Gemeente Overbetuwe
Ingekomen: 29 MRT 2024
Aantal Pagina's 110 + env

PARK LINGEZEGEN
MOOI DICHTBIJ!

Gemeenteraad Overbetuwe
Postbus 11
6660 AA Elst

Uw brief van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Datum
--	--	20240328-001	28-3-2024
Onderwerp	**Behandeld door**	**Telefoonnummer**	**Bijlage(n)**
Jaarrekening 2023 en Begroting 2025	H. Nijenkamp / J. Roest	088-0109333	6

Geachte leden van de raad,

Als bijlage bij deze brief treft u de Jaarrekening 2023 en de Begroting 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen aan. Tevens hebben wij een informatiebrief toegevoegd waarin wij ingaan op de opzet van jaarrekening en begroting, waarmee wij verwachten te voldoen aan de vraag om een kaderbrief als bedoeld in 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

De jaarrekening is gecontroleerd door onze accountant (Schuurman en de Leeuw). Uit de controle komen geen onrechtmatigheden naar voren. Het controledossier ligt op dit moment klaar voor interne review bij Schuurman en de Leeuw. Wanneer ook daar geen opmerkingen uit naar voren komen wordt de goedkeurende verklaring verstrekt.

Wij hebben besloten de stukken aan te bieden aan het Algemeen Bestuur van Park Lingezegen. Alvorens de stukken door het AB kunnen worden vastgesteld, krijgen de deelnemers de mogelijkheid een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting en de ontwerpjaarrekening. Wij verzoeken een mogelijke zienswijze naar voren te brengen voor 24 juni 2024.

Wij verzoeken u om van de Jaarrekening 2023 en de Begroting 2025, één exemplaar ter inzage te leggen, zodat bewoners er kennis van kunnen nemen. Wij zullen op 3 april a.s. publiceren dat deze stukken digitaal zijn in te zien en ter inzage liggen bij de deelnemers van Park Lingezegen.

Verder willen wij u graag laten weten dat de parkorganisatie een nieuwe toekomstvisie gaat ontwikkelen. Dit willen wij doen in samenwerking met belanghebbenden van het park. We gaan hiervoor een participatief proces opstellen. Bewoners en gebruikers zullen via een enquête en inloopavonden gevraagd worden te participeren en ook de raden zullen worden betrokken. De wijze waarop wordt op dit moment verder uitgewerkt. U ontvangt binnenkort een uitnodiging om een informatieavond bij te wonen. Verder zal er medio dit jaar een bijeenkomst worden georganiseerd specifiek voor de raden.

Projectbureau Park Lingezegen, De Park 10, 6661 NW, Elst

Tel: 088-0109333 info@parklingezegen.nl www.parklingezegen.nl

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen,
De Parkdirecteur,



S.C. van Rijswijk

Projectbureau Park Lingezegen, De Park 10, 6661 NW, Elst

Tel: 088-0109333 info@parklingezegen.nl www.parklingezegen.nl

KONINGS MATERS
ACCOUNTANTS & ADVISEURS

Betreft: Kaderbrief opstellen begroting 2025 en jaarrekening 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen

Naar aanleiding van een vraag van de gemeente Nijmegen, één van de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen, over een kaderbrief voor het opstellen van de begroting en jaarrekening, reageren wij als volgt:

Er is formeel geen sprake van een kaderbrief. Hierna zullen wij uiteenzetten hoe de begroting en jaarrekening wordt samengesteld.

Begroting 2025

De begroting wordt samengesteld voor het jaar dat volgt op het jaar waarin deze wordt vastgesteld. Derhalve wordt de begroting voor 2025 vastgesteld in 2024. De werkwijze is als volgt:

Ná afloop van het kalenderjaar 2023 worden de definitieve opbrengsten en kosten beoordeeld.

De opbrengsten van 2023 bestaan hoofdzakelijk uit de bijdragen van de 4 gemeenten die deelnemen in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen. De bijdragen zijn vastgesteld en aan indexatie onderhevig.

In 2023 is in de Algemene Bestuursvergadering van 5 juli 2023 besloten om over de indexering nadere afspraken te maken, zodat de indexering van de beheerbijdrage aansluit op de jaarlijkse begroting van de gemeenten. De van toepassing zijnde index is de GWW-index. De GWW-index van het lopende jaar wordt opgenomen in de begroting van het volgende jaar, te starten vanaf de begroting 2025. Derhalve wordt de bijdrage voor 2025 bepaald door de bijdrage over 2024 te vermenigvuldigen met de breuk die gevormd wordt door de noemer GWW-index per 1 januari 2023 en de teller GWW-index per 1 januari 2022.

De overige opbrengsten, die beperkt zijn, worden zo goed mogelijk ingeschat voor 2025. Daarbij zijn de gerealiseerde opbrengsten van 2023 een startpunt. Deze worden vergeleken met de reeds vastgestelde begroting voor 2024. Er wordt gekeken of gerealiseerde opbrengsten in 2023 ook naar verwachting in 2025 zullen plaatsvinden. Daarnaast wordt beoordeeld of er aanvullende opbrengsten zijn te verwachten in 2025.

Voor de kosten geldt dat deze zijn ingedeeld in verschillende kostenplaatsen. Per kostenplaats wordt bekeken of de reeds vastgestelde begroting over 2024 nog in lijn is met de gerealiseerde kosten van 2023, en of de begroting van 2025 aanpassing behoeft, los van een indexatie ten opzichte van de begroting van 2024. Daarnaast wordt per kostenplaats beoordeeld of er bepaalde kosten in 2025 vervallen ten opzichte van 2024, óf dat er aanvullende kosten worden begroot. Dit resulteert in een begroting van de kosten voor 2025.

Keizer Karelplein 1
6511 NC Nijmegen

Postbus 1457
6501 BL Nijmegen

Telefoon: (024) 696 28 89
KvK nr: 71898425

info@koningsmaters.nl
www.koningsmaters.nl

Konings Maters Accountants & Adviseurs B.V.

In tegenstelling tot eerdere jaren maakt de rentevergoeding op Schatkistpapieren een wezenlijk bestanddeel uit van de opbrengsten. Aan het bestuur is voorgelegd, en die is er in een Bestuursbesluit mee akkoord gegaan, om voor de begroting van 2025 en latere jaren geen rekening te houden met de rente op Schatkistpapieren. De motivatie hiervoor is dat de renteontwikkeling over 2 jaar niet of nauwelijks is te voorspellen, en dat een eventuele renteopbrengst daardoor uit voorzichtigheid niet wordt meegenomen in de begroting.

Naast de begrote opbrengsten en kosten wordt in de begroting rekening gehouden met een dekking van de kosten uit het beheerfonds. Het betreft een niet-geïndexeerde dekking met als uitgangspunt het bedrag van 2023 ad. € 201.000. Deze post wordt in de begroting opgenomen als incidentele bate.

Jaarrekening 2023

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.

De specifieke grondslagen per post worden in de jaarrekening 2023 toegelicht.

Verordeningen

Het openbaar lichaam heeft verordeningen opgesteld conform artikel 212 en 213 van de Gemeentewet. Deze verordeningen organiseren het financiële beleid van de parkorganisatie. Het algemeen bestuur heeft Schuurman en De Leeuw Accountants te Wageningen 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:

KONINGS MATERS
ACCOUNTANTS & ADVISEURS

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 - Gemeentewet - Besluit begroting en verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Besluit BTW compensatiefonds - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Artikel 212 - Artikel 213 - 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 - Aanbestedingswet	- 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.

Met vriendelijke groeten,

Konings Maters
Keizer Karelplein 1
Nijmegen

Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezegen

PARK
LINGEZEGEN
MOOI DICHTBIJ!

Jaarrekening 2023

14 februari 2024

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 7
2.4 Paragrafen 7
2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
2.4.2 Financiering 8
2.4.3 Bedrijfsvoering 8
2.4.4 Verbonden partijen 9
2.4.5 Grondbeleid 9
2.4.6 Rechtmatigheid 9
2.4.7 BTW 9
3 Jaarrekening 11
3.1 Algemeen 11
3.2 Balans Park Lingezegen 13
3.3 Toelichting op de balans 13
3.3.1 Toelichting algemeen 13
3.3.2 Toelichting op de activa 14
3.3.3 Toelichting op de passiva 16
3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen 17
3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 17

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.

Programma verantwoording 2023

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 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Afronding basisuitrusting	Uitvoering projecten	€ -	€ 122.476
Subtotaal:		€ -	€ *122.476*
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 613.385	€ 711.854
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 672.210	€ 709.561
Subtotaal:		€ *1.285.595*	€ *1.421.415*
Totaal:		**€ 1.285.595**	**€ 1.543.891**

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 van 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. In 2023 is met name het project Waterrijk afgerond.

Organisatie
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 doorontwikkelingsprojecten en afronding van het park, en in 2023 met name het project Waterrijk, zorgde voor extra drukte voor de afdeling beheer. Voor extra ondersteuning voor de afdeling beheer is in 2023 een medewerker in dienst gekomen.
Daarnaast is het arbeidscontract van een medewerker uitgebreid met extra uren door toegenomen werkzaamheden.
Om tijdig inzicht te krijgen in het beheer van de contracten en het verloop van de financiële positie van het park, is een dashboard gerealiseerd. Het dashboard zal in 2024 in gebruik worden genomen.

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.
De overschrijding van de afronding van de basisuitrusting is een incidentele uitgave en wordt met name veroorzaakt door afronding van het project Waterrijk.

De kosten voor de organisatie zijn hoger dan begroot. De overschrijding wordt veroorzaakt door extra personeel. Daarnaast zijn de kosten voor verzekering voor het personeel te laag begroot. Het realiseren van het dashboard was niet in de begroting opgenomen.

De beheerkosten zijn eveneens hoger dan begroot. De verwachting is dat deze kosten zullen stijgen met het ouder worden van het park, waardoor de kosten van onderhoud zullen stijgen. Per saldo zijn de beheerkosten € 37.000 hoger dan begroot. Voor sommige categorieën betreft het lagere kosten dan begroot. De oorzaak van de overschrijding ligt met name in het laten uitvoeren van een Toekomstvisie voor het park. Dit onderzoek was niet in de begroting opgenomen. Het bestuur heeft goedgekeurd dat er een onderzoek wordt gedaan naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

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 hogere opbrengst van de beheerbijdragen door de deelnemende gemeenten. Deze beheerbijdragen zijn gebaseerd op de ontwikkeling van de GWW-index. Door de sterke stijging van deze index waren de beheerbijdragen hoger dan begroot. Doordat de kosten eveneens behoorlijk zijn gestegen, lopen de beheerbijdragen en de gestegen beheerkosten mooi in de pas. Daarnaast werd een huurcontract met Herenboeren afgesloten. De huuropbrengsten waren niet in de begroting van 2023 opgenomen. Tenslotte heeft de parkorganisatie enkele subsidies ontvangen die niet waren begroot.

