Van: Karin van den Berg <k.berg@parklingezegen.nl>
Verzonden: woensdag 29 maart 2023 14:40
Onderwerp: Concept Jaarrekening 2022 en Begroting 2024

E-mail in opdracht van Sven van Rijswijk

Goedemiddag,

Als bijlage bij deze e-mail de concept Jaarrekening 2022 en de Begroting 2024 ter inzage. Eventuele zienswijzen dienen voor maandag 5 juni bij ons te worden aangeleverd.
De stukken worden in de periode van maandag 3 april tot en met maandag 15 mei voor iedereen ter inzage gelegd aan de balie van jullie organisatie en via onze website.
Willen jullie er zorg voor dragen dat de balie hiermee bekend is?
De publicatie van de stukken vindt aanstaande maandag 3 april plaats in de plaatselijke krant/huis aan huis bladen.

Termijnen:

3 april	Publicatie ter inzage legging
3 april tot 15 mei	Stukken worden officieel toegestuurd aan raad en college, AB en DB en PS en GS
5 juni	Uiterste aanleverdatum zienswijze Raden, AB en PS

Een ieder mag inzien, maar men mag geen reactie geven op de stukken (dit kan/mag alleen de raad, AB en PS doen).

Zouden jullie deze mail willen doorsturen binnen jullie organisatie? Alvast bedankt.

Met vriendelijke groet,
Namens Sven van Rijswijk

Karin van den Berg

Office Manager Park Lingezegen
Tel.: 088-0109333
Aanwezig: maandag t/m donderdag

PARK LINGEZEGEN MOOI DICHTBIJ!

www.parklingezegen.nl
Volg ons ook op:

Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezegen

Concept

Jaarrekening 2022

2 Maart 2023

Inhoudsopgave

1 Jaarverslag 3
2 Programmaverantwoording 5
2.1 Programma beheer Park Lingezegen 5
2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen 6
2.3 Aanwending van de post onvoorzien 6
2.4 Paragrafen 7
2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
2.4.2 Financiering 7
2.4.3 Bedrijfsvoering 8
2.4.4 Verbonden partijen 8
2.4.5 Grondbeleid 8
2.4.6 Rechtmatigheid 8
2.4.7 BTW 9
3 Jaarrekening 11
3.1 Algemeen 11
3.2 Balans Park Lingezegen 13
3.3 Toelichting op de balans 14
3.3.1 Toelichting algemeen 14
3.3.2 Toelichting op de activa 14
3.3.3 Toelichting op de passiva 16
3.4 Overzicht van baten en lasten 2022 Park Lingezegen 17
3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 17

Concept Jaarrekening

1 Jaarverslag

Op 1 december 2010 is de gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen opgericht en vastgelegd in een bestuursovereenkomst door de deelnemende partijen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen. Met de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling werd de besluitvoering en uitvoering van het park bij één partij neergelegd: De Parkorganisatie.

De parkorganisatie is gevestigd in Elst. De medewerkers van Park Lingezegen zorgen voor de coördinatie van het beheer van Park Lingezegen en verbinden de lokale partijen die een belang hebben bij het park. Zo zorgt de parkorganisatie voor een park waar mensen zich thuis voelen, recreëren en genieten van de natuur. Met verrassende activiteiten, gericht op een levendig en beleefbaar park Lingezegen.

De parkorganisatie functioneert als een zelfstandig openbaar lichaam. De parkdirecteur verzorgd dagelijkse operationele aansturing van de parkorganisatie. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het openbaar lichaam ligt bij het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van Park Lingezegen. De partners die samenwerken in het openbaar lichaam zijn: gemeente Lingewaard, gemeente Overbetuwe, gemeente Nijmegen en gemeente Arnhem.

Concept Jaarrekening

Programma verantwoording 2022

Concept Jaarrekening

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma beheer Park Lingezegen

Belangrijkste doelstellingen en activiteiten

De belangrijkste doelstelling van het programma is het beheer van Park Lingezegen. Voor het afgelopen begrotingsjaar waren de belangrijkste doelstellingen en activiteiten:

Doelstellingen en Activiteiten

Doelstelling	Activiteit	Raming 2022 (x € 1)	Realisatie 2022 (x € 1)
Afronding basisuitrusting	Uitvoering projecten	€ -	€ 172.775
Subtotaal:		*€ -*	*€ 172.775*
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 594.733	€ 599.594
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 640.340	€ 606.922
Subtotaal:		*€ 1.235.073*	*€ 1.206.516*
Totaal:		**€ 1.235.073**	**€ 1.379.291**

Bereikt

Onder de afronding basisuitrusting zijn activiteiten uitgevoerd om de basisuitrusting verder te vervolmaken. Denk daarbij aan kleine aanpassingen om het gebruik van het Park verder te verbeteren. Ook bevat deze post nog enkele staartkosten voortvloeiend uit de inrichting. Deze kosten waren in de begroting voorzien op eerdere jaren. Het gaat dus vooral om een verschuiving van activiteiten die eigenlijk in eerdere jaren zouden worden uitgevoerd.

Het Algemeen Bestuur heeft goedkeuring gegeven voor de volgende projecten om nog uit te voeren onder de afronding van de basisuitrusting:

- Afwikkelen laatste dossiers en discussiepunten belanghebbenden;
- Afwikkeling aannemer contractueel onderhoud Waterrijk;
- Brug / doorontwikkeling Appelland;
- Realiseren klompenpaden;
- Fietspad Lingewaard;
- Aanvullend parkmeubilair.

Hieronder staat per doelstelling een korte verklaring.

Uitgevoerde activiteiten:

<u>Afronding Basisuitrusting</u>

Park Lingezegen is afgerond. Deze kosten zijn staartkosten die te maken hebben met de inrichting of voor kleinere projecten om het gebruik van Park Lingezegen verder te bevorderen.

