Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezegen

Begroting 2027

28 januari 2026

Inhoudsopgave

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 9
c. Dekkingsstaat beheerfonds 12
d. Beheerfonds 12
e. Structureel evenwicht 12
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo 13
a. Geprognosticeerde balans 13
b. EMU-saldo 14

Concept

1. Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen te realiseren, exploiteren 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

2. Richtlijnen begroting

Algemene dekkingsmiddelen
De Parkorganisatie voert de werkzaamheden ten behoeve van de doelstellingen 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 2021, 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 (in overeenstemming met 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.

Concept

3. Beleidsbegroting

De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen te realiseren, exploiteren en 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 2027. Deze begroting sluit per saldo voor 2027 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten, mag met goedkeuring van de Provincie Gelderland, een bedrag van (niet geïndexeerd) maximaal € 201.000 worden onttrokken aan het beheerfonds.
Het beheerfonds bedraagt per 31 december 2025 € 4.993.000 en is volgens de laatste berekeningen voldoende om (bij ongewijzigde omstandigheden) tot 2051 (situatie per 31 december 2025) te voorzien in de dekking van het verschil tussen kosten en opbrengsten.

Concept

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, doorontwikkeling 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 is 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;

- We doorontwikkeling kunnen realiseren met de stakeholders in het gebied, waardoor het park ook bijdraagt aan verschillende doelstellingen in de regio;
- Park Lingezegen regelmatig waardevolle evenementen mag huisvesten.

4. Paragrafen

a. Weerstandsvermogen

Definitie:
Onder weerstandsvermogen wordt verstaan “het vermogen om niet-structurele risico’s op te vangen om 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 uitgaven. 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. De ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van de parkorganisatie is als volgt:

Jaar	Eigen vermogen Saldo (x € 1.000)
2025	4.993
2026	4.832
2027	4.671
2028	4.510
2029	4.349
2030	4.234

Kengetallen BBV	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	NVT	NVT	NVT	NVT
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	NVT	NVT	NVT	NVT
Solvabiliteitsratio	97%	97%	97%	97%
Structurele exploitatieruimte	-10%	-10%	-9%	-6%

Het grootste risico voor de begroting is de situatie die kan ontstaan als de kosten sterker stijgen dan de GWW-index. De inkomsten volgen voor het overgrote deel de ontwikkeling van de GWW-index. Als de kosten jaarlijks met eenzelfde percentage stijgen als de inkomsten, dus in overeenstemming met de ontwikkeling van de GWW-index, dan stijgt het jaarlijks tekort eveneens met de GWW-index. Voor Park Lingezegen is voorzien dat er een jaarlijks tekort van € 201k uit de Algemene Reserve mag worden onttrokken.

Het risico is aanwezig dat het jaarlijks tekort dat mag worden onttrokken uit de Algemene Reserve groter wordt dan € 201k.

Concept

Dit risico vraagt niet direct om maatregelen, aangezien het huidige beheerfonds bij een tekort op de begroting van 2026 tot en met 2030 van in totaal € 759k, en vervolgens een jaarlijks tekort van € 201k, nog ongeveer 26 jaar aan beheer mogelijk maakt (situatie per 31 december 2025). Eventuele tegenvallers kunnen op dit moment voor een deel worden opgevangen door het feit dat over de rekening courantverhouding met het Rijk met ingang van 2023 rente wordt vergoed, wat een extra inkomstenbron is voor de organisatie

b. Financiering

De financiering van de realisatie van Park Lingezegen heeft plaatsgevonden 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. De tweede bron van financiering betreft de inkomsten uit erfpacht en huurinkomsten uit de verhuur van het evenemententerrein. Deze inkomsten worden in de begroting opgenomen als die een structureel karakter hebben in de vorm van langjarige overeenkomsten.
Tenslotte beschikt de Parkorganisatie over een beheerfonds, dat wordt gebruikt om minimaal 25 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.

<u>Bestuur</u>
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.

<u>Personeel</u>
De Gemeenschappelijke Regeling heeft een mandaat gekregen om mensen in dienst te nemen. Dat betekent dat er met ingang van 2021 verschillende functionarissen in loondienst zijn bij de Parkorganisatie.