Algemene dekkingsmiddelen		Raming 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Algemene dekkingsmiddelen		€ 1.084.595	€ 1.157.972
Totaal:		€ 1.084.595	€ 1.157.972

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

In 2023 moesten enkele vorderingen die in de balans per 31 december 2022 waren opgenomen worden afgewaardeerd. Het betreft de afloop van subsidieaanvragen. De definitieve subsidies waren lager dan verwacht.

Onvoorzien	Raming 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Park Lingezegen	€ -	€ 16.975
Totaal:	**€ -**	**€ 16.975**

Hierbij zij opgemerkt dat de post onvoorzien, waarvoor een goedkeuring bestaat van € 50.000 per jaar, in 2021 en 2022 niet hoefde te worden aangesproken.

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 beheerbegroting biedt voldoende ruimte 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 2023, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2022 toe te voegen aan de algemene reserves, € 5.209.490 De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. De parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de jaarrekening 2023, het verlies (€ 225.794) ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 4.983.696.

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	2023		2022
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-373%	-447%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-373%	-447%
Solvabiliteitsratio	nvt	96%	95%
Structurele exploitatieruimte	-19%	-13%	-122%

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 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. Roulerend 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 2023 heeft tweemaal 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 2023 heeft vier keer 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.
Park Lingezegen heeft nog enkele gronden in eigendom. Deze gronden zijn in het verleden afgewaardeerd en worden niet verkocht. Afgezien van structurele lasten zoals Waterschapslasten en andere belastingen, brengen deze gronden geen kosten met zich mee en drukken ze niet op de begroting. Tegenover de kosten staan kleine inkomsten in de vorm van pacht- en huurinkomsten.

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 2023 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.

Jaarrekening
2023

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 212 en 213 van de Gemeentewet. 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.

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 - Gemeentewet - Besluit begroting en verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Besluit BTW Compensatiefonds - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Verordening 212 - Verordening 213 - 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 - C.A.O. Gemeentelijke organisaties	- Overige personeelsregelingen - Detacheringsovereenkomsten - Arbeidsovereenkomsten
	Inkopen en Contractbeheer	- Europese aanbestedingsrichtlijnen	- Regeling inkopen en aanbesteding - Regeling mandatering - Aanbestedingswet

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	31-12-2023 (x € 1.000)		31-12-2022 (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	84		65	
- overige vorderingen	142		150	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.941		5.140	
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	51		104	
Totaal vlottende activa		*5.218*		*5.459*
Totaal activa:		**5.218**		**5.459**

PASSIVA	31-12-2023 (x € 1.000)		31-12-2022 (x € 1.000)	
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	5.209		5.419	
- Gerealiseerd resultaat	-226		-209	
Totaal vaste passiva:		*4.984*		*5.210*
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	152		219	
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	83		30	
Totaal vlottende passiva		*235*		*249*
Totaal Passiva:		**5.218**		**5.459**

	31-12-2023 (x € 1.000)	31-12-2022 (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 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	84	65
Overige vorderingen	142	150
Rekening Courant verhouding met het Rijk	4.941	5.140
Totaal:	**5.167**	**5.355**

De vorderingen op openbare lichamen bestaat volledig uit terug te ontvangen BTW. De overige vorderingen zijn reguliere debiteuren, een rentevordering van de rekening courantpositie met het Rijk, afrekeningen van subsidies, en een post vooruitbetaalde bedragen die verband houdt met verzekeringen voor personeel.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Bank- en girosaldi	51	104

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**	**114**	**108**	**57**	**66**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	136	142	193	184
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.285			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.285			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Tot 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 **Vanaf 1 juli 2021** (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	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)	10.239	9.857	5.258	6.069
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	114	108	57	66

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	5.209	5.419
Resultaat na bestemming	-226	-209
Totaal:	**4.984**	**5.210**

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

Vlottende Passiva
Vlottende Passiva (x € 1.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Schulden aan openbare lichamen	25	20
Crediteuren	100	166
Nog te ontvangen facturen	3	20
Overige schulden	24	13
Totaal	**152**	**219**

Netto vlottende schulden
De schulden aan openbare lichamen betreffen de af te dragen Loonbelasting en sociale lasten over de maand december. De overige netto vlottende schulden bestaan uit crediteuren, nog te ontvangen facturen en overige kortlopende schulden.

Langlopende financiële verplichtingen
De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen
Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Per 31 december 2023 zijn er, afgezien van de diverse langdurige beheercontracten met derde partijen, geen verplichtingen aangegaan.

3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen

	Begroting 2023 Bedragen X € 1.000,--			Realisatie 2023 Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Park Lingezegen:	-	1.286	-1.286	-	1.544	-1.544
Totaal programma:	-	*1.286*	*-1.286*	-	*1.544*	*-1.544*
Rente schatkistpapieren	-	-	-	177	-	177
Financieringsfunctie	-	-	-	*177*	-	*177*
Algemene dekkingsmiddelen:	1.085	-	1.085	1.158	-	1.158
Algemene dekkingsmiddelen:	*1.085*	-	*1.085*	*1.158*	-	*1.158*
Onvoorzien:	-	-	-	-	17	-17
Resultaat voor bestemming:	**1.085**	**1.286**	**-201**	**1.335**	**1.561**	**-226**
Subtotaal mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming:	**1.085**	**1.286**	**-201**	**1.335**	**1.561**	**-226**

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. Daarnaast betreft het met name verstrekte opdrachten voor onderzoek. 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 begroting van baten en lasten zijn:

LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
Afronding basisuitrusting
Ter afronding van de basisuitrusting van het park is in 2023 € 122.000 geïnvesteerd. Het betreft met name de afronding van het project Waterrijk. Deze afronding was niet in de begroting opgenomen.

Organisatie
De kosten voor de organisatie bestaan voor het overgrote deel uit personeelskosten. De kosten zijn hoger dan begroot door het aantrekken van extra tijdelijk personeel, in combinatie met een sterke salarisstijging in 2023. Het extra personeel was nodig omdat het veel drukker was bij de afdeling beheer en bij de doorontwikkelingsprojecten. De extra personeelsinzet is ondermeer veroorzaakt door de afronding van het project Waterrijk. De ontwikkeling van de CAO-onderhandelingen leidden in 2023 tot een salarisstijging van 9,1%.
Daarnaast is er geïnvesteerd in een dashboard dat bijdraagt aan een beter inzicht in het beheer van het park. De totale kosten voor de organisatie zijn ten opzichte van de begroting met € 98.000 gestegen.

Beheer
De beheerkosten zijn € 37.000 hoger dan begroot. Het betreft een incidentele kostenoverschrijding. De oorzaak daarvan is dat er, met goedkeuring van het bestuur, 2 opdrachten voor onderzoeken zijn verstrekt. Het gaat om onderzoeken ten aanzien van het evenemententerrein en om een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040. Het laatstgenoemd onderzoek is een vervolg op de Cultuurvisie die in 2009 is uitgevoerd.
Het betreft een kostbaar onderzoek maar is noodzakelijk voor het richting geven aan het beleid voor de komende jaren. Het totaal van beide onderzoeken bedraagt ongeveer € 100.000. Dit bedrag was niet in de begroting van 2023 opgenomen.

Tegenover de hogere onderzoekskosten zijn er bij het beheer ook kosten die wat lager zijn uitgevallen. Zo zijn de normale jaarlijkse beheerkosten, met name contracten voor onderhoud, en de kosten voor netwerk en events lager dan begroot. Per saldo komen de extra kosten voor onderzoeken en de lager beheerkosten en lagere kosten voor netwerk en events uit op een overschrijding ten opzichte van de begroting van € 37.000.

Effect incidentele baten en lasten
De extra baten en lasten hebben een aanzienlijk effect op het resultaat van 2023. Uit navolgende opstelling blijkt dat zonder deze incidentele baten en lasten, het resultaat over 2023 uitkomt op een resultaat van € -/- 131.000. Dat is € 70.000 beter dan begroot (begroot resultaat € -/- 201.000, betreft onttrekking aan beheerfonds). Dit is als volgt te verklaren:

Niet in de begroting opgenomen baten en lasten (x € 1.000)			
Baten:			
Rente Schatkistpapieren	177		
		177	
Lasten:			
Afronding basisuitrusting	122		
Onderzoek Toekomstvisie Park Lingezegen	84		
Onderzoek evenemententerrein	16		
Project 'Lingezegen te Voet'	32		
Ontwikkeling dashboardfunctie	18		
		272	
Per saldo extra lasten 2023			95
Gerealiseerd resultaat 2023 (tekort)			226
Reëel tekort ten opzichte van de begroting 2023 (begroot tekort € 201k)			131

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
De centrale organisatie is nu volledig ingericht als beheerorganisatie. De meeste medewerkers staan in 2023 op de "payroll" van de parkorganisatie.

FINANCIERINGSFUNCTIE
Park Lingezegen is verplicht om de overtollige liquide middelen onder te brengen bij het Rijk als schatkistpapieren. Tot en met 2022 werd hierop geen rente verkregen. Maar, door de sterk gestegen ECB-rente was de renteopbrengst in 2023 € 177.000. De renteopbrengst was niet begroot. Met goedkeuring en een besluit van het Algemeen Bestuur is de renteopbrengst voor een groot deel ingezet ter financiering van een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
De opbrengsten zijn € 73.000 hoger dan begroot.

Ingebrachte middelen
De ingebrachte middelen bestaan uit de beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Doordat de beheerbijdragen worden berekend op basis van de GWW-index, en deze harder is gestegen dan tijdens het opstellen van de begroting van 2023 werd verwacht, zijn de beheerbedragen € 50.000 hoger dan begroot. Deze hogere opbrengst loopt in de pas met de over de hele linie gestegen kosten

Overige opbrengsten
De overige opbrengsten bestaan uit vergoedingen die de parkorganisatie heeft ontvangen van Rijkswaterstaat, het restauratiefonds en uit pachtopbrengsten. In 2023 is een huurovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daarnaast is een subsidie voor de klompenpaden ontvangen die niet was begroot. De overige opbrengsten zijn daardoor € 23.000 hoger dan begroot.

ONVOORZIEN
In de jaarrekening 2022 waren vorderingen opgenomen voor 2 nog niet definitief vastgestelde subsidies. In 2023 is gebleken dat sommige kosten niet in aanmerking kwamen voor subsidie. Daardoor is er uiteindelijk € 17.000 minder ontvangen.
De post onvoorzien, waarvoor een jaarlijks bedrag geldt van € 50.000, hoefde in 2021 en 2022 niet te worden aangesproken.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Voor de parkdirecteur is de WNT-norm voor 2023 € 223.000.

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-Tangelder (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 2023 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

bedragen x € 1		S.C. van Rijswijk
Functiegegevens		Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte		0,80
Gewezen topfunctionaris?		nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	101.074
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	€	*101.074*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	178.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		nvt
Totale bezoldiging	**€**	**101.074**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		nvt
Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01-31/12
Deeltijdfactor 2022 in fte		0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	98.579
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Totale bezoldiging 2022	**€**	**98.579**

Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezegen

PARK LINGEZEGEN
MOOI DICHTBIJ!