<u>Organisatie</u>

De organisatie is gericht op het beheer van Park Lingezegen. Met de transitie naar een beheerorganisatie is personeel in dienst getreden bij de parkorganisatie. De overschrijding op deze post betreft een verschuiving tussen organisatiekosten en beheerkosten.

Concept jaarrekening

Beheerkosten

De beheerkosten zijn gebaseerd op contracten die zijn afgesloten met lokale partijen. Deze partijen beheren de verschillende gebieden van Park Lingezegen. Het plan voor dit beheer en het toezicht is in handen van de parkorganisatie.

Toelichting

In de realisatie is een overschrijding te zien ten opzichte van de begroting. Deze overschrijding is volledig toe te rekenen aan incidentele uitgaven voor de afronding van de basisuitrusting. De beheerorganisatie heeft minder besteed dan begroot. De minder kosten hebben met name betrekking op de beheerkosten. Op dit moment is het park nog relatief jong wat minder beheerkosten met zich meeneemt. De verwachting is dat deze kosten mee zullen stijgen met het ouder worden van het park, waardoor de kosten van onderhoud zullen stijgen.

2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen

De baten liggen hoger dan opgenomen in de begroting. De voornaamste oorzaak voor de hogere opbrengsten is de verkoop van grond aan de gemeente Lingewaard. Ook heeft de parkorganisatie enkele subsidies ontvangen die niet waren begroot.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2022 (x € 1)	Realisatie 2022 (x € 1)
Algemene dekkingsmiddelen	€ 1.034.073	€ 1.165.525
Totaal:	**€ 1.034.073**	**€ 1.165.525**

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

In 2022 waren geen onvoorziene uitgaven. Deze waren ook niet begroot.

Onvoorzien	Raming 2022 (x € 1)	Realisatie 2022 (x € 1)
Park Lingezegen	€ -	€ -
Totaal:	**€ -**	**€ -**

2.4 Paragrafen

2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De parkorganisatie vormt alleen reserves die vrij aanwendbaar zijn. De parkorganisatie kent geen formeel weerstandsvermogen, aangezien de begroting over de totale looptijd van het project sluitend en taakstellend is. Eventuele tegenvallers leiden over de volledige looptijd van het project daarom tot het maken van keuzes om de tegenvallers te kunnen opvangen binnen de begroting.

Risico's worden opgevangen in de exploitatie wanneer ze de post onvoorzien overschrijden. Nu de inrichtingsfase is afgerond is de kans op grote tegenvallers aanzienlijk afgenomen. Het eerste jaar waarin de beheerorganisatie in lijn is met de plannen laat zien dat de beheerbegroting voldoende ruimte biedt voor het realiseren van de plannen. Daarmee is duidelijk dat het huidige beheerfonds voldoende is om het beheer, in overeenstemming met de doelstellingen, langjarig te kunnen waarborgen.

Het vermogen van de parkorganisatie was aan het begin van 2022, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2021 toe te voegen aan de algemene reserves, € 5.418.756 De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. De parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de jaarrekening 2022, het verlies (€ 208.767) toe te voegen aan het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 5.209.990.

In het kader van het BBV berekent de parkorganisatie jaarlijks een aantal kengetallen. Deze kengetallen geven inzicht in de financiële positie en exploitatieruimte van de parkorganisatie. De kengetallen laten een negatieve structurele exploitatieruimte zien. Dat is in overeenstemming met de opzet van de parkorganisatie waarbij een structureel jaarlijks tekort wordt gefinancierd vanuit een beschikbaar beheerfonds dat is opgezet om te voorzien in minimaal 20 jaar onderhoud.

Kengetallen BBV	2022		2021
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-447%	-226%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-447%	-226%
Solvabiliteitsratio	nvt	95%	95%
Structurele exploitatieruimte	-19%	-122%	-19%

2.4.2 Financiering

De financiering van de parkorganisatie gebeurt volledig door de deelnemers aan de parkorganisatie. De deelnemende gemeenten storten jaarlijks een beheerbijdrage. Deze beheerbijdrage wordt jaarlijks aangevuld met een onttrekking uit het de vrije reserves om zo de kosten voor het beheer langjarig te dekken. De parkorganisatie heeft een treasurystatuut opgesteld, in overeenstemming met haar verordeningen en de relevante wet- en regelgeving. In het treasurystatuut is onder andere opgenomen dat het de parkorganisatie niet is toegestaan langlopende financiering aan te trekken.

Concept jaarrekening

2.4.3 Bedrijfsvoering

De structuur van de parkorganisatie is:

Algemeen bestuur (AB)
Het Algemeen bestuur bestaat uit acht leden plus de directeur. Iedere gemeente vertegenwoordigd in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen levert twee wethouders die plaats nemen in het Algemeen Bestuur. Het voorzitterschap rouleert elke twee jaar. Omstebeurt wordt een voorzitter aangesteld uit een grondgebiedgemeente (Overbetuwe of Lingewaard) en een niet-grondgebiedgemeente (Arnhem of Nijmegen). Het Algemeen Bestuur werkt kaderstellend voor het beleid van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen en stelt de begroting en jaarrekening vast. In 2022 heeft driemaal een vergadering van het Algemeen Bestuur plaatsgevonden.

Dagelijks bestuur (DB)
Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vier leden plus de directeur. Iedere gemeente in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen levert één wethouder die plaatsneemt in het dagelijks bestuur van Park Lingezegen. Het Dagelijks Bestuur bewaakt de uitvoering van het gestelde beleid en heeft een controlerende rol op de beheer- en netwerkorganisatie van Park Lingezegen. Wanneer er beslissingen over de uitwerking van het beleid zijn die de beslissingsbevoegdheid van het Dagelijks Bestuur overstijgen worden deze door het Dagelijks Bestuur geagendeerd bij het Algemeen Bestuur. In 2022 heeft vier maal een vergadering van het Dagelijks Bestuur plaatsgevonden.