<u>Planning en Control</u>
Voor het Openbaar lichaam wordt ter ondersteuning van de bedrijfsvoering gebruik gemaakt van een volledige planning en control cyclus. De Administratieve organisatie wordt inclusief controlemaatregelen beschreven en voor de juiste inrichting wordt gebruik gemaakt van een financiële verordening, zoals beschreven in de artikelen 212 en 213 Gemeentewet, en een treasury-statuut.

<u>Financiële administratie</u>
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

5. Financiële Begroting

a. Overzicht van baten en lasten

INKOMSTEN		Def. Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:	**Onderwerp:**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Rente Schatkistpapieren		€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Subsidies		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Opbrengsten Pacht		€ 49.000	€ 40.539	€ 41.755	€ 43.008	€ 44.298
Overige opbrengsten		€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Bijdragen beheer deelnemers		€ 1.323.803	€ 1.352.863	€ 1.423.506	€ 1.497.682	€ 1.635.566
Onttrekking Beheerfonds		€ 161.000	€ 161.000	€ 161.000	€ 161.000	€ 115.000
Grondverkopen						
Totaal inkomsten		**€ 1.703.803**	**€ 1.724.402**	**€ 1.796.261**	**€ 1.871.690**	**€ 1.964.863**

UITGAVEN		Def. Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:	**Onderwerp:**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
AFWIKKELING REALISATIE	Uitgaven realisatiefase	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
BEHEER	Contracten	€ 413.905	€ 434.600	€ 456.330	€ 479.147	€ 503.104
	Algemeen beheer	€ 146.077	€ 153.381	€ 161.050	€ 169.102	€ 177.558
DOORONTWIKKELING	Realisatie projecten	€ 110.896	€ 116.441	€ 122.263	€ 128.376	€ 134.795
NETWERK EN EVENTS	Activeren Netwerk	€ 30.000	€ 25.000	€ 16.250	€ 10.000	€ 10.000
	Uitvoeren events	€ 130.000	€ 100.000	€ 105.000	€ 110.250	€ 115.763
COMMUNICATIE	Mediauitingen	€ 33.730	€ 35.417	€ 37.187	€ 39.047	€ 40.999
	Overige uitgaven communicatie	€ 25.222	€ 26.483	€ 27.807	€ 29.198	€ 30.657
ORGANISATIE	Personeelskosten	€ 706.052	€ 687.488	€ 717.501	€ 746.054	€ 783.446
	Kantoor en ICT	€ 107.922	€ 145.593	€ 152.872	€ 160.516	€ 168.542
	Overige kosten					
Totaal Uitgaven		**€ 1.703.803**	**€ 1.724.402**	**€ 1.796.261**	**€ 1.871.690**	**€ 1.964.863**
Totaal Generaal:		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Bij het opstellen van de begroting voor 2027 is eerst beoordeeld of de gerealiseerde opbrengsten en kosten voor 2025 aanzienlijk afweken van de begroting van 2025. Dit is mogelijk een eerste indicatie van bijstelling van de begroting van 2027. Daarnaast is bij de begroting van 2027 rekening gehouden met opbrengsten en kosten in 2025 die niet in de begroting van 2025 waren opgenomen. Er is beoordeeld of deze opbrengsten en kosten waarschijnlijk ook in 2027 zullen voorkomen. Is dat het geval, dan zijn ze meegenomen in de begroting van 2027. Tenslotte is bij de begroting van 2027 rekening gehouden met verwachte opbrengsten en kosten in verband met geplande en verwachte activiteiten.

Voor de jaren 2028 tot en met 2030 is de begroting gebaseerd op de begroting van 2027 met een indexatie van 5% per jaar. Voor de kosten voor het activeren van het netwerk wordt verwacht dat de kosten jaarlijks zullen afnemen.

b. Toelichtingen

Toelichting bij de opbrengsten

- Rentebaten op rekening courantverhouding met het Rijk

Per 31 december 2025 bedraagt het tegoed op een aan Schatkistpapieren gekoppelde bankrekening ruim € 4.923.000. Op deze bankrekening wordt een rente vergoed die afhankelijk is van de ECB-rente.
In 2025 is de rente voorzichtigheidshalve niet als bate in de begroting opgenomen.
Bij de begroting voor 2026 is besloten om de rente-opbrengst wél op te nemen.
In 2027 t/m 2030 wordt de rente-opbrengst begroot op € 100.000. Dit komt overeen met ongeveer 2% rente per jaar.

