Van: Karin van den Berg <k.berg@parklingezegen.nl>
Verzonden: woensdag 31 maart 2021 09:00

Onderwerp: Concept Jaarrekening 2020 en Begroting 2022

E-mail in opdracht van Sven van Rijswijk

Goedemorgen,

Als bijlage bij deze e-mail de concept Jaarrekening 2020 en de Begroting 2022 ter inzage. Eventuele zienswijzen dienen voor maandag 7 juni bij ons te worden aangeleverd.
De stukken worden in de periode van dinsdag 6 april tot en met dinsdag 18 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 zaterdag 3 april plaats in de plaatselijke krant/huis aan huis bladen.

Termijnen:

3 april	Publicatie ter inzage legging
6 april tot 18 mei en GS	Stukken worden officieel toegestuurd aan raad en college, AB en DB en PS
7 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

Park Lingezegen

Jaarstukken 2020

17 februari 2020

Inhoudsopgave

1 Jaarverslag 3
2 Programmaverantwoording 5
2.1 Programma 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 8
3 Jaarrekening 10
3.1 Algemeen 10
3.2 Balans Park Lingezegen 12
3.3 Toelichting op de balans 13
3.3.1 Toelichting algemeen 13
3.3.2 Toelichting op de activa 13
3.3.3 Toelichting op de passiva 15
3.4 Overzicht van baten en lasten 2020 Park Lingezegen 16
3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 16
3.5 Overige gegevens 19

1 Jaarverslag

De gemeenschappelijke regeling Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen te realiseren en te beheren. In een bestuursovereenkomst hebben verschillende deelnemende partijen besloten tot de oprichting van een gemeenschappelijke regeling om besluitvorming en uitvoering voor het park bij één partij te beleggen. De gemeenschappelijke regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen en is operationeel sinds 1 december 2010.

De realisatie van Park Lingezegen is vastgelegd in de bestuursovereenkomst d.d. juli 2008. In het uitvoeringsprogramma Park Lingezegen zijn de uit te voeren projecten beschreven. In 2020 zijn de laatste activiteiten voor de inrichting van Park Lingezegen afgerond. Met de oplevering van de brug over het spoor en de daaraan gekoppelde activiteiten bij de notenlaan is de beheerfase aangebroken. Voor die beheerfase is een beheerfonds beschikbaar. Dat beheerfonds wordt gebruikt om de kosten van het beheer langjarig (minimaal 20 jaar) te dekken. De parkorganisatie heeft zich in 2020 ontwikkeld naar een organisatie met de focus op beheer en op het optimaal gebruik van Park Lingezegen door relevante partijen in het gebied aan elkaar te verbinden.

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

Het park is opgedeeld in vijf deelgebieden die elk een eigen karakter hebben.

Programma verantwoording 2020

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma

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:

Doelstelling	Activiteit	Raming 2020 (x € 1)	Realisatie 2020 (x € 1)
Inrichting De Park	Uitvoering projecten	€ -	€ 542.932
Inrichting Waterrijk	Uitvoering projecten	€ -	€ 61.650
Inrichting Landbouwland/De Woerdt	Uitvoering projecten	€ -	€ 127.564
Algemeen	Uitvoering projecten	€ -	€ 350.809
Subtotaal:		*€ -*	*€ 1.082.955*
Grondverwerving	Aankoop van grond	€ -	€ -
Planontwikkeling	Opstellen van de plannen en voorbereidend onderzoek	€ -	€ 110.071
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 544.089	€ 529.366
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 604.852	€ 694.995
Subtotaal:		*€ 1.148.940*	*€ 1.334.431*
Totaal:		**€ 1.148.940**	**€ 2.417.386**

Bereikt
In 2020 is de uitvoering van de realisatie van Park Lingezegen afgerond. De Park, Landbouwland en het Waterrijk zijn nu volledig afgerond. In 2020 zijn als sluitstuk van De Park de brug over het spoor en daaraan gekoppelde werkzaamheden bij de notenlaan gerealiseerd. In de realisatie is te zien dat in 2020 de raming uitging van een park dat al in 2019 was afgerond. De realisatie zit echter op bijna € 1,1 miljoen. De bulk van deze activiteiten wordt gevormd door de eerdergenoemde afronding van de werkzaamheden in De Park. Daarnaast is een bedrag van ruim € 0,35 miljoen uitgegeven aan doorontwikkeling en bijna € 0,13 miljoen aan de laatste werkzaamheden bij de Noordrand Bemmel. Het gaat hier dus vooral om een verschuiving van activiteiten die eigenlijk in eerdere jaren zouden worden uitgevoerd.