Jaarrekening 2023

14 februari 2024

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 7
2.4 Paragrafen 7
2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
2.4.2 Financiering 8
2.4.3 Bedrijfsvoering 8
2.4.4 Verbonden partijen 9
2.4.5 Grondbeleid 9
2.4.6 Rechtmatigheid 9
2.4.7 BTW 9
3 Jaarrekening 11
3.1 Algemeen 11
3.2 Balans Park Lingezegen 13
3.3 Toelichting op de balans 13
3.3.1 Toelichting algemeen 13
3.3.2 Toelichting op de activa 14
3.3.3 Toelichting op de passiva 16
3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen 17
3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 17

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.

Programma verantwoording 2023

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 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Afronding basisuitrusting	Uitvoering projecten	€ -	€ 122.476
Subtotaal:		€ -	€ *122.476*
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 613.385	€ 711.854
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 672.210	€ 709.561
Subtotaal:		€ *1.285.595*	€ *1.421.415*
Totaal:		**€ 1.285.595**	**€ 1.543.891**

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 van 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. In 2023 is met name het project Waterrijk afgerond.

Organisatie
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 doorontwikkelingsprojecten en afronding van het park, en in 2023 met name het project Waterrijk, zorgde voor extra drukte voor de afdeling beheer. Voor extra ondersteuning voor de afdeling beheer is in 2023 een medewerker in dienst gekomen.
Daarnaast is het arbeidscontract van een medewerker uitgebreid met extra uren door toegenomen werkzaamheden.
Om tijdig inzicht te krijgen in het beheer van de contracten en het verloop van de financiële positie van het park, is een dashboard gerealiseerd. Het dashboard zal in 2024 in gebruik worden genomen.

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.
De overschrijding van de afronding van de basisuitrusting is een incidentele uitgave en wordt met name veroorzaakt door afronding van het project Waterrijk.

De kosten voor de organisatie zijn hoger dan begroot. De overschrijding wordt veroorzaakt door extra personeel. Daarnaast zijn de kosten voor verzekering voor het personeel te laag begroot. Het realiseren van het dashboard was niet in de begroting opgenomen.

De beheerkosten zijn eveneens hoger dan begroot. De verwachting is dat deze kosten zullen stijgen met het ouder worden van het park, waardoor de kosten van onderhoud zullen stijgen. Per saldo zijn de beheerkosten € 37.000 hoger dan begroot. Voor sommige categorieën betreft het lagere kosten dan begroot. De oorzaak van de overschrijding ligt met name in het laten uitvoeren van een Toekomstvisie voor het park. Dit onderzoek was niet in de begroting opgenomen. Het bestuur heeft goedgekeurd dat er een onderzoek wordt gedaan naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

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 hogere opbrengst van de beheerbijdragen door de deelnemende gemeenten. Deze beheerbijdragen zijn gebaseerd op de ontwikkeling van de GWW-index. Door de sterke stijging van deze index waren de beheerbijdragen hoger dan begroot. Doordat de kosten eveneens behoorlijk zijn gestegen, lopen de beheerbijdragen en de gestegen beheerkosten mooi in de pas. Daarnaast werd een huurcontract met Herenboeren afgesloten. De huuropbrengsten waren niet in de begroting van 2023 opgenomen. Tenslotte heeft de parkorganisatie enkele subsidies ontvangen die niet waren begroot.

Algemene dekkingsmiddelen		Raming 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Algemene dekkingsmiddelen		€ 1.084.595	€ 1.157.972
Totaal:		€ 1.084.595	€ 1.157.972

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

In 2023 moesten enkele vorderingen die in de balans per 31 december 2022 waren opgenomen worden afgewaardeerd. Het betreft de afloop van subsidieaanvragen. De definitieve subsidies waren lager dan verwacht.

Onvoorzien	Raming 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Park Lingezegen	€ -	€ 16.975
Totaal:	**€ -**	**€ 16.975**

Hierbij zij opgemerkt dat de post onvoorzien, waarvoor een goedkeuring bestaat van € 50.000 per jaar, in 2021 en 2022 niet hoefde te worden aangesproken.

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 beheerbegroting biedt voldoende ruimte 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 2023, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2022 toe te voegen aan de algemene reserves, € 5.209.490 De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. De parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de jaarrekening 2023, het verlies (€ 225.794) ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 4.983.696.

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	2023		2022
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-373%	-447%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-373%	-447%
Solvabiliteitsratio	nvt	96%	95%
Structurele exploitatieruimte	-19%	-13%	-122%

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 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. Roulerend 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 2023 heeft tweemaal 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 2023 heeft vier keer 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.
Park Lingezegen heeft nog enkele gronden in eigendom. Deze gronden zijn in het verleden afgewaardeerd en worden niet verkocht. Afgezien van structurele lasten zoals Waterschapslasten en andere belastingen, brengen deze gronden geen kosten met zich mee en drukken ze niet op de begroting. Tegenover de kosten staan kleine inkomsten in de vorm van pacht- en huurinkomsten.

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 2023 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.

Jaarrekening
2023

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 212 en 213 van de Gemeentewet. 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.

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 - Gemeentewet - Besluit begroting en verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Besluit BTW Compensatiefonds - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Verordening 212 - Verordening 213 - 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 - C.A.O. Gemeentelijke organisaties	- Overige personeelsregelingen - Detacheringsovereenkomsten - Arbeidsovereenkomsten
	Inkopen en Contractbeheer	- Europese aanbestedingsrichtlijnen	- Regeling inkopen en aanbesteding - Regeling mandatering - Aanbestedingswet

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	31-12-2023 (x € 1.000)		31-12-2022 (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	84		65	
- overige vorderingen	142		150	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.941		5.140	
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	51		104	
Totaal vlottende activa		*5.218*		*5.459*
Totaal activa:		**5.218**		**5.459**

PASSIVA	31-12-2023 (x € 1.000)		31-12-2022 (x € 1.000)	
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	5.209		5.419	
- Gerealiseerd resultaat	-226		-209	
Totaal vaste passiva:		*4.984*		*5.210*
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	152		219	
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	83		30	
Totaal vlottende passiva		*235*		*249*
Totaal Passiva:		**5.218**		**5.459**

	31-12-2023 (x € 1.000)	31-12-2022 (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 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	84	65
Overige vorderingen	142	150
Rekening Courant verhouding met het Rijk	4.941	5.140
Totaal:	**5.167**	**5.355**

De vorderingen op openbare lichamen bestaat volledig uit terug te ontvangen BTW. De overige vorderingen zijn reguliere debiteuren, een rentevordering van de rekening courantpositie met het Rijk, afrekeningen van subsidies, en een post vooruitbetaalde bedragen die verband houdt met verzekeringen voor personeel.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Bank- en girosaldi	51	104

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**	**114**	**108**	**57**	**66**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	136	142	193	184
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.285			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.285			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Tot 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 **Vanaf 1 juli 2021** (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	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)	10.239	9.857	5.258	6.069
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	114	108	57	66

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	5.209	5.419
Resultaat na bestemming	-226	-209
Totaal:	**4.984**	**5.210**

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

Vlottende Passiva
Vlottende Passiva (x € 1.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Schulden aan openbare lichamen	25	20
Crediteuren	100	166
Nog te ontvangen facturen	3	20
Overige schulden	24	13
Totaal	**152**	**219**

Netto vlottende schulden
De schulden aan openbare lichamen betreffen de af te dragen Loonbelasting en sociale lasten over de maand december. De overige netto vlottende schulden bestaan uit crediteuren, nog te ontvangen facturen en overige kortlopende schulden.

Langlopende financiële verplichtingen
De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen
Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Per 31 december 2023 zijn er, afgezien van de diverse langdurige beheercontracten met derde partijen, geen verplichtingen aangegaan.

3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen

	Begroting 2023 Bedragen X € 1.000,--			Realisatie 2023 Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Park Lingezegen:	-	1.286	-1.286	-	1.544	-1.544
Totaal programma:	-	*1.286*	*-1.286*	-	*1.544*	*-1.544*
Rente schatkistpapieren	-	-	-	177	-	177
Financieringsfunctie	-	-	-	*177*	-	*177*
Algemene dekkingsmiddelen:	1.085	-	1.085	1.158	-	1.158
Algemene dekkingsmiddelen:	*1.085*	-	*1.085*	*1.158*	-	*1.158*
Onvoorzien:	-	-	-	-	17	-17
Resultaat voor bestemming:	**1.085**	**1.286**	**-201**	**1.335**	**1.561**	**-226**
Subtotaal mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming:	**1.085**	**1.286**	**-201**	**1.335**	**1.561**	**-226**

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. Daarnaast betreft het met name verstrekte opdrachten voor onderzoek. 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 begroting van baten en lasten zijn:

LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
Afronding basisuitrusting
Ter afronding van de basisuitrusting van het park is in 2023 € 122.000 geïnvesteerd. Het betreft met name de afronding van het project Waterrijk. Deze afronding was niet in de begroting opgenomen.

Organisatie
De kosten voor de organisatie bestaan voor het overgrote deel uit personeelskosten. De kosten zijn hoger dan begroot door het aantrekken van extra tijdelijk personeel, in combinatie met een sterke salarisstijging in 2023. Het extra personeel was nodig omdat het veel drukker was bij de afdeling beheer en bij de doorontwikkelingsprojecten. De extra personeelsinzet is ondermeer veroorzaakt door de afronding van het project Waterrijk. De ontwikkeling van de CAO-onderhandelingen leidden in 2023 tot een salarisstijging van 9,1%.
Daarnaast is er geïnvesteerd in een dashboard dat bijdraagt aan een beter inzicht in het beheer van het park. De totale kosten voor de organisatie zijn ten opzichte van de begroting met € 98.000 gestegen.

Beheer
De beheerkosten zijn € 37.000 hoger dan begroot. Het betreft een incidentele kostenoverschrijding. De oorzaak daarvan is dat er, met goedkeuring van het bestuur, 2 opdrachten voor onderzoeken zijn verstrekt. Het gaat om onderzoeken ten aanzien van het evenemententerrein en om een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040. Het laatstgenoemd onderzoek is een vervolg op de Cultuurvisie die in 2009 is uitgevoerd.
Het betreft een kostbaar onderzoek maar is noodzakelijk voor het richting geven aan het beleid voor de komende jaren. Het totaal van beide onderzoeken bedraagt ongeveer € 100.000. Dit bedrag was niet in de begroting van 2023 opgenomen.

Tegenover de hogere onderzoekskosten zijn er bij het beheer ook kosten die wat lager zijn uitgevallen. Zo zijn de normale jaarlijkse beheerkosten, met name contracten voor onderhoud, en de kosten voor netwerk en events lager dan begroot. Per saldo komen de extra kosten voor onderzoeken en de lager beheerkosten en lagere kosten voor netwerk en events uit op een overschrijding ten opzichte van de begroting van € 37.000.