- 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.

De beheerbijdrage voor 2027 op basis van de GWW-index bedraagt € 353.216. Op verzoek van de deelnemende gemeenten is de beheerbijdrage voor de jaren 2026 t/m 2029 verlaagd met € 15.000 per gemeente. Voor 2027 is de beheervergoeding per deelnemende gemeente dus € 338.216. Voor de jaren 2030 en later is vooralsnog geen korting op de beheerbijdrage afgesproken.

Door de verlaging van de beheerbijdrage met € 15.000, is de stijging van de beheerbijdragen in 2027 beperkt. De verhoging ten opzichte van de (uiteindelijk ná de verleende korting betaalde) beheerbijdrage 2026 bedraagt **2,1%.**

- Pacht

De Parkorganisatie heeft een aantal gronden in bezit die worden gepacht door agrariërs. In 2023 is er daarnaast een erfpachtovereenkomst gesloten met Herenboeren. De opbrengsten erfpacht zijn in de begroting ongeveer € 10.000 te hoog geschat. De opbrengsten voor 2027 bedragen naar verwachting ongeveer € 40.000.

- Overige opbrengsten

In 2025 bestonden de overige opbrengsten hoofdzakelijk uit inkomsten van twee evenementen, ‘Lingepop’ en ‘Oktoberfest’. De overige opbrengsten bedroegen in 2025 ongeveer € 58.000. Voor 2027 zijn er 3 grote evenementen gepland. De opbrengsten uit evenementen worden voor 2027 begroot op € 70.000.

Er is nog geen meerjarig contract is afgesloten voor het organiseren van evenementen, maar naar verwachting zullen er ook in 2028 tot en met 2030 meerdere grootschalige evenementen worden georganiseerd. De opbrengsten hiervoor zijn begroot op € 70.000 per jaar.

- 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. Om een sluitende begroting te realiseren mag jaarlijks € 201.000 worden onttrokken aan het beheerfonds.

Concept

Voor 2027 t/m 2029 wordt een jaarlijkse onttrekking aan het beheerfonds begroot van € 161.000 om een sluitende begroting te realiseren. Omdat over de beheerbijdrage door de gemeenten in 2030 geen afspraken over korting zijn gemaakt, is het begrote tekort dat gedekt wordt uit het beheerfonds in 2030 € 115.000.

Toelichting bij de kosten

- Afwikkeling realisatie

Voor 2027 verwacht de Parkorganisatie nauwelijks uitgaven 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. De begrote kosten zijn zo goed mogelijk ingeschat op basis van contracten en afspraken die zijn gemaakt met verschillende beherende partijen. Naast deze specifieke contracten wordt rekening gehouden met posten die voor het hele park gelden, zoals bijvoorbeeld de middelen om een BOA op maat in te kunnen zetten en posten voor parkmeubilair.

In de begroting van 2025 en 2026 was een post onvoorzien opgenomen van € 35.000. De beheerkosten waren in 2025 lager dan begroot. De post onvoorzien hoefde in 2025 maar voor een gedeelte te worden aangesproken.

In 2027 zullen de kosten voor beheer toenemen. Er wordt een nieuwe langdurige overeenkomst met Staatsbosbeheer gesloten voor het beheer van Waterrijk. Naar verwachting zullen de kosten hoger zijn.

Voor handhaving in het park wordt een BOA ingeschakeld. Er zijn afspraken gemaakt voor doorberekening van de kosten door gemeenten Lingewaard en Overbetuwe. Deze kosten zijn hoger dan in 2025.

Door deze oorzaken zullen de kosten voor beheer in beginsel toenemen. In de begroting voor 2027 is echter geen post onvoorzien meer opgenomen en zijn de kosten gebaseerd op de Begroting 2026 met een indexatie van 5%. De begrote kosten voor de daaropvolgende jaren zijn ook geïndexeerd met 5% per jaar.