Hieronder staat per doelstelling een korte verklaring.

Uitgevoerde activiteiten:

<u>Inrichting De Park</u>
De Park is met het opleveren van de brug over het spoor en de daaraan gekoppelde werkzaamheden aan de notenlaan volledig afgerond.

<u>Inrichting Waterrijk</u>
De bedragen die zijn verantwoord onder inrichting Waterrijk hebben te maken met de contractuele afspraken die zijn gemaakt rondom de oplevering van Waterrijk. Deze kosten hangen samen met de afspraak die is gemaakt met de partij die Waterrijk heeft opgeleverd om ook zorg te dragen voor het goed aanslaan van bijvoorbeeld het aangeplante riet.

<u>Inrichting Landbouwland /De Woerdt</u>
Dit betreft de activiteiten die zijn uitgevoerd voor de Noordrand Bemmel.

Algemeen
Onder algemeen zijn de kosten verantwoord die zijn uitgegeven voor de doorontwikkeling van Park Lingezegen. Daarbij gaat het om aanvullende wensen van het bestuur die zorgen voor een completer en mooier Park Lingezegen.

Grondverwerving
In 2020 is geen aanvullende grond verworven. De parkorganisatie heeft nu alleen nog gronden beschikbaar voor verkoop ter aanvulling van het beheerfonds wanneer dat nodig is.

Planontwikkeling
Onder planontwikkeling vallen in 2020 vooral kosten die te maken hebben advies en met het voorbereiden van plannen gekoppeld aan de doorontwikkeling van het park.

Organisatie
In 2020 is de uitvoeringsorganisatie volledig afgebouwd. De organisatie is nu gefocust op het beheer van Park Lingezegen. Met de transitie naar een beheerorganisatie is personeel in dienst getreden bij de parkorganisatie.

Toelichting
In de realisatie is een overschrijding te zien ten opzichte van de begroting. Dit is met name veroorzaakt door een gewijzigde timing van activiteiten en het nog niet kunnen invullen van de wensen rondom doorontwikkeling. In de begroting voor 2020 (opgesteld in februari 2019) was al uitgegaan van een situatie met nagenoeg alleen beheer.

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 ligt in een bijdrage van Rijkswaterstaat aan de inrichting van de Noordrand Bemmel, diverse gronden die worden verpacht en een verkoop van grond aan de gemeente Overbetuwe.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2020 (x € 1)	Realisatie 2020 (x € 1)
Saldo van de financieringsfunctie	€ -	€ -
Overige algemene dekkingsmiddelen	€ 960.000	€ 1.650.654
Totaal:	**€ 960.000**	**€ 1.650.654**

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

In 2020 was geen post onvoorzien opgenomen. In 2020 waren bovendien geen onvoorziene uitgaven.

Onvoorzien	Raming 2020 (x € 1)	Realisatie 2020 (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. De komende beheerfase is een fase van leren hoe de realiteit zich verhoudt ten opzichte van de oorspronkelijke normen en aannames. De komende jaren ontstaat daardoor een steeds beter gevoel bij hoe de beschikbare reserves zich verhouden tot de doelstelling voor het langjarig beheer. De eerste ervaringen ondersteunen het beeld dat het huidige beheerfonds voldoende is om het beheer conform doelstellingen langjarig te kunnen waarborgen.

Het vermogen van de parkorganisatie was aan het begin van 2020, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2019 te onttrekken aan de algemene reserves, € 5.176.012. De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. Afname van de algemene reserves loopt zo parallel met afname van de risico's. Na goedkeuring van de jaarrekening stellen wij voor het resultaat over 2020 (-/- € 766.732) ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 4.409.281.

Het risicoprofiel van de parkorganisatie is met de oplevering van de laatste projecten aanzienlijk afgenomen. Binnenkort wordt een nieuwe risicoinventarisatie gemaakt op de beheerfase. Daar zitten naar verwachting geen grote risico's meer in.