Effect incidentele baten en lasten
De extra baten en lasten hebben een aanzienlijk effect op het resultaat van 2023. Uit navolgende opstelling blijkt dat zonder deze incidentele baten en lasten, het resultaat over 2023 uitkomt op een resultaat van € -/- 131.000. Dat is € 70.000 beter dan begroot (begroot resultaat € -/- 201.000, betreft onttrekking aan beheerfonds). Dit is als volgt te verklaren:

Niet in de begroting opgenomen baten en lasten (x € 1.000)			
Baten:			
Rente Schatkistpapieren	177		
		177	
Lasten:			
Afronding basisuitrusting	122		
Onderzoek Toekomstvisie Park Lingezegen	84		
Onderzoek evenemententerrein	16		
Project 'Lingezegen te Voet'	32		
Ontwikkeling dashboardfunctie	18		
		272	
Per saldo extra lasten 2023			95
Gerealiseerd resultaat 2023 (tekort)			226
Reëel tekort ten opzichte van de begroting 2023 (begroot tekort € 201k)			131

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
De centrale organisatie is nu volledig ingericht als beheerorganisatie. De meeste medewerkers staan in 2023 op de "payroll" van de parkorganisatie.

FINANCIERINGSFUNCTIE
Park Lingezegen is verplicht om de overtollige liquide middelen onder te brengen bij het Rijk als schatkistpapieren. Tot en met 2022 werd hierop geen rente verkregen. Maar, door de sterk gestegen ECB-rente was de renteopbrengst in 2023 € 177.000. De renteopbrengst was niet begroot. Met goedkeuring en een besluit van het Algemeen Bestuur is de renteopbrengst voor een groot deel ingezet ter financiering van een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
De opbrengsten zijn € 73.000 hoger dan begroot.

Ingebrachte middelen
De ingebrachte middelen bestaan uit de beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Doordat de beheerbijdragen worden berekend op basis van de GWW-index, en deze harder is gestegen dan tijdens het opstellen van de begroting van 2023 werd verwacht, zijn de beheerbedragen € 50.000 hoger dan begroot. Deze hogere opbrengst loopt in de pas met de over de hele linie gestegen kosten

Overige opbrengsten
De overige opbrengsten bestaan uit vergoedingen die de parkorganisatie heeft ontvangen van Rijkswaterstaat, het restauratiefonds en uit pachtopbrengsten. In 2023 is een huurovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daarnaast is een subsidie voor de klompenpaden ontvangen die niet was begroot. De overige opbrengsten zijn daardoor € 23.000 hoger dan begroot.

ONVOORZIEN
In de jaarrekening 2022 waren vorderingen opgenomen voor 2 nog niet definitief vastgestelde subsidies. In 2023 is gebleken dat sommige kosten niet in aanmerking kwamen voor subsidie. Daardoor is er uiteindelijk € 17.000 minder ontvangen.
De post onvoorzien, waarvoor een jaarlijks bedrag geldt van € 50.000, hoefde in 2021 en 2022 niet te worden aangesproken.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Voor de parkdirecteur is de WNT-norm voor 2023 € 223.000.

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-Tangelder (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 2023 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

bedragen x € 1		S.C. van Rijswijk
Functiegegevens		Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte		0,80
Gewezen topfunctionaris?		nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	101.074
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	€	*101.074*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	178.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		nvt
Totale bezoldiging	**€**	**101.074**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		nvt
Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01-31/12
Deeltijdfactor 2022 in fte		0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	98.579
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Totale bezoldiging 2022	**€**	**98.579**

Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezegen

PARK
LINGEZEGEN
MOOI DICHTBIJ!

Jaarrekening 2023

14 februari 2024

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 7
2.4 Paragrafen 7
2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7
2.4.2 Financiering 8
2.4.3 Bedrijfsvoering 8
2.4.4 Verbonden partijen 9
2.4.5 Grondbeleid 9
2.4.6 Rechtmatigheid 9
2.4.7 BTW 9
3 Jaarrekening 11
3.1 Algemeen 11
3.2 Balans Park Lingezegen 13
3.3 Toelichting op de balans 13
3.3.1 Toelichting algemeen 13
3.3.2 Toelichting op de activa 14
3.3.3 Toelichting op de passiva 16
3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen 17
3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 17

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.

Programma verantwoording 2023

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 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Afronding basisuitrusting	Uitvoering projecten	€ -	€ 122.476
Subtotaal:		€ -	€ *122.476*
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 613.385	€ 711.854
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 672.210	€ 709.561
Subtotaal:		€ *1.285.595*	€ *1.421.415*
Totaal:		**€ 1.285.595**	**€ 1.543.891**

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 van 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. In 2023 is met name het project Waterrijk afgerond.

Organisatie
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 doorontwikkelingsprojecten en afronding van het park, en in 2023 met name het project Waterrijk, zorgde voor extra drukte voor de afdeling beheer. Voor extra ondersteuning voor de afdeling beheer is in 2023 een medewerker in dienst gekomen.
Daarnaast is het arbeidscontract van een medewerker uitgebreid met extra uren door toegenomen werkzaamheden.
Om tijdig inzicht te krijgen in het beheer van de contracten en het verloop van de financiële positie van het park, is een dashboard gerealiseerd. Het dashboard zal in 2024 in gebruik worden genomen.

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.
De overschrijding van de afronding van de basisuitrusting is een incidentele uitgave en wordt met name veroorzaakt door afronding van het project Waterrijk.

De kosten voor de organisatie zijn hoger dan begroot. De overschrijding wordt veroorzaakt door extra personeel. Daarnaast zijn de kosten voor verzekering voor het personeel te laag begroot. Het realiseren van het dashboard was niet in de begroting opgenomen.

De beheerkosten zijn eveneens hoger dan begroot. De verwachting is dat deze kosten zullen stijgen met het ouder worden van het park, waardoor de kosten van onderhoud zullen stijgen. Per saldo zijn de beheerkosten € 37.000 hoger dan begroot. Voor sommige categorieën betreft het lagere kosten dan begroot. De oorzaak van de overschrijding ligt met name in het laten uitvoeren van een Toekomstvisie voor het park. Dit onderzoek was niet in de begroting opgenomen. Het bestuur heeft goedgekeurd dat er een onderzoek wordt gedaan naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

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 hogere opbrengst van de beheerbijdragen door de deelnemende gemeenten. Deze beheerbijdragen zijn gebaseerd op de ontwikkeling van de GWW-index. Door de sterke stijging van deze index waren de beheerbijdragen hoger dan begroot. Doordat de kosten eveneens behoorlijk zijn gestegen, lopen de beheerbijdragen en de gestegen beheerkosten mooi in de pas. Daarnaast werd een huurcontract met Herenboeren afgesloten. De huuropbrengsten waren niet in de begroting van 2023 opgenomen. Tenslotte heeft de parkorganisatie enkele subsidies ontvangen die niet waren begroot.

Algemene dekkingsmiddelen		Raming 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Algemene dekkingsmiddelen		€ 1.084.595	€ 1.157.972
Totaal:		€ 1.084.595	€ 1.157.972

2.3 *Aanwending van de post onvoorzien*

In 2023 moesten enkele vorderingen die in de balans per 31 december 2022 waren opgenomen worden afgewaardeerd. Het betreft de afloop van subsidieaanvragen. De definitieve subsidies waren lager dan verwacht.

Onvoorzien	Raming 2023 (x € 1)	Realisatie 2023 (x € 1)
Park Lingezegen	€ -	€ 16.975
Totaal:	**€ -**	**€ 16.975**

Hierbij zij opgemerkt dat de post onvoorzien, waarvoor een goedkeuring bestaat van € 50.000 per jaar, in 2021 en 2022 niet hoefde te worden aangesproken.

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 beheerbegroting biedt voldoende ruimte 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 2023, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2022 toe te voegen aan de algemene reserves, € 5.209.490 De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. De parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de jaarrekening 2023, het verlies (€ 225.794) ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 4.983.696.

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	2023		2022
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-373%	-447%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-373%	-447%
Solvabiliteitsratio	nvt	96%	95%
Structurele exploitatieruimte	-19%	-13%	-122%

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 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. Roulerend 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 2023 heeft tweemaal 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 2023 heeft vier keer 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.
Park Lingezegen heeft nog enkele gronden in eigendom. Deze gronden zijn in het verleden afgewaardeerd en worden niet verkocht. Afgezien van structurele lasten zoals Waterschapslasten en andere belastingen, brengen deze gronden geen kosten met zich mee en drukken ze niet op de begroting. Tegenover de kosten staan kleine inkomsten in de vorm van pacht- en huurinkomsten.

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 2023 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.

Jaarrekening
2023

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 212 en 213 van de Gemeentewet. 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.

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 - Gemeentewet - Besluit begroting en verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Besluit BTW Compensatiefonds - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Verordening 212 - Verordening 213 - 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 - C.A.O. Gemeentelijke organisaties	- Overige personeelsregelingen - Detacheringsovereenkomsten - Arbeidsovereenkomsten
	Inkopen en Contractbeheer	- Europese aanbestedingsrichtlijnen	- Regeling inkopen en aanbesteding - Regeling mandatering - Aanbestedingswet

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	31-12-2023 (x € 1.000)		31-12-2022 (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	84		65	
- overige vorderingen	142		150	
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.941		5.140	
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	51		104	
Totaal vlottende activa		*5.218*		*5.459*
Totaal activa:		**5.218**		**5.459**

PASSIVA	31-12-2023 (x € 1.000)		31-12-2022 (x € 1.000)	
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	5.209		5.419	
- Gerealiseerd resultaat	-226		-209	
Totaal vaste passiva:		*4.984*		*5.210*
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	152		219	
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	83		30	
Totaal vlottende passiva		*235*		*249*
Totaal Passiva:		**5.218**		**5.459**

	31-12-2023 (x € 1.000)	31-12-2022 (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 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	84	65
Overige vorderingen	142	150
Rekening Courant verhouding met het Rijk	4.941	5.140
Totaal:	**5.167**	**5.355**

De vorderingen op openbare lichamen bestaat volledig uit terug te ontvangen BTW. De overige vorderingen zijn reguliere debiteuren, een rentevordering van de rekening courantpositie met het Rijk, afrekeningen van subsidies, en een post vooruitbetaalde bedragen die verband houdt met verzekeringen voor personeel.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Bank- en girosaldi	51	104

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**	**114**	**108**	**57**	**66**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	136	142	193	184
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.285			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.285			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Tot 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 **Vanaf 1 juli 2021** (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	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)	10.239	9.857	5.258	6.069
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	114	108	57	66

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	5.209	5.419
Resultaat na bestemming	-226	-209
Totaal:	**4.984**	**5.210**

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

Vlottende Passiva
Vlottende Passiva (x € 1.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Schulden aan openbare lichamen	25	20
Crediteuren	100	166
Nog te ontvangen facturen	3	20
Overige schulden	24	13
Totaal	**152**	**219**

Netto vlottende schulden
De schulden aan openbare lichamen betreffen de af te dragen Loonbelasting en sociale lasten over de maand december. De overige netto vlottende schulden bestaan uit crediteuren, nog te ontvangen facturen en overige kortlopende schulden.