Operationele organisatie
De operationele aansturing van de parkorganisatie is de verantwoordelijkheid van de (door het algemeen bestuur aangestelde) parkdirecteur. Hij heeft een team beschikbaar dat bestaat uit eigen personeel en ingehuurde medewerkers op de aandachtsgebieden beheer, juridisch, financieel, communicatie en ondersteuning. Het grootste deel van de medewerkers van de parkorganisatie is vast in dienst. De verantwoordelijkheid voor de uiteindelijke besluitvoering ligt bij het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van de parkorganisatie. ICT is volledig uitbesteed.

2.4.4 Verbonden partijen

De Parkorganisatie kent geen verbonden partijen.

2.4.5 Grondbeleid

De parkorganisatie is opgericht voor het realiseren en beheren van Park Lingezegen. Realisatie van het park is afgerond. Grond die wordt aangekocht en niet bij de basisuitrusting hoort wordt in principe geruild tegen grond die wel tot de basisuitrusting hoort, of wordt verkocht.

2.4.6 Rechtmatigheid

De parkorganisatie heeft geen herziene begroting gemaakt, maar werkt vanuit een oorspronkelijke begroting. De realisatie wijkt af van de begroting. Per afwijking is een verklaring

Concept jaarrekening

gegeven. In 2022 zijn door de controller van de parkorganisatie interne audits uitgevoerd op gevolgde procedures. De audits hebben geen onrechtmatigheden opgeleverd.

2.4.7 BTW

De Parkorganisatie wordt door de belastingdienst gezien als een “ondernemer” en valt onder het reguliere BTW regime.

Concept Jaarrekening

Jaarrekening
2022

Concept Jaarrekening

3 Jaarrekening

3.1 Algemeen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling
De volgende grondslagen, waarop de waardering van de activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld volgens de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV).

Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voorraden
De parkorganisatie heeft geen waarde toegekend aan de gronden die zij bezit. Deze gronden zijn verworven en volledig afgewaardeerd.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen in de balans.

Gerealiseerd resultaat
Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het gerealiseerde resultaat wordt ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Vlottende passiva
De vlottende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen in balans.

Borg- en garantstellingen
Buiten de balanstelling wordt - voor zover van toepassing - het bedrag genoemd waarvoor er borg- of garantstellingen zijn afgegeven.

Verordeningen
Het openbaar lichaam heeft verordeningen opgesteld conform artikel 216, 217 en 217a van de Provinciewet. Deze verordeningen organiseren het financiële beleid van de parkorganisatie. Het algemeen bestuur heeft Schuurman en de Leeuw Accountants B.V. opdracht gegeven de controle van de jaarrekening te verzorgen.

Concept Jaarrekening

Normenkader en controletolerantie
Naast de verschillende wet- en regelgeving wordt het normenkader gevormd door de verschillende verordeningen, het treasury-statuut en de door de parkorganisatie ingerichte (financiële) processen met bijbehorende procedures en werkinstructies. De verordeningen die relevant zijn werden vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 1 december 2010. Het normenkader wordt gevormd door:

Programma/ product	Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen bestuur en ondersteunende processen	Samenwerking	- Grondwet - Burgerlijk wetboek - Algemene wet bestuursrecht - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Bestuursovereenkomst - Regeling voorschriften mandatering bevoegdheden van het dagelijks bestuur en de voorzitter (Regeling mandatering)
	Algemeen financieel middelenbeheer	- Burgerlijk wetboek - Provinciewet - Besluit begroting en verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Besluit BTW compensatiefonds - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Verordening 216 - Verordening 217/217a - Regeling mandatering
	Treasury	- Wet financiering decentrale overheden - Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden	- Treasury-statuut
	Arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid	- Ambtenarenwet - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetgeving - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector - cao Gemeentelijke organisaties	- Overige personeelsregelingen - Detacheringsovereenkomsten - Arbeidsovereenkomsten
	Inkopen en contractbeheer	- Europese aanbestedingsrichtlijnen	- Regeling inkopen en aanbesteding - Regeling mandatering

Voor de controletolerantie wordt aangesloten bij de maximale goedkeuring- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn vastgesteld, te weten 1% van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3% van de lasten. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

Concept Jaarrekening

3.2 Balans Park Lingezegen

ACTIVA		**31-12-2022** (x € 1.000)		**31-12-2021** (x € 1.000)
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
- vorderingen op openbare lichamen				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- vorderingen op openbare lichamen	65		82	
- overige vorderingen	150		39	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	5.140		5.523	
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	104		42	
Totaal vlottende activa		*5.459*		*5.686*
Totaal activa:		**5.459**		**5.686**

PASSIVA		**31-12-2022** (x € 1.000)		**31-12-2021** (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	5.419		4.409	
- Gerealiseerd resultaat	-209		1.009	
Totaal vaste passiva:		*5.210*		*5.418*
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	219		189	
Overlopende passiva				
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	30		79	
Totaal vlottende passiva		*249*		*268*
Totaal Passiva:		**5.459**		**5.686**

	31-12-2022 (x € 1.000)	**31-12-2021** (x € 1.000)
Garantstellingen	-	-
Gewaarborgde geldleningen	-	-

3.3 Toelichting op de balans

3.3.1 Toelichting algemeen

De parkorganisatie heeft een eenvoudige balans. Daarbij beschikt de parkorganisatie over middelen die worden gebruikt om het park te onderhouden. De activa bestaan uit vorderingen en middelen in de schatkist. Aan de passiva zijde van de balans heeft de parkorganisatie alleen eigen vermogen en kortlopende schulden (crediteuren, nog te ontvangen inkoopfacturen en te betalen bedragen). De belangrijkste posten zijn hierna toegelicht.