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 voorziet in minimaal 20 jaar onderhoud.

Kengetallen BBV	2020		2019
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-267%	-444%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-267%	-444%
Solvabiliteitsratio	nvt	95%	89%
Structurele exploitatieruimte	-20%	-19%	-13%

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.

2.4.3 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van de parkorganisatie is volledig operationeel. Sinds 2020 is dat in de opzet van een beheerorganisatie. De structuur van de parkorganisatie is:

Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
Het algemeen bestuur en dagelijks bestuur zijn na het uittreden van de Provincie samengevoegd en bestaat uit de vier leden vanuit de deelnemende partijen aan de parkorganisatie. Het algemeen bestuur en dagelijks bestuur zijn uiteindelijk verantwoordelijk voor het beleid van de parkorganisatie. In 2020 heeft vier keer een algemeen bestuur/dagelijks bestuur vergadering 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. De parkorganisatie heeft de eerste vaste medewerkers in dienst genomen in 2020. 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. Het grondbeleid van het park is gericht op het verwerven van de basisuitrusting en het inrichten van de basisuitrusting. Naast de basisuitrusting bestaat ook nog een streefbeeld. Het streefbeeld is echter geen onderdeel van dit project. 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 gegeven. In 2020 zijn door de controller van de parkorganisatie interne audits uitgevoerd op gevolgde procedures. De audits hebben geen onrechtmatigheden opgeleverd.

2.4.7 BTW

Vanaf 2020 ziet de belastingdienst de parkorganisatie als een organisatie die onder een “normaal” btw-regime valt. De BTW voor de afronding van de projecten voor de brug over het spoor valt nog onder het oude regime van btw-transparantie. In 2020 is daarom alleen die BTW via de transparantiemethode doorgegeven aan de deelnemende partijen. De overige baten en lasten zijn via de reguliere btw-aangiften verrekend.

Jaarrekening
2020

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 Keystone Accountants B.V. opdracht gegeven de controle van de jaarrekening te verzorgen.

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 - Burgelijk 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
	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.

3.2 Balans Park Lingezegen

ACTIVA		**31-12-2020** (x € 1.000)		**31-12-2019** (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	388		3.467	
- overige vorderingen	2		12	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.209		2.052	
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	46		299	
Totaal vlottende activa		*4.645*		*5.830*
Totaal activa:		**4.645**		**5.830**

PASSIVA		**31-12-2020** (x € 1.000)		**31-12-2019** (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	5.176		12.268	
- Gerealiseerd resultaat	-767		-7.092	
Totaal vaste passiva:		*4.409*		*5.176*
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	155		579	
Overlopende passiva				
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	81		75	
Totaal vlottende passiva		*236*		*654*
Totaal Passiva:		**4.645**		**5.830**

	31-12-2020 (x € 1.000)	**31-12-2019** (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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	388	3.467
Overige vorderingen	2	12
Rekening Courant verhouding met het Rijk	4.209	2.052
Totaal:	**4.599**	**5.531**

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit een post BTW (€ 57.620) die nog op basis van het oude BTW regime aan de deelnemende partijen wordt gefactureerd en door de deelnemers worden meegenomen in hun BTW aangifte. Het gaat hier om de laatste posten die via de transparantiemethode worden doorbelast. Het overige bedrag bestaat voornamelijk uit de beheerbijdrage die nog is te voldoen door Arnhem (€ 240.000) en de vordering op de fiscus voor terug te ontvangen BTW (€ 77.907) op basis van het nieuwe BTW regime.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Bank- en girosaldi	46	299
Totaal:	**46**	**299**

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 die vereiste.

		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**150**	**140**	**202**	**181**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	100	110	48	69
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.149			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.149			
(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)	13.608	12.707	18.608	16.656
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150	140	202	181

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	5.176	12.268
Resultaat na bestemming	-767	-7.092
Totaal:	**4.409**	**5.176**

Het resultaat wordt, na besluit van het algemeen bestuur, in mindering gebracht op de algemene reserve.

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Schulden aan openbare lichamen	85	15
Crediteuren	15	564
Nog te ontvangen facturen	81	75
Overige schulden	55	-
Totaal:	**236**	**654**

Overlopende passiva
De overlopende passiva bestaat uit crediteuren, nog te ontvangen facturen en een post van in 2020 opgebouwde schulden die in 2021 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
Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiële impact op de jaarrekening.