In totaal worden de kosten voor Beheer voor 2027 begroot op € 587.981.

- 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. Naarmate het park ouder wordt nemen de kosten voor Doorontwikkeling toe. Er moet meer geld aan Doorontwikkeling en herinvestering worden besteed.

In 2025 is de Toekomstvisie Park Lingezegen vastgesteld. Om invulling te geven aan de uitwerking van de Toekomstvisie zijn vanuit post Doorontwikkeling extra middelen begroot vanaf 2026.

In de begroting van 2027 wordt ook rekening gehouden met extra uitgaven op grond van de Toekomstvisie Park Lingezegen en de veroudering van het park. De begroting voor 2027 is gebaseerd op de begrote kosten van 2026, te weten € 110.896, verhoogd met 5% indexatie. De begrote kosten voor 2027 komen dan uit op € 116.441.

Concept

Grotere doorontwikkelingsprojecten, die niet binnen de reguliere begroting passen zullen door de parkorganisatie aan het DB/AB ter besluitvorming worden voorgelegd.

- Netwerk en Events

Het is een streven van de Parkorganisatie om een netwerk te activeren rondom Park Lingezegen. De kosten voor het onderhouden en activeren van het netwerk zullen waarschijnlijk dalen. Voor 2027 worden deze kosten begroot op € 25.000. Vervolgens worden deze kosten in de begroting geïndexeerd met 5%, én verlaagd met € 10.000 per jaar tot een bedrag van € 10.000 in 2029 en 2030. Een bedrag van € 10.000 wordt geacht minimaal nodig te zijn voor het instandhouden en activeren van een goed netwerk.

De Parkorganisatie probeert aansprekende events, die in lijn zijn met de doelstellingen van de Parkorganisatie, naar Park Lingezegen te halen. In 2027 worden er waarschijnlijk 3 grote evenementen georganiseerd.

Daarnaast zal waarschijnlijk een groot Cultureel Festival 025 worden georganiseerd. Daarvoor worden kosten gemaakt voor voorbereiding en uitvoering.

De medewerker die verantwoordelijk is voor de afdeling 'Netwerk en Events' zal in 2027 grotendeels werken aan het jaarprogramma evenementen. De Parkorganisatie begroot de kosten voor evenementen in 2027 op € 100.000. Voor de jaren daarna wordt uitgegaan van een verhoging met 5% per jaar.

- 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 informatiemateriaal als kaarten en brochures.
De kosten zijn in 2025 in overeenstemming met de begroting geweest. In de begroting van 2026 en 2027 worden geen grote mutaties verwacht.
In de begroting van 2027 zijn de uitgaven voor communicatie gebaseerd op de begrote kosten van 2026 en een verwachte jaarlijkse kostenstijging van 5%. In totaal gaat de Parkorganisatie uit van een bedrag van € 61.900 aan uitgaven.

- Organisatie

Deze post omvat de Parkorganisatie zelf en bestaat uit de kosten voor medewerkers van de Parkorganisatie, ingehuurde arbeidskrachten, en de daaraan gerelateerde kosten voor bijvoorbeeld verzekeringen, huisvesting en ICT.

De personeelskosten zijn gebaseerd op de personele bezetting van januari 2026. Naast plaatsing van medewerkers in een hogere loonschaal wordt rekening gehouden met een stijging van de salarissen van 5% in 2026 en 5% in 2027. Onder de personeelskosten zijn ook begrepen de kosten voor inhuur van met name juridische ondersteuning. De totale personeelskosten voor 2027 worden begroot op € 687.488. De begrote kosten zijn lager dan de begrote personeelskosten 2026 (€ 706.052).

Onder de kosten voor kantoor en ICT zijn opgenomen de kantoorkosten, huisvestingskosten, ICT-kosten en accountants- en advieskosten. Deze kosten stijgen de laatste jaren. Naar verwachting zullen de kosten van o.a. ICT en advisering verder stijgen. De begroting voor 2027 is gebaseerd op de kosten van 2026, verhoogd met 5%, en bedragen € 145.593.