3.3.2 Toelichting op de activa

Vlottende Activa (x € 1.000)

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	65	82
Overige vorderingen	150	39
Rekening Courant verhouding met het Rijk	5.140	5.523
Totaal:	**5.356**	**5.644**

De vorderingen op openbare lichamen bestaat volledig uit terug te ontvangen BTW. De overige vorderingen zijn reguliere debiteuren, een post voor vooruitbetaalde bedragen die verband houden met verzekeringen voor personeel en een betaalde voorschotnota voor de levering van laadpalen voor elektrische voertuigen. De levering van deze palen is vertraagd.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Bank- en girosaldi	104	42

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de parkorganisatie en zijn voor het grootste deel ondergebracht op een aan schatkistbankieren gekoppelde bankrekening.

De parkorganisatie maakt gebruik van schatkistbankieren. De overtollige middelen boven een drempelbedrag (voor de parkorganisatie € 250.000) moeten onder schatkistbankieren worden aangehouden in een aan de schatkist gekoppelde rekening. Uit het verloopoverzicht van de middelen blijkt dat de parkorganisatie voldoet aan dat vereiste.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**66**	**155**	**72**	**72**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	184	95	178	178
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.236			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.236			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	5.924	14.075	6.662	6.669
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	66	155	72	72

Concept Jaarrek

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	5.419	4.409
Resultaat na bestemming	-209	1.009
Totaal:	**5.209**	**5.418**

Het resultaat wordt, na besluit van het algemeen bestuur, toegevoegd aan de algemene reserve.

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Schulden aan openbare lichamen	-	-
Crediteuren	198	144
Nog te ontvangen facturen	20	79
Overige schulden	30	45
Totaal:	**249**	**268**

Overlopende passiva
De overlopende passiva bestaat uit crediteuren, nog te ontvangen facturen en een post van in 2021 en 2022 opgebouwde schulden die vermoedelijk in 2023 tot uitbetaling komen.

Langlopende financiële verplichtingen
De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen
Niet uit de balans blijkende verplichtingen
In 2022 is er sprake van een operational lease auto die gebruikt wordt voor de BOA. De leasekosten voor de auto bedragen maandelijks € 643.

Niet uit de balans blijkende rechten
Door Park Lngezegen is een nog te ontvangen bedrag van € 56.664,- van Stichting Landschapsbeheer Gelderland niet in de balans opgenomen betreffende de Klompenpaden.

Concept Jaarrekening

3.4 Overzicht van baten en lasten 2022 Park Lingezegen

	Raming 2022 na wijzigingen Bedragen X € 1.000,--			Realisatie 2022 Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Park Lingezegen:	-	1.235	-1.235	-	1.379	-1.379
Totaal programma:	-	*1.235*	*-1.235*	-	*1.379*	*-1.379*
Algemene dekkingsmiddelen:	1.034	-	1.034	1.166	-	1.166
Algemene dekkingsmiddelen:	*1.034*	-	*1.034*	*1.166*	-	*1.166*
Onvoorzien:	-	-	-	-	-	-
Resultaat voor bestemming:	**1.034**	**1.235**	**-201**	**1.166**	**1.379**	**-214**
Subtotaal mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming:	**1.034**	**1.235**	**-201**	**1.166**	**1.379**	**-214**

3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Belangrijkste verschillen tussen de raming en de realisatie:
De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming worden veroorzaakt door incidentele uitgaven en opbrengsten. De incidentele uitgaven hangen samen met de afronding van de basisuitrusting. De incidentele lasten met de verkoop van grond. De opzet van het openbaar lichaam is zo dat het openbaar lichaam zonder tussenkomst van de deelnemende partijen zelfstandig in staat is financieel te sturen. De belangrijkste verschillen tussen realisatie en de laatste prognose in dit overzicht van baten en lasten zijn:

LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
Grondverwerving
In 2022 zijn er percelen grond aan de Breedlersestraat te Elst verworven.

Beheer
De kosten voor beheer vallen lager uit dan begroot. De voornaamste reden hiervoor is een verschuiving van kosten van beheer naar organisatie.

Analyse begrotingsrechtmatigheid
In dit overzicht van baten en lasten is sprake van begrotingsrechtmatigheid.

De parkorganisatie werkt met een taakstellende begroting op het programma Park Lingezegen. Binnen het programma zijn de middelen vrij te verdelen over jaargrenzen, categorieën en deelgebieden. Uitvoering van activiteiten of verwerving van gronden vindt steeds plaats binnen het mandaat van de Parkdirecteur of op basis van besluiten van het dagelijks en/of van het algemeen bestuur.

Apparaatskosten OL

Concept Jaarrekening

De centrale organisatie is nu volledig ingericht als beheerorganisatie. De meeste medewerkers staan in 2022 op de “payroll” van de parkorganisatie.

DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
Ingebrachte middelen
De ingebrachte middelen bestaan uit de beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

Overige opbrengsten
De overige opbrengsten bestaan uit vergoedingen die de parkorganisatie heeft ontvangen van Rijkswaterstaat, het restauratiefonds en uit pachtopbrengsten.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Voor de parkdirecteur is de WNT-norm voor 2022 € 216.000.

De topfunctionarissen die werkzaam zijn voor de parkorganisatie zijn:
Leden van het algemeen bestuur:
- De heer N. Vergunst (gemeente Nijmegen), voorzitter
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe)
- De heer N. Hubers (gemeente Lingewaard),
- De heer M. van der Wel (gemeente Arnhem),
- Mevrouw C. Daemen (gemeente Nijmegen),
- De heer M. van de Geijn (gemeente Arnhem),
- De heer D. Horsthuis-Tanelder (gemeente Overbetuwe),
- De heer M. van den Bos (gemeente Lingewaard).