Op het moment van het opmaken van de jaarrekening is een discussie gaande met Staatsbosbeheer over de eindafrekening voor de periode tot en met 2020. De afrekening ligt namelijk fors boven het door de parkorganisatie goedgekeurde en bevestigde bedrag. De aanvullende rekening van rond de € 80.000 wordt door de parkorganisatie dan ook niet zondermeer geaccepteerd.

Niet uit de balans blijkende rechten
Door Park Lingezegen is het onderhoud voor 15 jaar (2018 t/m 2032) van 9 ha rietmoeras inclusief moerasbos in het deelgebied Waterrijk-oost voor € 45.000 afgekocht bij Waterschap Rivierenland.

3.4 Overzicht van baten en lasten 2020 Park Lingezegen

	Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:						
Park Lingezegen	-	1.149	-1.149	-	2.417	-2.417
Subtotaal programma's	-	1.149	-1.149	-	2.417	-2.417
Algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfuntie	-	-	-	-	-	-
Overige algemene dekkingsmiddelen	960	-	960	1.651	-	1.651
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	960	-	960	1.651	-	1.651
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	960	1.149	-189	1.651	2.417	-767
mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Gerealiseeerd resultaat	960	1.149	-189	1.651	2.417	-767

De begroting heeft niet dezelfde indeling als dit overzicht van baten en lasten. De afwijking wordt veroorzaakt doordat de inrichting van de basisuitrusting Park Lingezegen een projectbegroting is.

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 verschuiving van activiteiten over jaargrenzen. Inschattingen voor de verdeling van de middelen over de jaren worden vanuit de opzet van de gemeenschappelijke regeling ruim elf maanden voorafgaand aan een realisatiejaar in een begroting opgenomen. De kans op een afwijkende realisatie is daardoor groter. 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 2020 is geen grond verworven.

Inrichting
De kosten voor inrichting zijn € 1.082.955 hoger dan begroot. Dat heeft te maken met verschuiving van werkzaamheden van eerdere jaren naar 2020.

Beheer
De kosten voor beheer vallen hoger uit dan begroot. De voornaamste reden hiervoor is een hoger dan verwachte afrekening voor Staatsbosbeheer (nog los van het dispuut dat is opgenomen onder de niet uit de balans blijkende verplichtingen).

Analyse begrotingsrechtmatigheid
In dit overzicht van baten en lasten is sprake van begrotingsrechtmatigheid. In de realisatie van de uitgaven hebben we een onderschrijding ten opzichte van de oorspronkelijke begroting en de laatste prognose.

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
De centrale organisatie nu volledig ingericht als beheerorganisatie. Een aantal functionarissen staat sinds 2020 ook op de “payroll” van de parkorganisatie. In de loop van 2021 komen daar meer functionarissen bij.

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

Grondverkopen
In 2020 is een perceel grond verkocht aan de gemeente Overbetuwe.

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 2020 € 201.000.

De topfunctionarissen die werkzaam zijn voor de parkorganisatie zijn:
Leden van het algemeen bestuur:
- De heer M. Gremmen (waterschap Rivierenland) – waarnemend voorzitter tot 30-6-2020
- Mevrouw H. Tiemens (gemeente Nijmegen) voorzitter vanaf 01-07-2020
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe)
- De heer T. Janssen (gemeente Lingewaard)
- De heer R. Paping (gemeente Arnhem)

Leden van het dagelijks bestuur:
- De heer M. Gremmen (waterschap Rivierenland) – waarnemend voorzitter tot 30-6-2020
- Mevrouw H. Tiemens (gemeente Nijmegen) voorzitter vanaf 01-07-2020
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe)
- De heer T. Janssen (gemeente Lingewaard)
- De heer R. Paping (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 2020 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

Topfunctionarissen

bedragen x € 1		S.C. van Rijswijk
Functiegegevens		Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2020		01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte		0,76
Gewezen topfunctionaris?		Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	100.989
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	*€*	*100.989*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	152.760
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		n.v.t.
Totale bezoldiging	**€**	**152.760**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Gegevens 2019		
Aanvang en einde functievervulling in 2019		01/04 - 31/12
Deeltijdfactor 2019 in fte		0,58
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	63.581
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Totale bezoldiging 2019	**€**	**63.581**

De heer Van Rijswijk is vanaf 1 juli 2020 in loondienst bij de parkorganisatie.