Concept

c. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de Parkorganisatie heeft jaarlijks incidentele baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2029 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van € 4.234k over. Dit bedrag staat ter vrije beschikking van het park voor haar exploitatie. Naast het eigen vermogen beschikt de Parkorganisatie op dit moment nog over grond die te verkopen is. De verkoop van de grond is echter niet voorzien. In de dekkingsstaat van het beheerfonds is daarom ook geen rekening gehouden met deze verkoop.

Schematisch ziet het verloop van de beschikbare middelen voor de periode 2025 – 2030 er als volgt uit:

Dekkingsstaat tekort:	**Jaar**	**Saldo (x € 1.000)**
Start Algemene Reserve eind vorig jaar	2025	4.993
Afname lopend jaar	2026	-161
Afname 1e begrotingsjaar	2027	-161
Afname 2e begrotingsjaar	2028	-161
Afname 3e begrotingsjaar	2029	-161
Afname 4e begrotingsjaar	2030	-115
Saldo Algemene Reserve eind van	2030	4.234

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 € 4.234k. 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 ruimschoots gerealiseerd.

Concept

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 geen sprake van een structureel evenwicht aangezien er sprake is van incidentele baten, welke ten laste van het eigen vermogen van het Park gaat. De deelnemende partijen weten dat dit structurele evenwicht op dit moment niet aanwezig is.

In het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen (BOFv) van 21 november 2023 hebben de VNG, IPO en UVW nieuwe afspraken over hun financiën gemaakt met de ministeries van Financiën en Binnenlandse Zaken. Deze afspraken gelden ook voor Gemeenschappelijke Regelingen. Hierdoor kan de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen het surplus in de Algemene Reserve (de reserve waar geen bestemming aan is gegeven) aanwenden voor het dekken van structurele exploitatielasten. Van dit vrij besteedbare deel, het surplus, mogen gemeenten 10% inzetten voor structurele lasten. Dit onder de voorwaarde dat de solvabiliteit groter of gelijk aan 20% is en blijft.

Bij Park Lingezegen wordt in de begroting € 161.000,-- uit de Algemene Reserve (het beheerfonds) gefinancierd ter dekking van de structurele lasten. Daarmee wordt ruimschoots voldaan aan de gestelde voorwaarden van respectievelijk maximaal 10% ten laste van de Algemene Reserve, en een solvabiliteit van minimaal 20%.

Het is de bedoeling om te komen tot een structureel evenwicht op de begroting. Een dergelijke inzet van de Algemene Reserve om naar een sluitende begroting toe te groeien is in overeenstemming met het huidige Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK)/toezichtbeleid.

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

a. Geprognosticeerde balans

ACTIVA	**2027** (x ! 1.000)	**2028** (x ! 1.000)	**2029** (x ! 1.000)	**2030** (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	4.771	4.610	4.449	4.334
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	50	50	50	50
Totaal vlottende activa:	4.821	4.660	4.499	4.384
Totaal activa:	4.821	4.660	4.499	4.384

PASSIVA	**2027** (x ! 1.000)	**2028** (x ! 1.000)	**2029** (x ! 1.000)	**2030** (x ! 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene Reserve	4.832	4.671	4.510	4.349
- Gerealiseerd resultaat	-161	-161	-161	-115
Totaal vaste passiva:	4.671	4.510	4.349	4.234
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan				
- overige schulden	110	110	110	110
Overlopende passiva				
een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	40	40	40	40
Totaal vlottende passiva	150	150	150	150
Totaal Passiva:	4.821	4.660	4.499	4.384

b. EMU-saldo

EMU Saldo (x € 1.000)				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2026	2027	2028	2029	2030
EMU-Saldo				-161	-161	-161	-161	-115
EMU-Saldo referentiewaarde				-	-	-	-	-
Verschil				-161	-161	-161	-161	-115
Mutaties gedurende het jaar			Uitzettingen	-	-	-	-	-
	Activa	Vlottende activa	Liquide middelen	-	-	-	-	-
			Overlopende activa	-	-	-	-	-
	Passiva	Vlottende passiva	Vlottende schulden	-	-	-	-	-
			Overlopende passiva	-	-	-	-	-

Concept