Leden van het dagelijks bestuur:
- De heer N. Vergunst (gemeente Nijmegen), voorzitter
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe),
- De heer N. Hubers (gemeente Lingewaard) ,
- De heer M. van der Wel (gemeente Arnhem).

De directeur van de parkorganisatie
De heer S.C. van Rijswijk is de huidige directeur van de parkorganisatie. Daarmee wordt hij aangemerkt als topfunctionaris. In 2022 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

Conceptjaarrekening

bedragen x € 1	S.C. van Rijswijk
Functiegegevens	Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	0,80
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.579
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
Subtotaal	€ *98.579*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 172.800
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt
Totale bezoldiging	**€ 98.579**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Gegevens 2021	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Deeltijdfactor 2021 in fte	0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 94.162
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
Totale bezoldiging 2021	**€ 94.162**

Concept Jaarrekening

Topfunctionarissen

Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen

Begroting 2024

Concept Ontwerpbegr

2 maart 2023

Inhoudsopgave

..... 1
1. Inleiding..... 3
2. Richtlijnen begroting 4
3. Beleidsbegroting 5
Programmaplan 5
a. Wat willen we bereiken? 5
b. Wat gaan we daarvoor doen? 5
c. Wanneer zijn we tevreden? 5
4. Paragrafen 6
a. Weerstandsvermogen 6
b. Financiering 7
c. Bedrijfsvoering..... 7
d. Verbonden partijen 7
5. Financiële Begroting 8
a. Overzicht van baten en lasten 8
b. Toelichtingen 8
c. Dekkingsstaat beheerfonds..... 9
d. Beheerfonds 11
e. Structureel evenwicht.....11
Bijlage 1: Geprognotiseerde balans en EMU-saldo.....12
a. Geprognotiseerde balans.....12
b. EMU-saldo 13

Concept Ontwerpbegroting

1. Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen te realiseren en te beheren. In een bestuursovereenkomst hebben de verschillende partijen besloten tot de oprichting van een Gemeenschappelijke Regeling zodat besluitvorming en uitvoering voor het park bij één partij komt te liggen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen. Voor haar bedrijfsvoering, en het verstrekken van een inzicht in de plannen en financiën, stelt de Gemeenschappelijke Regeling jaarlijks een begroting op. Dit document bevat de begroting, inclusief meerjarenperspectief, een toelichting op de begroting en een uitwerking van een aantal essentiële paragrafen op financieel beleid.

Concept Ontwerpbegroting

2. Richtlijnen begroting

Algemene dekkingsmiddelen
De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen voert de werkzaamheden voor het beheer van Park Lingezegen gemandateerd uit. Dit houdt in dat Park Lingezegen geen algemene dekkingsmiddelen ontvangt.

Personeelslasten
De personeelslasten worden vooral gevormd door medewerkers die, sinds 2020, bij de parkorganisatie op de loonlijst staan. De parkorganisatie volgt de cao zoals die voor gemeenten geldt.

BTW
Park Lingezegen valt niet meer onder de transparantieregeling. Dit houdt in dat Park Lingezegen voor de BTW wordt gezien als ondernemer. De begroting gaat uit van de kosten exclusief BTW (conform de Wet op de Omzetbelasting 1968), aangezien de BTW is terug te vorderen. De bijdragen worden met BTW gefactureerd naar de deelnemende gemeenten.

VPB
De uitvoeringstaken van de Gemeenschappelijke Regeling aan de deelnemende gemeenten valt onder de Objectvrijstelling VPB voor samenwerkingsverbanden.

Onvoorzien
In deze begroting is binnen beheer een geringe post van ongeveer € 30.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Deze post is laag aangezien de lasten in het algemeen vrij goed zijn in te schatten. Daarnaast is er een bestuursbesluit wat de parkorganisatie de ruimte geeft om € 50.000 per jaar budgetoverschrijding te hebben. Tot op heden is hier nog geen gebruik van gemaakt wat leidt tot een extra reserve van € 100.000 binnen het weerstandsvermogen.

Concept Ontwerpbegroting

3. Beleidsbegroting

De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen te realiseren en te beheren. In een bestuursovereenkomst hebben de verschillende partijen besloten tot de oprichting van een Gemeenschappelijke Regeling zodat besluitvorming en uitvoering voor het park bij één partij komt te liggen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen, vastgelegd in een bestuursovereenkomst. De Gemeenschappelijke Regeling is operationeel sinds 1 december 2010.

Park Lingezegen beschikt over middelen uit een beheerfonds, gevormd aan het einde van de looptijd van de inrichting. Vanuit dat beheerfonds wordt het tekort op de lopende exploitatie van beheervergoedingen en beheeruitgaven langjarig gedekt. Met de deelnemende gemeenten is afgesproken dat na het uitputten van het beheerfonds een herziening van uitgaven en inkomsten volgt, waardoor weer structureel evenwicht ontstaat.

Deze begroting is opgesteld voor 2024. Deze begroting sluit per saldo voor 2024 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten wordt een bedrag van (niet geïndexeerd) ongeveer € 200.000 onttrokken aan het beheerfonds, waarop vanaf 2019 een beroep wordt gedaan. In het meerjarenperspectief zijn de gevolgen daarvan zichtbaar. Het beheerfonds is volgens de laatste berekeningen voldoende om (bij ongewijzigde omstandigheden) tot 2040 te voorzien in de dekking van het verschil tussen kosten en opbrengsten.

Programmaplan

a. Wat willen we bereiken?

De parkorganisatie wil het gebruik van Park Lingezegen stimuleren, zodat het een Park wordt waar bewoners van de omringende gemeenten een plek hebben waar ze kunnen genieten van de natuur en bezienswaardigheden. Landelijk, lokaal, actief en recreatie op een steenworp afstand van de woonkernen rondom Park Lingezegen.

b. Wat gaan we daarvoor doen?