3.5 Overige gegevens

Openbaar Lichaam Park Lingezegen

Begroting 2022

24 maart 2021

Inhoudsopgave

1. Inleiding 3
2. Algemeen 4
3. Begroting 5
4. Toelichting bij de begroting 7
   Inkomsten 7
   Uitgaven 8
   DEKKING TEKORT 9
   BEHEERFONDS 9
5. Paragrafen 10
   a. Weerstandsvermogen 10
   b. Financiering 10
   c. Bedrijfsvoering 10
   d. Verbonden partijen 11
Bijlage 1: Risico plot en beheersmaatregelen 13

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 een juiste planning van middelen en verantwoording over de verstrekte middelen heeft de Gemeenschappelijke Regeling besloten een begroting op te stellen.

Dit document bevat de begroting, een meerjarenperspectief, een toelichting op de begroting en een uitwerking van een aantal essentiële paragrafen op financieel beleid. De begroting past in het financieel beheer zoals beoogd door de Gemeenschappelijke Regeling. Deze begroting is gericht op beheer. Naast het beheer is voor 2022 nog een deel aan activiteiten voorzien die te maken hebben met de doorontwikkeling van Park Lingezegen.

2. Algemeen

Park Lingezegen beschikt over de beheerbijdragen die jaarlijks door de Deelnemers worden uitgekeerd aan het Park en over een beheerfonds, gevormd aan het einde van de looptijd van de inrichting. Met enkel de beheerbijdragen van de Deelnemers, ontstaat er een tekort op de lopende exploitatie. Vanuit het beheerfonds wordt het tekort op de lopende exploitatie van beheervergoedingen en beheeruitgaven langjarig gedekt. Vanaf 2020 is de parkorganisatie volledig een beheerorganisatie, die de coördinatie en een deel van de uitvoering van het beheer in Park Lingezegen op zich neemt.

Deze begroting is opgesteld voor 2022 en sluit per saldo voor 2022. Om de begroting te laten sluiten wordt een bedrag van € 201.000,00 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 (rekening houdend met indexering en na het besluit kEur 1.000 beschikbaar te houden voor eventuele tegenvallers en vervangingen) vanaf 2021 ruim 20 jaar vooruit te kunnen.

3. Begroting

Begroting Park Lingezegen

INKOMSTEN		Begroting
Onderdeel:	**Onderwerp:**	**2022**
Subsidies		€ -
Opbrengsten Pacht		€ 13.000
Overige opbrengsten		€ -
Bijdragen beheer deelnemers		€ 1.021.073
Onttrekking beheerfonds		€ 201.000
Grondverkopen		€ -
Totaal inkomsten		**€ 1.235.073**

UITGAVEN		Begroting
BEHEER	Contracten	€ 340.622
	Algemeen beheer	€ 120.178
	Personeelskosten	€ 154.400
DOORONTWIKKELING	Realisatie projecten	€ 61.000
	Personeelskosten	€ 58.440
NETWERK EN EVENTS	Activeren Netwerk	€ 50.000
	Uitvoeren events	€ 20.000
	Personeelskosten	€ 30.456
COMMUNICATIE	Mediauitingen	€ 37.500
	Overige uitgaven communicatie	€ 11.000
	Personeelskosten	€ 71.580
ORGANISATIE	Kantoor en ICT	€ 62.770
	Personeelskosten	€ 217.931
	Overige kosten	€ -
Totaal Uitgaven		**€ 1.235.877**
Totaal Generaal:		***€ (804)***

Financiële kengetallen BBV:

Kengetallen BBV				
	2022	**2023**	**2024**	**2025**
netto schuldquote	nvt	nvt	nvt	nvt
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	nvt	nvt	nvt
Solvabiliteitsratio	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-20%	-20%	-20%	-19%

4. Toelichting bij de begroting

De begrote kosten zijn zo goed mogelijk ingeschat op basis van contracten en afspraken die zijn gemaakt met verschillende beherende partijen. Voor de parkorganisatie zelf is in de begroting een gedetailleerd overzicht van de verwachte bezetting gemaakt. In de begroting zijn voor het meerjarenperspectief zowel de kosten als de opbrengsten geïndexeerd met 3%.