Langlopende financiële verplichtingen
De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen
Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Per 31 december 2023 zijn er, afgezien van de diverse langdurige beheercontracten met derde partijen, geen verplichtingen aangegaan.

3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen

	Begroting 2023 Bedragen X € 1.000,--			Realisatie 2023 Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Park Lingezegen:	-	1.286	-1.286	-	1.544	-1.544
Totaal programma:	-	*1.286*	*-1.286*	-	*1.544*	*-1.544*
Rente schatkistpapieren	-	-	-	177	-	177
Financieringsfunctie	-	-	-	*177*	-	*177*
Algemene dekkingsmiddelen:	1.085	-	1.085	1.158	-	1.158
Algemene dekkingsmiddelen:	*1.085*	-	*1.085*	*1.158*	-	*1.158*
Onvoorzien:	-	-	-	-	17	-17
Resultaat voor bestemming:	**1.085**	**1.286**	**-201**	**1.335**	**1.561**	**-226**
Subtotaal mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming:	**1.085**	**1.286**	**-201**	**1.335**	**1.561**	**-226**

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. Daarnaast betreft het met name verstrekte opdrachten voor onderzoek. 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 begroting van baten en lasten zijn:

LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
Afronding basisuitrusting
Ter afronding van de basisuitrusting van het park is in 2023 € 122.000 geïnvesteerd. Het betreft met name de afronding van het project Waterrijk. Deze afronding was niet in de begroting opgenomen.

Organisatie
De kosten voor de organisatie bestaan voor het overgrote deel uit personeelskosten. De kosten zijn hoger dan begroot door het aantrekken van extra tijdelijk personeel, in combinatie met een sterke salarisstijging in 2023. Het extra personeel was nodig omdat het veel drukker was bij de afdeling beheer en bij de doorontwikkelingsprojecten. De extra personeelsinzet is ondermeer veroorzaakt door de afronding van het project Waterrijk. De ontwikkeling van de CAO-onderhandelingen leidden in 2023 tot een salarisstijging van 9,1%.
Daarnaast is er geïnvesteerd in een dashboard dat bijdraagt aan een beter inzicht in het beheer van het park. De totale kosten voor de organisatie zijn ten opzichte van de begroting met € 98.000 gestegen.

Beheer
De beheerkosten zijn € 37.000 hoger dan begroot. Het betreft een incidentele kostenoverschrijding. De oorzaak daarvan is dat er, met goedkeuring van het bestuur, 2 opdrachten voor onderzoeken zijn verstrekt. Het gaat om onderzoeken ten aanzien van het evenemententerrein en om een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040. Het laatstgenoemd onderzoek is een vervolg op de Cultuurvisie die in 2009 is uitgevoerd.
Het betreft een kostbaar onderzoek maar is noodzakelijk voor het richting geven aan het beleid voor de komende jaren. Het totaal van beide onderzoeken bedraagt ongeveer € 100.000. Dit bedrag was niet in de begroting van 2023 opgenomen.

Tegenover de hogere onderzoekskosten zijn er bij het beheer ook kosten die wat lager zijn uitgevallen. Zo zijn de normale jaarlijkse beheerkosten, met name contracten voor onderhoud, en de kosten voor netwerk en events lager dan begroot. Per saldo komen de extra kosten voor onderzoeken en de lager beheerkosten en lagere kosten voor netwerk en events uit op een overschrijding ten opzichte van de begroting van € 37.000.

Effect incidentele baten en lasten
De extra baten en lasten hebben een aanzienlijk effect op het resultaat van 2023. Uit navolgende opstelling blijkt dat zonder deze incidentele baten en lasten, het resultaat over 2023 uitkomt op een resultaat van € -/- 131.000. Dat is € 70.000 beter dan begroot (begroot resultaat € -/- 201.000, betreft onttrekking aan beheerfonds). Dit is als volgt te verklaren:

Niet in de begroting opgenomen baten en lasten (x € 1.000)			
Baten:			
Rente Schatkistpapieren	177		
		177	
Lasten:			
Afronding basisuitrusting	122		
Onderzoek Toekomstvisie Park Lingezegen	84		
Onderzoek evenemententerrein	16		
Project 'Lingezegen te Voet'	32		
Ontwikkeling dashboardfunctie	18		
		272	
Per saldo extra lasten 2023			95
Gerealiseerd resultaat 2023 (tekort)			226
Reëel tekort ten opzichte van de begroting 2023 (begroot tekort € 201k)			131

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
De centrale organisatie is nu volledig ingericht als beheerorganisatie. De meeste medewerkers staan in 2023 op de "payroll" van de parkorganisatie.

FINANCIERINGSFUNCTIE
Park Lingezegen is verplicht om de overtollige liquide middelen onder te brengen bij het Rijk als schatkistpapieren. Tot en met 2022 werd hierop geen rente verkregen. Maar, door de sterk gestegen ECB-rente was de renteopbrengst in 2023 € 177.000. De renteopbrengst was niet begroot. Met goedkeuring en een besluit van het Algemeen Bestuur is de renteopbrengst voor een groot deel ingezet ter financiering van een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
De opbrengsten zijn € 73.000 hoger dan begroot.

Ingebrachte middelen
De ingebrachte middelen bestaan uit de beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Doordat de beheerbijdragen worden berekend op basis van de GWW-index, en deze harder is gestegen dan tijdens het opstellen van de begroting van 2023 werd verwacht, zijn de beheerbedragen € 50.000 hoger dan begroot. Deze hogere opbrengst loopt in de pas met de over de hele linie gestegen kosten

Overige opbrengsten
De overige opbrengsten bestaan uit vergoedingen die de parkorganisatie heeft ontvangen van Rijkswaterstaat, het restauratiefonds en uit pachtopbrengsten. In 2023 is een huurovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daarnaast is een subsidie voor de klompenpaden ontvangen die niet was begroot. De overige opbrengsten zijn daardoor € 23.000 hoger dan begroot.

ONVOORZIEN
In de jaarrekening 2022 waren vorderingen opgenomen voor 2 nog niet definitief vastgestelde subsidies. In 2023 is gebleken dat sommige kosten niet in aanmerking kwamen voor subsidie. Daardoor is er uiteindelijk € 17.000 minder ontvangen.
De post onvoorzien, waarvoor een jaarlijks bedrag geldt van € 50.000, hoefde in 2021 en 2022 niet te worden aangesproken.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Voor de parkdirecteur is de WNT-norm voor 2023 € 223.000.

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-Tangelder (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 2023 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

bedragen x € 1		S.C. van Rijswijk
Functiegegevens		Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte		0,80
Gewezen topfunctionaris?		nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	101.074
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	€	*101.074*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	178.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		nvt
Totale bezoldiging	**€**	**101.074**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		nvt
Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01-31/12
Deeltijdfactor 2022 in fte		0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	98.579
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Totale bezoldiging 2022	**€**	**98.579**

PARK LINGEZEGEN
MOOI DICHTBIJ!

Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen

Begroting 2025

20 maart 2024

Inhoudsopgave

..... 1
1. Inleiding 3
2. Richtlijnen begroting 4
3. Beleidsbegroting 4
Programmaplan 5
a. Wat willen we bereiken? 5
b. Wat gaan we daarvoor doen? 5
c. Wanneer zijn we tevreden? 5
4. Paragrafen 5
a. Weerstandsvermogen 5
b. Financiering 6
c. Bedrijfsvoering 6
d. Verbonden partijen 7
5. Financiële Begroting 8
a. Verplichtingen bij oplevering park 8
b. Overzicht van baten en lasten 9
c. Toelichtingen 9
d. Dekkingsstaat beheerfonds 11
e. Beheerfonds 12
f. Structureel evenwicht 12
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo 13
a. Geprognosticeerde balans 13
b. EMU-saldo 14

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.

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 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 (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 € 33.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Deze post is laag aangezien de lasten in het algemeen vrij goed zijn in te schatten. In 2023 heeft het bestuur goedgekeurd om een onderzoek voor organisatie van een Cultureel Festival uit te voeren en te financieren uit de post onvoorziene uitgaven. De kosten van dit onderzoek hebben ongeveer € 16.000 bedragen.

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 2025. Deze begroting sluit per saldo voor 2025 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten wordt een bedrag van (niet geïndexeerd) € 201.000 onttrokken aan het beheerfonds, waarop vanaf 2019 een beroep wordt gedaan. In het meerjarenperspectief zijn de gevolgen daarvan zichtbaar.

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.

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 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 rekening gehouden met een post 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)
2023	4.984
2024	4.783
2025	4.582
2026	4.381
2027	4.180
2028	3.979

Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

Kengetallen BBV	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	NVT	NVT	NVT	NVT
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	NVT	NVT	NVT	NVT
Solvabiliteitsratio	NVT	NVT	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	-15%	-15%	-14%	-13%

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 conform 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. Dit risico wordt nog vergroot als de kosten harder stijgen dan de ontwikkeling van de GWW-index.

Dit risico vraagt niet direct om maatregelen, aangezien het huidige beheerfonds bij een jaarlijks tekort van € 201k nog ongeveer 25 jaar aan beheer mogelijk maakt (situatie per 31 december 2023).
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. In de begroting voor 2025 en later wordt geen rekening gehouden met deze rentebate. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de begroting.

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 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.

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 artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet, 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.

5. Financiële Begroting

a. Verplichtingen bij oplevering park

Park Lingezegen is vanaf de start in 2010 ontwikkeld en ingericht. In 2020 zijn spoorbrug Hoge Noot en het Plaksche Veld als laatste onderdelen van de basisuitrusting afgerond. Daarmee is Park Lingezegen een nieuwe fase ingegaan, waarbij de focus ligt op het beheer en doorontwikkeling. Bij overgang naar de nieuwe fase waren er nog een aantal niet-afgeronde projecten en te ontvangen subsidies. Deze posten zijn niet in de begroting opgenomen maar komen nog wél ten laste van het eigen vermogen. In het navolgend overzicht wordt aangegeven om welke posten het gaat en wat de financiële invloed daarvan is op het toekomstig eigen vermogen.