Om haar doelen te bereiken zet de Parkorganisatie in op actief en goed beheer, het betrekken van lokale partijen bij het park en het organiseren en faciliteren van evenementen. Lokale partijen worden uitgenodigd initiatieven te ontplooien binnen park Lingezegen. Bovendien streeft de parkorganisatie naar het inzetten van lokale partijen bij het beheer van park Lingezegen. Vanuit deze aanpak wordt park Lingezegen een park dat een verbindend geheel vormt waar lokale belangen elkaar versterken.

De parkorganisatie heeft een kernteam dat op verschillende elementen (beheer, netwerk & events en doorontwikkeling & projecten) zorgt voor die verbinding.

c. Wanneer zijn we tevreden?

Wij zijn tevreden wanneer Park Lingezegen:

- door de inwoners van de woonkernen rondom Park Lingezegen wordt erkend en gewaardeerd;
- een goed beheerd gebied is;
- lokale partijen initiatieven ontwikkelen in Park Lingezegen;
- park Lingezegen regelmatig waardevolle evenementen mag huisvesten.

Concept ontwerpbegroting

4. Paragrafen

a. Weerstandsvermogen

Definitie:
Onder weerstandsvermogen wordt verstaan “het vermogen om niet-structurele risico’s op te vangen teneinde de taken te kunnen voortzetten”.

Weerstandscapaciteit:
Hiermee worden de middelen bedoeld die kunnen worden aangewend om financiële tegenvallers (risico’s) op te vangen. Deze capaciteit is van belang om, ingeval één of meerdere risico’s zich voordoen, toch het voorgenomen programma tot uitvoering te brengen.
De weerstandscapaciteit kan zowel de exploitatie als het vermogen betreffen. In de exploitatiesfeer is te denken aan een raming voor onvoorziene uitgeven. In de vermogenssfeer gaat het om de (vrij aanwendbare) reserves.

De Parkorganisatie heeft een vrij aanwendbaar Eigen Vermogen. Een risico dat leidt tot een tegenvaller moet primair worden opgevangen via de exploitatie. In de begroting is voor het ondervangen van potentiële risico’s een post van meegenomen als onvoorzien. Deze post lijkt, met het afnemen van de risico’s binnen de begroting, nog altijd ruim te zijn. De ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van de parkorganisatie is als volgt:

Jaar	Saldo (x € 1.000)
2022	5.418
2023	5.217
2024	5.016
2025	4.815
2026	4.614
2027	4.413

Kengetallen BBV				
	2024	**2025**	**2026**	**2027**
netto schuldquote	NVT	NVT	NVT	NVT
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	NVT	NVT	NVT	NVT
Solvabiliteitsratio	NVT	NVT	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	-19%	-19%	-19%	-19%

Het grootste risico voor de begroting zijn stijgende kosten in lijn met de GWW index. Omdat een verschil zit tussen de uitgaven en de inkomsten per jaar (geen rekening houdend met indexering is dit verschil ongeveer 201 kEur per jaar) heeft elke procent dat de GWW index stijgt als gevolg dat 1,5 kEur extra aan kosten wordt onttrokken aan het beheerfonds. Dit risico vraagt niet direct om maatregelen, aangezien het huidige beheerfonds nog ongeveer 18 jaar aan beheer mogelijk maakt. Deze tegenvallers worden nu weer voor een deel opgevangen door het feit dat over de schatkistrekening rente wordt vergoed, wat een extra inkomstenbron is voor de organisatie.

Concept Ontwerpbegroting

b. Financiering

De financiering van de realisatie van Park Lingezegen is gebeurd door middel van bijdragen van verschillende deelnemende partijen in de gemeenschappelijk regeling. Nu de realisatie is afgerond dragen de vier deelnemende gemeenten jaarlijks een beheervergoeding bij. Naast deze beheervergoeding beschikt de parkorganisatie over een beheerfonds, dat wordt gebruikt om 17 jaar lang evenwicht te brengen in de begroting.

c. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering omvat de hele organisatie van het openbaar lichaam. Het succes van de uitvoering van Park Lingezegen is afhankelijk van een goede bedrijfsvoering en scherpe planning en control op de uit te voeren projecten.

Bestuur

Voor de dagelijkse bedrijfsvoering kent het Openbaar Lichaam een bestuur. Het bestuur wordt gevormd door een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur. De parkorganisatie wordt aangestuurd door een parkdirecteur die bevoegdheid heeft te handelen namens het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Personeel

De gemeenschappelijke regeling heeft een mandaat gekregen om mensen in dienst te nemen. Dat betekent dat per 2020 verschillende functionarissen in loondienst zijn bij de parkorganisatie.

Planning en Control

Voor het Openbaar lichaam wordt ter ondersteuning van de bedrijfsvoering gebruik gemaakt van een volledige planning en control cyclus. De Administratieve organisatie wordt inclusief controle maatregelen beschreven en voor de juiste inrichting wordt gebruik gemaakt van de verordeningen 216 en 217 zoals die ook voor provincies (en als artikelen 212 en 213 ook voor gemeenten) gelden, inclusief een treasury statuut.

Financiële administratie

Het openbaar lichaam voert een financiële administratie die in staat is gedetailleerde rapportages op te leveren over voortgang van de uitgaven afgezet tegen de begroting.

d. Verbonden partijen

Het Openbaar Lichaam heeft geen bestuurlijke of financiële belangen in een andere rechtspersoon.