Inkomsten

Subsidies
Voor 2022 zijn geen subsidies in de begroting opgenomen.

Opbrengsten Pacht
De Parkorganisatie verpacht een deel van de gronden binnen de parkgrenzen. De opbrengsten daarvan worden voor 2022 geschat op ongeveer € 13.000,--

Overige opbrengsten
Voor 2022 zijn geen overige opbrengsten voorzien.

Bijdragen beheer deelnemers
De deelnemende partijen in de Gemeenschappelijke Regeling dragen jaarlijks een bedrag bij voor het uitvoeren van het beheer. Dat bedrag is voor 2022 iets meer dan € 255.000 per deelnemer.

Onttrekking beheerfonds
Bij de overgang van realisatie naar beheer is een beheerfonds geactiveerd om het jaarlijks verschil tussen beheerkosten en opbrengsten te dekken. Het beheerfonds heeft als doelstelling dit verschil voor minimaal 20 jaar op te kunnen vangen. Voor 2022 is een onttrekking van € 201.000 voorzien.

Grondverkopen
De Parkorganisatie verwacht geen gronden te verkopen in 2022.

Uitgaven

Beheer

Onder het beheer zijn de uitgaven die direct gekoppeld zijn aan het fysieke beheer van Park Lingezegen opgenomen. Met verschillende partijen worden contracten gesloten voor het uitvoeren van het beheer. De verwachting is dat in 2022 € 340.622 wordt uitgegeven aan dergelijke beheercontracten. Daarnaast is € 120.178 voorzien aan algemene uitgaven als het vervangen van parkmeubilair en andere kosten die niet direct te koppelen zijn aan specifieke delen van het park. Onder de personeelskosten zijn de beheerder van het park en de BOA verantwoord voor een totaal van € 154.400.

Doorontwikkeling

In de begroting van 2022 is een post van € 58.440 aan personeelskosten voorzien, nodig voor het coördineren van de activiteiten op het gebied van doorontwikkeling. Daarnaast is de inschatting dat de parkorganisatie € 61.000 besteedt overige kosten om de gewenste doorontwikkeling te kunnen realiseren.

Netwerk en Events

Netwerk en events is gericht op het “levend” krijgen van Park Lingezegen. Daarvoor wordt intensief contact onderhouden met belanghebbenden in de omgeving van Park Lingezegen. Ook wordt initiatief genomen om het gebruik van Park Lingezegen te optimaliseren. De parkorganisatie heeft een post van € 50.000 voorzien voor gebiedsmakelaar die op verschillende thema’s actief zijn met het bouwen van netwerken. Verder wordt uitgegaan van € 20.000 voor het organiseren van bijeenkomsten en events. De personeelskosten van € 30.456 zijn de kosten die samenhangen met het coördineren van deze activiteiten.

Communicatie

Communicatie omvat alle uitgaven die betrekking hebben op website, sociale media, aankondigingen in de media en de productie van promotiemateriaal. De totale kosten voor communicatie zijn ingeschat op € 48.500. De parkorganisatie heeft iemand in dienst die verantwoordelijk is voor de communicatie. De personeelskosten die daarmee gemoeid zijn bedragen naar verwachting € 71.580

Organisatie

Onder organisatie zijn alle algemene kosten voor de parkorganisatie verantwoord. Hieronder vallen de parkdirecteur met ondersteunende staf (secretarieel, administratief en juridisch) voor in totaal € 217.931. Huisvesting en ICT zijn ingeschat op € 62.770.

DEKKING TEKORT

De begroting sluit voor de jaren 2022 t/m 2025. Aan het eind van 2025 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van k€ 4.169 over. Naast dat bedrag beschikt de parkorganisatie op dat moment nog over grond die voor een geraamd bedrag van k€ 1.188 te verkopen is. Bij de eventuele verkoop van de grond wordt het geraamde bedrag toegevoegd en worden de totale middelen die beschikbaar zijn k€ 5.357. Deze middelen zijn bestemd voor het beheerfonds.