Omschrijving	**Status**	**Ten laste van toekomstig eigen vermogen * € 1.000**
Niet uitgekeerde subsidie	afgerond	-
Brug veiliger maken	afgerond	-
SBB hogere kosten	afgerond	-
Notariskosten + ROGEO	afgerond	-
Knuiman	afgerond	-
Dossiers van Essen/Tilleman	conflict nog niet afgerond	30
Afwikkeling vd Wetering	afgerond	
Waterrijk	werkzaamheden (duiker)	15
Brug Appelland	afgerond	-
Klompenpaden	laatste termijn van 60 K	15
Fietspad Lingewaard	nog aan te leggen	320
Aanvullend parkmeubilair	Laatste deel	13
OCE	afgerond	-
POP 3 korte ketens	afgerond	-
Verkoop vd Toorn	afgerond	-
Saldo voorziene kosten	**Per januari 2024**	**393**

b. Overzicht van baten en lasten

INKOMSTEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:	Code:	Onderwerp:	2025	2026	2027	2028
Subsidies	8001		€ -	€ -	€ -	
Opbrengsten Pacht	8010		€ 47.000	€ 49.350	€ 51.818	€ 54.408
Overige opbrengsten	8002		€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen beheer deelnemers	8000		€ 1.317.908	€ 1.383.803	€ 1.452.993	€ 1.525.643
Onttrekking beheerfonds			€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000
Grondverkopen			€ -	€ -	€ -	
Totaal inkomsten			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.051**

UITGAVEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:		Onderwerp:	2025	2026	2027	2028
AFWIKKELING REALISATIE		Uitgaven realisatiefase	€ -		€ -	
BEHEER		Contracten	394.196	€ 413.905	€ 434.601	€ 456.331
		Algemeen beheer	€ 139.121	€ 146.077	€ 153.381	€ 161.050
DOORONTWIKKELING		Realisatie projecten	€ 100.615	€ 105.646	€ 110.928	€ 116.475
NETWERK EN EVENTS		Activeren Netwerk	€ 38.588	€ 30.467	€ 21.940	€ 12.987
		Uitvoeren events	€ 33.075	€ 34.729	€ 36.465	€ 38.288
COMMUNICATIE		Mediauitingen	€ 32.124	€ 33.730	€ 35.417	€ 37.188
		Overige uitgaven communicatie	€ 24.021	€ 25.222	€ 26.483	€ 27.807
ORGANISATIE		Personeelskosten	€ 701.954	€ 737.051	€ 773.904	€ 812.599
		Kantoor en ICT	€ 102.215	€ 107.326	€ 112.693	€ 118.327
		Overige kosten				
Totaal Uitgaven			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.052**
Totaal Generaal:			***0***	***0***	***0***	***0***

De begrote 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 2024 geïndexeerd met 5% en de daaropvolgende jaren eveneens met 5%.
De kosten voor 'Doorontwikkeling' zullen de komende jaren toenemen. Daardoor is in de begroting voor 2025 uitgegaan van een verhoging van de begrote kosten en een indexatie van 5% per jaar.
Voor de kosten van de organisatie is geconcludeerd dat de personeelskosten in 2023 aanzienlijk hoger waren dan geraamd. De oorzaak daarvan is drieledig. Enerzijds zijn de werkzaamheden betreffende de doorontwikkeling, in 2023 met name project Waterrijk, en het algemeen beheer sterk toegenomen. Daardoor is er extra geïnvesteerd in personeel. Deze investering drukt ook op de begroting van de komende jaren. Daarnaast is de salarisstijging in 2023 hoger geweest dan begroot. In 2023 zijn de salarisstijgingen volgens de CAO 9,1% geweest.
Tenslotte is de post personeelsverzekeringen een stuk te laag ingeschat.
De begroting van de personeelskosten is gebaseerd op de werkelijke kosten in 2023, met een indexatie. Voor de begroting van 2025 is rekening gehouden met een al bekende loonkostenstijging voor 2024 van 6% volgens de afspraken in de CAO, en vervolgens met een verwachte stijging van 5% voor 2025 en latere jaren.

c. 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 2025 wordt uitgegaan van een bijdrage van € 329.477, 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 gebruikte de definitieve GWW-index om haar beheerbijdragen aan de deelnemende partijen te indexeren.
Met ingang van het begrotingsjaar 2024 is op verzoek van de deelnemende partijen de berekening van de beheerbijdragen gewijzigd. De beheerbijdragen worden niet meer vastgesteld op basis van het verloop van de index van het meest recente jaar maar op basis van de index van een jaar eerder. Daardoor komen geen verschillen meer voor tussen de begrote beheerbijdragen en de definitieve bijdragen.

- Pacht

De Parkorganisatie heeft een aantal gronden in bezit die worden gepacht door agrariërs. In 2023 is een daarnaast een erfpachtovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daardoor stijgen de inkomsten uit hoofde van pacht in 2025 naar verwachting tot ongeveer € 47.000

- 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.

- Rentebaten op rekening courantverhouding met het Rijk

Door de oplopende ECB-rente waren er in 2023 aanzienlijke rentebaten op de rekening courantverhouding met het Rijk. Deze waren niet begroot. Doordat de rente sterk kan variëren is aan het bestuur goedkeuring gevraagd om in de begroting van 2025, uit voorzichtigheidsoverweging, geen rekening te houden met rentebaten. Het bestuur heeft dit in een Bestuursbesluit goedgekeurd. Daardoor is in de begroting van 2025 en latere jaren geen rekening gehouden met rentebaten.

<u>Toelichting bij de kosten</u>

- Afwikkeling realisatie

Voor 2025 verwacht de parkorganisatie veel minder 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. 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 € 533.317.

- 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. Voor de begroting van 2025 en latere jaren wordt een extra structurele uitgave van € 30.000 verwacht. De totale begrote kosten voor 2025 komen dan uit op € 100.615.

- 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 € 71.663 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. De kosten zijn in 2023 eenmalig € 30.000 hoger dan begroot, veroorzaakt door een project 'Lingezegen te voet'. In de begroting van 2025 zijn de uitgaven voor communicatie gebaseerd op de begrote kosten van 2023 en een verwachte jaarlijkse kostenstijging van 5%. In totaal gaat de parkorganisatie uit van een bedrag van € 56.145 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 € 804.169 voor 2025. Deze kosten zijn gebaseerd op de personeelskosten van 2023. Vervolgens zijn deze verhoogd met de vastgestelde loonstijging volgens CAO van 6% in 2024 en een verwachte stijging in 2025 van 5%. Daarnaast zijn de kosten van Kantoor en ICT ten opzichte van de begroting van 2024 verhoogd met 5%.

d. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de parkorganisatie heeft jaarlijks incidente baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2028 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van € 3.979k over. Dit bedrag staat ter vrije beschikking van het park voor haar exploitatie.
Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

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 periode 2025 tot en met 2028. 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 2023 – 2028 er als volgt uit:

Dekkingsstaat tekort:	**Jaar**	**Saldo (x € 1.000)**
Start Algemene Reserve eind vorig jaar	2023	4.984
Afname lopend jaar	2024	-201
Afname 1e begrotingsjaar	2025	-201
Afname 2e begrotingsjaar	2026	-201
Afname 3e begrotingsjaar	2027	-201
Afname 4e begrotingsjaar	2028	-201
Saldo Algemene Reserve begin van	2029	3.979

e. 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 € 3.979k. 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. Echter hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a). Evenmin is rekening gehouden met vervangingsinvesteringen en mogelijke tegenvallers.

f. 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 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 2048 het saldo van de baten volledig in lijn wordt gebracht met het saldo van de lasten. In 2048 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.

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

a. Geprognosticeerde balans

ACTIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (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	4.532	4.331	4.130	3.929
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	50	50	50	50
Totaal vlottende activa:	4.582	4.381	4.180	3.979
Totaal activa:	4.582	4.381	4.180	3.979

PASSIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene Reserve	4.783	4.582	4.381	4.180
- Gerealiseerd resultaat	-201	-201	-201	-201
Totaal vaste passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979
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 uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-	-	-	-
Totaal vlottende passiva	-	-	-	-
Totaal Passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979

b. EMU-saldo

EMU Saldo (x € 1.000)				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2024	2025	2026	2027	2028
EMU-Saldo				-201	-201	-201	-201	-201
EMU-Saldo referentiewaarde				-	-	-	-	-
Verschil				-201	-201	-201	-201	-201
Mutaties gedurende het jaar	Activa	Vlottende activa	Uitzettingen	-	-	-	-	-
			Liquide middelen	-	-	-	-	-
			Overlopende activa	-	-	-	-	-
	Passiva	Vlottende passiva	Vlottende schulden	-	-	-	-	-
			Overlopende passiva	-	-	-	-	-

PARK LINGEZEGEN
MOOI DICHTBIJ!

Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen

Begroting 2025

20 maart 2024

Inhoudsopgave

..... 1
1. Inleiding 3
2. Richtlijnen begroting 4
3. Beleidsbegroting 4
Programmaplan 5
a. Wat willen we bereiken? 5
b. Wat gaan we daarvoor doen? 5
c. Wanneer zijn we tevreden? 5
4. Paragrafen 5
a. Weerstandsvermogen 5
b. Financiering 6
c. Bedrijfsvoering 6
d. Verbonden partijen 7
5. Financiële Begroting 8
a. Verplichtingen bij oplevering park 8
b. Overzicht van baten en lasten 9
c. Toelichtingen 9
d. Dekkingsstaat beheerfonds 11
e. Beheerfonds 12
f. Structureel evenwicht 12
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo 13
a. Geprognosticeerde balans 13
b. EMU-saldo 14

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.

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 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 (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 € 33.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Deze post is laag aangezien de lasten in het algemeen vrij goed zijn in te schatten. In 2023 heeft het bestuur goedgekeurd om een onderzoek voor organisatie van een Cultureel Festival uit te voeren en te financieren uit de post onvoorziene uitgaven. De kosten van dit onderzoek hebben ongeveer € 16.000 bedragen.

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 2025. Deze begroting sluit per saldo voor 2025 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten wordt een bedrag van (niet geïndexeerd) € 201.000 onttrokken aan het beheerfonds, waarop vanaf 2019 een beroep wordt gedaan. In het meerjarenperspectief zijn de gevolgen daarvan zichtbaar.

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.

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 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 rekening gehouden met een post 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)
2023	4.984
2024	4.783
2025	4.582
2026	4.381
2027	4.180
2028	3.979

Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

Kengetallen BBV	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	NVT	NVT	NVT	NVT
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	NVT	NVT	NVT	NVT
Solvabiliteitsratio	NVT	NVT	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	-15%	-15%	-14%	-13%

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 conform 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. Dit risico wordt nog vergroot als de kosten harder stijgen dan de ontwikkeling van de GWW-index.

Dit risico vraagt niet direct om maatregelen, aangezien het huidige beheerfonds bij een jaarlijks tekort van € 201k nog ongeveer 25 jaar aan beheer mogelijk maakt (situatie per 31 december 2023).
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. In de begroting voor 2025 en later wordt geen rekening gehouden met deze rentebate. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de begroting.

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 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.

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 artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet, 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.

5. Financiële Begroting

a. Verplichtingen bij oplevering park

Park Lingezegen is vanaf de start in 2010 ontwikkeld en ingericht. In 2020 zijn spoorbrug Hoge Noot en het Plaksche Veld als laatste onderdelen van de basisuitrusting afgerond. Daarmee is Park Lingezegen een nieuwe fase ingegaan, waarbij de focus ligt op het beheer en doorontwikkeling. Bij overgang naar de nieuwe fase waren er nog een aantal niet-afgeronde projecten en te ontvangen subsidies. Deze posten zijn niet in de begroting opgenomen maar komen nog wél ten laste van het eigen vermogen. In het navolgend overzicht wordt aangegeven om welke posten het gaat en wat de financiële invloed daarvan is op het toekomstig eigen vermogen.