Concept Ontwerpbegroting

5. Financiële Begroting

a. Overzicht van baten en lasten

INKOMSTEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:	**Code:**	**Onderwerp:**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Subsidies	8001		€ -	€ -	€ -	
Opbrengsten Pacht	8010		€ 15.750	€ 16.538	€ 17.364	€ 18.233
Overige opbrengsten	8002		€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen beheer deelnemers	8000		€ 1.206.875	€ 1.267.219	€ 1.330.580	€ 1.397.109
Incidentele baten en lasten			€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000
Grondverkopen			€ -	€ -	€ -	
Totaal inkomsten			**€ 1.423.625**	**€ 1.484.757**	**€ 1.548.944**	**€ 1.616.342**

UITGAVEN			Begroting		Begroting	Realisatie
AFWIKKELING REALISATIE		Uitgaven realisatiefase	€ -		€ -	
BEHEER		Contracten	€ 375.423	€ 394.194	€ 413.904	€ 434.599
		Algemeen beheer	€ 132.496	€ 139.121	€ 146.077	€ 153.381
DOORONTWIKKELING		Realisatie projecten	€ 74.536	€ 78.263	€ 82.176	€ 86.285
NETWERK EN EVENTS		Activeren Netwerk	€ 55.125	€ 47.831	€ 40.173	€ 32.132
		Uitvoeren events	€ 22.050	€ 23.153	€ 24.310	€ 25.526
COMMUNICATIE		Mediauitingen	€ 30.595	€ 32.125	€ 33.731	€ 35.418
		Overige uitgaven communicatie	€ 22.877	€ 24.021	€ 25.222	€ 26.483
ORGANISATIE		Personeelskosten	€ 613.174	€ 643.833	€ 676.024	€ 709.826
		Kantoor en ICT	€ 97.349	€ 102.216	€ 107.327	€ 112.694
		Overige kosten				
Totaal Uitgaven			**€ 1.423.625**	**€ 1.484.756**	**€ 1.548.944**	**€ 1.616.342**
Totaal Generaal:			***€ 0***	***€ 0***	***€ 0***	***€ 0***

De begrootte kosten zijn zo goed mogelijk ingeschat op basis van contracten en afspraken die zijn gemaakt met verschillende beherende partijen. Hiertoe zijn de kosten ten opzichte van de begroting 2023 geïndexeerd met 8% en de daaropvolgende jaren met 5%. Voor de kosten van de organisatie is geconcludeerd dat Kantoor en ICT in de begroting 2023 te laag is ingeschat en derhalve op basis van de gerealiseerde uitgaven 2022 met een zelfde verhoging van 8% is meegenomen in de daaropvolgende jaren. Voor de Personele kosten is in de begroting 2024 rekening gehouden met een loonsverhoging van 8% in 2023 en 4% in 2024.

b. Toelichtingen

<u>Toelichting bij de opbrengsten</u>

- Beheerbijdragen

De beheerbijdragen zijn de bijdragen die de deelnemende partijen jaarlijks betalen aan de parkorganisatie. De vier deelnemende gemeenten (Arnhem, Nijmegen, Overbetuwe en Lingewaard) betalen allen een gelijke bijdrage. Voor 2024 wordt uitgegaan van een bijdrage van € 301.719, op basis van een indexering in overeenstemming met de GWW-index.

De indexering op basis van de GWW-index is afgesproken in de oorspronkelijke bestuursovereenkomst die is gesloten voor de realisatie van Park Lingezegen. De parkorganisatie gebruikt de definitieve GWW-index om haar beheerbijdragen aan de deelnemende partijen te indexeren. Op het moment van factureren gebruikt de parkorganisatie daarbij de laatste definitieve indexering. De indexering voor 2023 is daardoor 12,9% (begroot 2022 8%, werkelijk 0,088%). De verwachte indexering voor de beheerbijdrage van 2024 ligt daarentegen rond de 8%.

- Pacht

Concept Ontwerp

De Parkorganisatie heeft een aantal gronden in bezit die worden gepacht door agrariërs. In 2024 verwacht de parkorganisatie ongeveer € 15.750 aan pachtopbrengsten binnen te krijgen. Dit bedrag zal hoger worden als de komst van de Herenboeren naar Park Lingezegen een feit is.

- Incidentele baten en lasten

De jaarlijkse incidentele baten en lasten bestaan uit een bijdrage in de exploitatie van het park vanuit het beheerfonds welke ter beschikking staat voor de exploitatie van het Park Lingezegen.

Toelichting bij de kosten

- Afwikkeling realisatie

Voor 2023 verwacht de parkorganisatie veel minder uitgaven meer voor de afwikkeling van de realisatie. Een en ander is formeel vastgelegd in bestuursbesluiten.

- Beheer

Voor het beheer sluit de parkorganisatie contracten met lokale partijen om het beheer uit te voeren. Naast deze specifieke contracten wordt rekening gehouden met posten die voor het hele park gelden, zoals bijvoorbeeld de middelen om de BOA in te kunnen zetten en posten voor parkmeubilair. In totaal wordt uitgegaan van een post van € 507.920.

- Doorontwikkeling

Doorontwikkeling is een post die de parkorganisatie inzet om park Lingezegen verder te ontwikkelen op onderdelen waar dat nodig is. Deze post wordt gebruikt om kleine aanpassingen te doen of aanvullende initiatieven te financieren die het gebruik van park Lingezegen verder optimaliseren. Het gaat in totaal om € 74.536.

- Netwerk en Events

Het is een streven van de parkorganisatie om een netwerk te activeren rondom park Lingezegen. Daarnaast probeert de parkorganisatie aansprekende events, die in lijn zijn met de doelstellingen van de parkorganisatie, naar park Lingezegen te halen. De parkorganisatie voorziet voor € 77.175 aan uitgaven, waarbij de verwachting is dat deze kosten zullen reduceren naarmate het netwerk meer geactiveerd wordt.

- Communicatie

Om het gebruik van park Lingezegen aan te moedigen, en een goed beeld te geven van de mogelijkheden voor mensen om te genieten van park Lingezegen, zorgt de parkorganisatie voor een heldere en goede communicatie. Onder deze post valt het beheer van de website, uitingen in de media, maar bijvoorbeeld ook het beschikbaar hebben van materiaal als recreatiekaarten. In totaal gaat de parkorganisatie uit van een bedrag van € 53.472 aan uitgaven.