Schematisch ziet het verloop van de beschikbare middelen er als volgt uit:

	Jaar	Saldo (* € 1.000)
Startsaldo eind van vorig jaar	2020	4.409
Toe/afname lopen jaar:	2021	601
Toe/afname 1e begrotingsjaar	2022	-201
Toe/afname 2e begrotingsjaar	2023	-207
Toe/afname 3e begrotingsjaar	2024	-213
Toe/afname 4e begrotingsjaar	2025	-220
Toe/afname 5e begrotingsjaar	2026	4.169

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 meerjaren prognose is kEur 5.357. In 2021 heeft het Algemeen Bestuur besloten een bedrag van kEur 1.000 binnen dat beheerfonds beschikbaar te maken voor het opvangen eventuele tegenvallers of voor het kunnen vervangen van parkmeubilair de komende 20 jaar.

Met het beheerfonds is op basis van de huidige gegevens en na reserveren van kEur 1.000 voor tegenvallers en vervanging voldoende aan middelen beschikbaar om (rekening houdend met indexering) vanaf 2021 20 jaar vooruit te kunnen. Dat is in lijn met de oorspronkelijke doelstelling bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling.

5. 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 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. In de begroting is voor het ondervangen van potentiële risico’s een post meegenomen als onvoorzien. De ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van de parkorganisatie is als volgt:

	Jaar	Saldo (* € 1.000)
Startsaldo	2020	4.409
Saldo na lopende jaar	2021	5.555
Saldo na begrotingsjaar	2022	5.354
Saldo na begrotingsjaar + 1	2023	5.147
Saldo na begrotingsjaar + 2	2024	4.934
Saldo na begrotingsjaar + 3	2025	4.714

Het grootste risico voor de begroting zijn stijgende kosten in lijn met de GWW index die onvoldoende kunnen worden doorbelast naar de deelnemende gemeenten. Omdat een verschil bestaat tussen de uitgaven en de inkomsten per jaar kan het tekort jaarlijks toenemen. Voor dit risico zijn geen aanvullende maatregelen nodig, aangezien het huidige beheerfonds de oorspronkelijke doelstelling van 20 jaar beheer afdekt.

b. Financiering

De financiering van de uitgaven van de gemeenschappelijke regeling vindt plaats vanuit een beheerfonds en de jaarlijkse beheerbijdragen van de Deelnemers.

c. Bedrijfsvoering

De parkorganisatie is een beheerorganisatie die zorgt voor het afsluiten van contracten, het coördineren van activiteiten en voor het betrekken van de belanghebbenden bij de ontwikkeling van Park Lingezegen.

Bestuur
De dagelijkse bedrijfsvoering wordt uitgevoerd onder aansturing van een parkdirecteur die verantwoording aflegt aan een bestuur. Het bestuur bestaat uit een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur, opgebouwd uit functionarissen van de deelnemende gemeenten.

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 de gemeenschappelijke regeling 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 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.

Vaststelling van de begroting 2022

Aldus besloten in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Park Lingezegen, gehouden op ?? juni 2021

Het algemeen bestuur voornoemd,

De voorzitter: De parkdirecteur:

H. Tiemen S.C. van Rijswijk

Bijlage 1: Risico plot en beheersmaatregelen

Kans van optreden:

Hoog	Afspraken BO niet nagekomen	Beheer leidt niet tot beoogde natuurbeheertypes	
	Deel subsidie vanuit provincie niet uitgekeerd (max 600k)		
Middel	Onverwachte bodemverontreiniging	Bestuurlijke discussie over besteding overschot	
	Kosten voor het fysieke beheer vallen hoger uit dan geraamd		
	Kosten sociaal beheer vallen hoger uit dan geraamd		
	Niet (volledig) ontvangen van subsidie op OCE		
Laag	Verkoop van grond (AM Wonen) brengt minder op dan ingeschat.		
	Onverwachte waardevolle archeologische vondsten; ook kans		
	Aantrekking nieuwe (ongewenste) flora en fauna		
	Uitvoeringskosten (inrichting) vallen hoger uit		
	Restrisico op explosieven in het park		
	Grip op het beheer en beeld van het park gaat verloren		
	Laag	Middel	Hoog

Gevolgschade:

Nr	Risico	Actie/ Beheersmaatregel
58	Beheer leidt niet tot beoogde natuurbeheertypes	- duidelijkheid over eigenaarschap en beheer; - onderhoudsplan opstellen; - jaarlijkse beheerrapportages opstellen