Omschrijving	**Status**	**Ten laste van toekomstig eigen vermogen * € 1.000**
Niet uitgekeerde subsidie	afgerond	-
Brug veiliger maken	afgerond	-
SBB hogere kosten	afgerond	-
Notariskosten + ROGEO	afgerond	-
Knuiman	afgerond	-
Dossiers van Essen/Tilleman	conflict nog niet afgerond	30
Afwikkeling vd Wetering	afgerond	
Waterrijk	werkzaamheden (duiker)	15
Brug Appelland	afgerond	-
Klompenpaden	laatste termijn van 60 K	15
Fietspad Lingewaard	nog aan te leggen	320
Aanvullend parkmeubilair	Laatste deel	13
OCE	afgerond	-
POP 3 korte ketens	afgerond	-
Verkoop vd Toorn	afgerond	-
Saldo voorziene kosten	**Per januari 2024**	**393**

b. Overzicht van baten en lasten

INKOMSTEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:	Code:	Onderwerp:	2025	2026	2027	2028
Subsidies	8001		€ -	€ -	€ -	
Opbrengsten Pacht	8010		€ 47.000	€ 49.350	€ 51.818	€ 54.408
Overige opbrengsten	8002		€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen beheer deelnemers	8000		€ 1.317.908	€ 1.383.803	€ 1.452.993	€ 1.525.643
Onttrekking beheerfonds			€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000
Grondverkopen			€ -	€ -	€ -	
Totaal inkomsten			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.051**

UITGAVEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:		Onderwerp:	2025	2026	2027	2028
AFWIKKELING REALISATIE		Uitgaven realisatiefase	€ -		€ -	
BEHEER		Contracten	394.196	€ 413.905	€ 434.601	€ 456.331
		Algemeen beheer	€ 139.121	€ 146.077	€ 153.381	€ 161.050
DOORONTWIKKELING		Realisatie projecten	€ 100.615	€ 105.646	€ 110.928	€ 116.475
NETWERK EN EVENTS		Activeren Netwerk	€ 38.588	€ 30.467	€ 21.940	€ 12.987
		Uitvoeren events	€ 33.075	€ 34.729	€ 36.465	€ 38.288
COMMUNICATIE		Mediauitingen	€ 32.124	€ 33.730	€ 35.417	€ 37.188
		Overige uitgaven communicatie	€ 24.021	€ 25.222	€ 26.483	€ 27.807
ORGANISATIE		Personeelskosten	€ 701.954	€ 737.051	€ 773.904	€ 812.599
		Kantoor en ICT	€ 102.215	€ 107.326	€ 112.693	€ 118.327
		Overige kosten				
Totaal Uitgaven			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.052**
Totaal Generaal:			***0***	***0***	***0***	***0***

De begrote 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 2024 geïndexeerd met 5% en de daaropvolgende jaren eveneens met 5%.
De kosten voor 'Doorontwikkeling' zullen de komende jaren toenemen. Daardoor is in de begroting voor 2025 uitgegaan van een verhoging van de begrote kosten en een indexatie van 5% per jaar.
Voor de kosten van de organisatie is geconcludeerd dat de personeelskosten in 2023 aanzienlijk hoger waren dan geraamd. De oorzaak daarvan is drieledig. Enerzijds zijn de werkzaamheden betreffende de doorontwikkeling, in 2023 met name project Waterrijk, en het algemeen beheer sterk toegenomen. Daardoor is er extra geïnvesteerd in personeel. Deze investering drukt ook op de begroting van de komende jaren. Daarnaast is de salarisstijging in 2023 hoger geweest dan begroot. In 2023 zijn de salarisstijgingen volgens de CAO 9,1% geweest.
Tenslotte is de post personeelsverzekeringen een stuk te laag ingeschat.
De begroting van de personeelskosten is gebaseerd op de werkelijke kosten in 2023, met een indexatie. Voor de begroting van 2025 is rekening gehouden met een al bekende loonkostenstijging voor 2024 van 6% volgens de afspraken in de CAO, en vervolgens met een verwachte stijging van 5% voor 2025 en latere jaren.

c. 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 2025 wordt uitgegaan van een bijdrage van € 329.477, 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 gebruikte de definitieve GWW-index om haar beheerbijdragen aan de deelnemende partijen te indexeren.
Met ingang van het begrotingsjaar 2024 is op verzoek van de deelnemende partijen de berekening van de beheerbijdragen gewijzigd. De beheerbijdragen worden niet meer vastgesteld op basis van het verloop van de index van het meest recente jaar maar op basis van de index van een jaar eerder. Daardoor komen geen verschillen meer voor tussen de begrote beheerbijdragen en de definitieve bijdragen.

- Pacht

De Parkorganisatie heeft een aantal gronden in bezit die worden gepacht door agrariërs. In 2023 is een daarnaast een erfpachtovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daardoor stijgen de inkomsten uit hoofde van pacht in 2025 naar verwachting tot ongeveer € 47.000

- 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.

- Rentebaten op rekening courantverhouding met het Rijk

Door de oplopende ECB-rente waren er in 2023 aanzienlijke rentebaten op de rekening courantverhouding met het Rijk. Deze waren niet begroot. Doordat de rente sterk kan variëren is aan het bestuur goedkeuring gevraagd om in de begroting van 2025, uit voorzichtigheidsoverweging, geen rekening te houden met rentebaten. Het bestuur heeft dit in een Bestuursbesluit goedgekeurd. Daardoor is in de begroting van 2025 en latere jaren geen rekening gehouden met rentebaten.

Toelichting bij de kosten

- Afwikkeling realisatie

Voor 2025 verwacht de parkorganisatie veel minder 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. 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 € 533.317.

- 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. Voor de begroting van 2025 en latere jaren wordt een extra structurele uitgave van € 30.000 verwacht. De totale begrote kosten voor 2025 komen dan uit op € 100.615.

- 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 € 71.663 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. De kosten zijn in 2023 eenmalig € 30.000 hoger dan begroot, veroorzaakt door een project 'Lingezegen te voet'. In de begroting van 2025 zijn de uitgaven voor communicatie gebaseerd op de begrote kosten van 2023 en een verwachte jaarlijkse kostenstijging van 5%. In totaal gaat de parkorganisatie uit van een bedrag van € 56.145 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 € 804.169 voor 2025. Deze kosten zijn gebaseerd op de personeelskosten van 2023. Vervolgens zijn deze verhoogd met de vastgestelde loonstijging volgens CAO van 6% in 2024 en een verwachte stijging in 2025 van 5%. Daarnaast zijn de kosten van Kantoor en ICT ten opzichte van de begroting van 2024 verhoogd met 5%.

d. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de parkorganisatie heeft jaarlijks incidente baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2028 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van € 3.979k over. Dit bedrag staat ter vrije beschikking van het park voor haar exploitatie.
Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

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 periode 2025 tot en met 2028. 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 2023 – 2028 er als volgt uit:

Dekkingsstaat tekort:	**Jaar**	**Saldo (x € 1.000)**
Start Algemene Reserve eind vorig jaar	2023	4.984
Afname lopend jaar	2024	-201
Afname 1e begrotingsjaar	2025	-201
Afname 2e begrotingsjaar	2026	-201
Afname 3e begrotingsjaar	2027	-201
Afname 4e begrotingsjaar	2028	-201
Saldo Algemene Reserve begin van	2029	3.979

e. 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 € 3.979k. 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. Echter hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a). Evenmin is rekening gehouden met vervangingsinvesteringen en mogelijke tegenvallers.

f. 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 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 2048 het saldo van de baten volledig in lijn wordt gebracht met het saldo van de lasten. In 2048 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.

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

a. Geprognosticeerde balans

ACTIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (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	4.532	4.331	4.130	3.929
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	50	50	50	50
Totaal vlottende activa:	4.582	4.381	4.180	3.979
Totaal activa:	4.582	4.381	4.180	3.979

PASSIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene Reserve	4.783	4.582	4.381	4.180
- Gerealiseerd resultaat	-201	-201	-201	-201
Totaal vaste passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979
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 uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-	-	-	-
Totaal vlottende passiva	-	-	-	-
Totaal Passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979

b. EMU-saldo

EMU Saldo (x € 1.000)				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2024	2025	2026	2027	2028
EMU-Saldo				-201	-201	-201	-201	-201
EMU-Saldo referentiewaarde				-	-	-	-	-
Verschil				-201	-201	-201	-201	-201
Mutaties gedurende het jaar	Activa	Vlottende activa	Uitzettingen	-	-	-	-	-
			Liquide middelen	-	-	-	-	-
			Overlopende activa	-	-	-	-	-
	Passiva	Vlottende passiva	Vlottende schulden	-	-	-	-	-
			Overlopende passiva	-	-	-	-	-

PARK LINGEZEGEN

MOOI DICHTBIJ!

Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen

Begroting 2025

20 maart 2024

Inhoudsopgave

..... 1
1. Inleiding 3
2. Richtlijnen begroting 4
3. Beleidsbegroting 4
Programmaplan 5
a. Wat willen we bereiken? 5
b. Wat gaan we daarvoor doen? 5
c. Wanneer zijn we tevreden? 5
4. Paragrafen 5
a. Weerstandsvermogen 5
b. Financiering 6
c. Bedrijfsvoering 6
d. Verbonden partijen 7
5. Financiële Begroting 8
a. Verplichtingen bij oplevering park 8
b. Overzicht van baten en lasten 9
c. Toelichtingen 9
d. Dekkingsstaat beheerfonds 11
e. Beheerfonds 12
f. Structureel evenwicht 12
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo 13
a. Geprognosticeerde balans 13
b. EMU-saldo 14

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.

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 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 (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 € 33.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Deze post is laag aangezien de lasten in het algemeen vrij goed zijn in te schatten. In 2023 heeft het bestuur goedgekeurd om een onderzoek voor organisatie van een Cultureel Festival uit te voeren en te financieren uit de post onvoorziene uitgaven. De kosten van dit onderzoek hebben ongeveer € 16.000 bedragen.

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 2025. Deze begroting sluit per saldo voor 2025 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten wordt een bedrag van (niet geïndexeerd) € 201.000 onttrokken aan het beheerfonds, waarop vanaf 2019 een beroep wordt gedaan. In het meerjarenperspectief zijn de gevolgen daarvan zichtbaar.

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.

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 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 rekening gehouden met een post 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)
2023	4.984
2024	4.783
2025	4.582
2026	4.381
2027	4.180
2028	3.979

Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

Kengetallen BBV	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	NVT	NVT	NVT	NVT
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	NVT	NVT	NVT	NVT
Solvabiliteitsratio	NVT	NVT	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	-15%	-15%	-14%	-13%

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 conform 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. Dit risico wordt nog vergroot als de kosten harder stijgen dan de ontwikkeling van de GWW-index.