- Organisatie

Deze post omvat de parkorganisatie zelf en bestaat uit de medewerkers van de parkorganisatie en de daaraan gerelateerde kosten voor bijvoorbeeld verzekeringen, huisvesting en ICT. Het gaat in totaal om een post van € 634.459 voor 2024. Deze kosten zijn gebaseerd op de verwachte loonstijging van 8% in 2023 en 4% in 2024. Daarnaast zijn de kosten van Kantoor en ICT verhoogd gezien het feit dat de werkelijke kosten in 2022 hoger lagen. Deze kosten zijn geïndexeerd met 8% en later met 5%.

c. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de parkorganisatie heeft jaarlijks incidente baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2029 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van kEur 3.822 over. Welke ter vrije beschikking van het park staat voor haar exploitatie. Naast het eigen vermogen

Concept Ontwerpbegroting

beschikt de parkorganisatie op dat moment nog over grond die voor een geraamd bedrag van kEUR 1.200 te verkopen is. De verkoop van de grond is echter niet voorzien in de periode 2024 tot en met 2027. In de dekkingsstaat van het beheerfonds is daarom ook geen rekening gehouden met deze verkoop.

Concept Ontwerpbegroting

Schematisch ziet het verloop van de beschikbare middelen voor de periode 2023 – 2026 er als volgt uit:

Dekkingsstaat tekort:	Jaar	Saldo (x € 1.000)
Sart saldo eind vorig boekjaar	2022	5417
Toe/afname lopend jaar	2023	-201
Toe/afname 1e begrotingsjaar	2024	-201
Toe/afname 2e begrotingsjaar	2025	-201
Toe/afname 3e begrotingsjaar	2026	-201
Toe/afname 4e begrotingsjaar	2027	-201
Saldo	2028	4412

d. Beheerfonds

Bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling is afgesproken het beheer langdurig te financieren. De dekking voor het beheer moet komen uit een beheerfonds. Het beheerfonds wordt gevormd door een gecreëerd overschot aan het einde van de looptijd van het project. Voor het beheerfonds storten de verschillende deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling bovendien jaarlijks een bijdrage aan de parkorganisatie. De stand van het beheerfonds aan het einde van de meerjarenprognose is kEur 4.425. Dit laat zien dat met de incidentele baten uit dit fonds er een tijdelijke oplossing is voor de begroting van het park. De oorspronkelijke doelstelling voor beheer van minimaal 20 jaar wordt hiermee gerealiseerd. Echter hierbij is geen rekening gehouden met vervangingsinvesteringen en mogelijke tegenvallers.

e. Structureel evenwicht

Bij de oprichting van de parkorganisatie is gekozen voor een structuur waarbij een beheerfonds werd gecreëerd. Dat beheerfonds was bedoeld om het verschil tussen de uitgaven en de opbrengsten voor een periode van minimaal 20 jaar te dekken. Ondanks het feit dat het beheerfonds deze dekking van 20 jaar ruimschoots mogelijk maakt, is formeel in het kader van BBV sprake van een structureel evenwicht aangezien er sprake is van incidentele baten, welke ten laste van het vermogen van het park gaat.

De deelnemende partijen weten dat dit structurele evenwicht op dit moment niet aanwezig is. De afspraak tussen de deelnemende partijen is om structureel evenwicht in de begroting te herstellen op het moment dat het beheerfonds geen middelen meer bevat om het tekort af te dekken. Dat betekent dat bij het opstellen van de begroting voor 2040 het saldo van de baten volledig in lijn wordt gebracht met het saldo van de lasten. In 2040 wordt dan concreet gekeken of de uitgaven naar beneden worden gebracht door alleen te focussen op het beheer of de inkomsten omhoog worden gebracht door een aanzienlijke verhoging van de beheerbijdrage.

Concept ontwerpbegroting

Bijlage 1: Geprognotiseerde balans en EMU-saldo

a. Geprognotiseerde balans

ACTIVA	**2024** (x € 1.000)	**2025** (x € 1.000)	**2026** (x € 1.000)	**2027** (x € 1.000)
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
- vorderingen op openbare lichamen				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- vorderingen op openbare lichamen	-	-	-	-
- overige vorderingen	-	-	-	-
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.576	4.375	4.174	3.954
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	50	50	50	50
Totaal vlottende activa	*4.626*	*4.425*	*4.224*	*4.004*
Totaal activa:	**4.626**	**4.425**	**4.224**	**4.004**

PASSIVA	**2024** (x € 1.000)	**2025** (x € 1.000)	**2026** (x € 1.000)	**2027** (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	4.827	4.626	4.425	4.224
- Gerealiseerd resultaat	-201	-201	-201	-201
Totaal vaste passiva:	*4.626*	*4.425*	*4.224*	*4.023*
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	-	-	-	-
Overlopende passiva				
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-	-	-	-
Totaal vlottende passiva	-	-	-	-
Totaal Passiva:	**4.626**	**4.425**	**4.224**	**4.023**

b. EMU-saldo

EMU Saldo (x € 1.000)				T-1 2023	T 2024	T+1 2025	T+2 2026	T+3 2027
EMU-Saldo				(200)	(591)	(201)	(201)	(220)
EMU-Saldo referentiewaarde				0	0	0	0	0
Verschil				(200)	(591)	(201)	(201)	(220)
Mutaties gedurende het jaar	Activa	Vlottende activa	Uitzettingen	(356)	(591)	(201)	(201)	(220)
			Liquide middelen	8	-	-	-	-
			Overlopende activa	(122)	-	-	-	-
	Passiva	Vlottende Passiva	Vlottende schulden	(192)	-	-	-	-
			Overlopende passiva	(77)	-	-	-	-

Concept Ontwerp begroting