Dit risico vraagt niet direct om maatregelen, aangezien het huidige beheerfonds bij een jaarlijks tekort van € 201k nog ongeveer 25 jaar aan beheer mogelijk maakt (situatie per 31 december 2023).
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. In de begroting voor 2025 en later wordt geen rekening gehouden met deze rentebate. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de begroting.

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 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.

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 artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet, 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.

5. Financiële Begroting

a. Verplichtingen bij oplevering park

Park Lingezegen is vanaf de start in 2010 ontwikkeld en ingericht. In 2020 zijn spoorbrug Hoge Noot en het Plaksche Veld als laatste onderdelen van de basisuitrusting afgerond. Daarmee is Park Lingezegen een nieuwe fase ingegaan, waarbij de focus ligt op het beheer en doorontwikkeling. Bij overgang naar de nieuwe fase waren er nog een aantal niet-afgeronde projecten en te ontvangen subsidies. Deze posten zijn niet in de begroting opgenomen maar komen nog wél ten laste van het eigen vermogen. In het navolgend overzicht wordt aangegeven om welke posten het gaat en wat de financiële invloed daarvan is op het toekomstig eigen vermogen.

Omschrijving	**Status**	**Ten laste van toekomstig eigen vermogen * € 1.000**
Niet uitgekeerde subsidie	afgerond	-
Brug veiliger maken	afgerond	-
SBB hogere kosten	afgerond	-
Notariskosten + ROGEO	afgerond	-
Knuiman	afgerond	-
Dossiers van Essen/Tilleman	conflict nog niet afgerond	30
Afwikkeling vd Wetering	afgerond	
Waterrijk	werkzaamheden (duiker)	15
Brug Appelland	afgerond	-
Klompenpaden	laatste termijn van 60 K	15
Fietspad Lingewaard	nog aan te leggen	320
Aanvullend parkmeubilair	Laatste deel	13
OCE	afgerond	-
POP 3 korte ketens	afgerond	-
Verkoop vd Toorn	afgerond	-
Saldo voorziene kosten	**Per januari 2024**	**393**

b. Overzicht van baten en lasten

INKOMSTEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:	Code:	Onderwerp:	2025	2026	2027	2028
Subsidies	8001		€ -	€ -	€ -	
Opbrengsten Pacht	8010		€ 47.000	€ 49.350	€ 51.818	€ 54.408
Overige opbrengsten	8002		€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen beheer deelnemers	8000		€ 1.317.908	€ 1.383.803	€ 1.452.993	€ 1.525.643
Onttrekking beheerfonds			€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000
Grondverkopen			€ -	€ -	€ -	
Totaal inkomsten			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.051**

UITGAVEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:		Onderwerp:	2025	2026	2027	2028
AFWIKKELING REALISATIE		Uitgaven realisatiefase	€ -		€ -	
BEHEER		Contracten	394.196	€ 413.905	€ 434.601	€ 456.331
		Algemeen beheer	€ 139.121	€ 146.077	€ 153.381	€ 161.050
DOORONTWIKKELING		Realisatie projecten	€ 100.615	€ 105.646	€ 110.928	€ 116.475
NETWERK EN EVENTS		Activeren Netwerk	€ 38.588	€ 30.467	€ 21.940	€ 12.987
		Uitvoeren events	€ 33.075	€ 34.729	€ 36.465	€ 38.288
COMMUNICATIE		Mediauitingen	€ 32.124	€ 33.730	€ 35.417	€ 37.188
		Overige uitgaven communicatie	€ 24.021	€ 25.222	€ 26.483	€ 27.807
ORGANISATIE		Personeelskosten	€ 701.954	€ 737.051	€ 773.904	€ 812.599
		Kantoor en ICT	€ 102.215	€ 107.326	€ 112.693	€ 118.327
		Overige kosten				
Totaal Uitgaven			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.052**
Totaal Generaal:			***0***	***0***	***0***	***0***

De begrote 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 2024 geïndexeerd met 5% en de daaropvolgende jaren eveneens met 5%.
De kosten voor 'Doorontwikkeling' zullen de komende jaren toenemen. Daardoor is in de begroting voor 2025 uitgegaan van een verhoging van de begrote kosten en een indexatie van 5% per jaar.
Voor de kosten van de organisatie is geconcludeerd dat de personeelskosten in 2023 aanzienlijk hoger waren dan geraamd. De oorzaak daarvan is drieledig. Enerzijds zijn de werkzaamheden betreffende de doorontwikkeling, in 2023 met name project Waterrijk, en het algemeen beheer sterk toegenomen. Daardoor is er extra geïnvesteerd in personeel. Deze investering drukt ook op de begroting van de komende jaren. Daarnaast is de salarisstijging in 2023 hoger geweest dan begroot. In 2023 zijn de salarisstijgingen volgens de CAO 9,1% geweest.
Tenslotte is de post personeelsverzekeringen een stuk te laag ingeschat.
De begroting van de personeelskosten is gebaseerd op de werkelijke kosten in 2023, met een indexatie. Voor de begroting van 2025 is rekening gehouden met een al bekende loonkostenstijging voor 2024 van 6% volgens de afspraken in de CAO, en vervolgens met een verwachte stijging van 5% voor 2025 en latere jaren.

c. 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 2025 wordt uitgegaan van een bijdrage van € 329.477, 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 gebruikte de definitieve GWW-index om haar beheerbijdragen aan de deelnemende partijen te indexeren.
Met ingang van het begrotingsjaar 2024 is op verzoek van de deelnemende partijen de berekening van de beheerbijdragen gewijzigd. De beheerbijdragen worden niet meer vastgesteld op basis van het verloop van de index van het meest recente jaar maar op basis van de index van een jaar eerder. Daardoor komen geen verschillen meer voor tussen de begrote beheerbijdragen en de definitieve bijdragen.

- Pacht

De Parkorganisatie heeft een aantal gronden in bezit die worden gepacht door agrariërs. In 2023 is een daarnaast een erfpachtovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daardoor stijgen de inkomsten uit hoofde van pacht in 2025 naar verwachting tot ongeveer € 47.000

- 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.

- Rentebaten op rekening courantverhouding met het Rijk

Door de oplopende ECB-rente waren er in 2023 aanzienlijke rentebaten op de rekening courantverhouding met het Rijk. Deze waren niet begroot. Doordat de rente sterk kan variëren is aan het bestuur goedkeuring gevraagd om in de begroting van 2025, uit voorzichtigheidsoverweging, geen rekening te houden met rentebaten. Het bestuur heeft dit in een Bestuursbesluit goedgekeurd. Daardoor is in de begroting van 2025 en latere jaren geen rekening gehouden met rentebaten.

Toelichting bij de kosten

- Afwikkeling realisatie

Voor 2025 verwacht de parkorganisatie veel minder 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. 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 € 533.317.

- 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. Voor de begroting van 2025 en latere jaren wordt een extra structurele uitgave van € 30.000 verwacht. De totale begrote kosten voor 2025 komen dan uit op € 100.615.

- 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 € 71.663 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. De kosten zijn in 2023 eenmalig € 30.000 hoger dan begroot, veroorzaakt door een project 'Lingezegen te voet'. In de begroting van 2025 zijn de uitgaven voor communicatie gebaseerd op de begrote kosten van 2023 en een verwachte jaarlijkse kostenstijging van 5%. In totaal gaat de parkorganisatie uit van een bedrag van € 56.145 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 € 804.169 voor 2025. Deze kosten zijn gebaseerd op de personeelskosten van 2023. Vervolgens zijn deze verhoogd met de vastgestelde loonstijging volgens CAO van 6% in 2024 en een verwachte stijging in 2025 van 5%. Daarnaast zijn de kosten van Kantoor en ICT ten opzichte van de begroting van 2024 verhoogd met 5%.

d. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de parkorganisatie heeft jaarlijks incidente baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2028 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van € 3.979k over. Dit bedrag staat ter vrije beschikking van het park voor haar exploitatie.
Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

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 periode 2025 tot en met 2028. 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 2023 – 2028 er als volgt uit:

Dekkingsstaat tekort:	**Jaar**	**Saldo (x € 1.000)**
Start Algemene Reserve eind vorig jaar	2023	4.984
Afname lopend jaar	2024	-201
Afname 1e begrotingsjaar	2025	-201
Afname 2e begrotingsjaar	2026	-201
Afname 3e begrotingsjaar	2027	-201
Afname 4e begrotingsjaar	2028	-201
Saldo Algemene Reserve begin van	2029	3.979

e. 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 € 3.979k. 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. Echter hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a). Evenmin is rekening gehouden met vervangingsinvesteringen en mogelijke tegenvallers.

f. 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 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 2048 het saldo van de baten volledig in lijn wordt gebracht met het saldo van de lasten. In 2048 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.

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

a. Geprognosticeerde balans

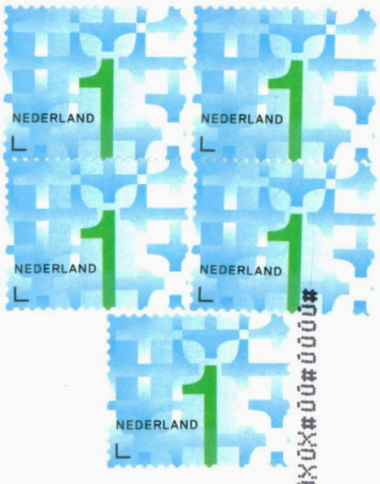
ACTIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (x € 1.000)
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
- vorderingen op openbare lichamen	-	-	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- vorderingen op openbare lichamen	-	-	-	-
- overige vorderingen	-	-	-	-
- rekening courant verhouding met het Rijk	4.532	4.331	4.130	3.929
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	50	50	50	50
Totaal vlottende activa:	4.582	4.381	4.180	3.979
Totaal activa:	4.582	4.381	4.180	3.979

PASSIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene Reserve	4.783	4.582	4.381	4.180
- Gerealiseerd resultaat	-201	-201	-201	-201
Totaal vaste passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979
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 uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-	-	-	-
Totaal vlottende passiva	-	-	-	-
Totaal Passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979

b. EMU-saldo

EMU Saldo (x € 1.000)				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2024	2025	2026	2027	2028
EMU-Saldo				-201	-201	-201	-201	-201
EMU-Saldo referentiewaarde				-	-	-	-	-
Verschil				-201	-201	-201	-201	-201
Mutaties gedurende het jaar	Activa	Vlottende activa	Uitzettingen	-	-	-	-	-
			Liquide middelen	-	-	-	-	-
			Overlopende activa	-	-	-	-	-
	Passiva	Vlottende passiva	Vlottende schulden	-	-	-	-	-
			Overlopende passiva	-	-	-	-	-

PARK
LINGEZEGEN
MOOI DICHTBIJ!
De Park 10 | 6661 NW Elst



NC2CC - #X88ÚX#ÚÚ#ÚÚÚÚ#