



Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen

Begroting 2024

2 maart 2023

Inhoudsopgave

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

1. Inleiding

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

Concept Ontwerp begroting

2. Richtlijnen begroting

Algemene dekkingsmiddelen

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

Personeelslasten

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

BTW

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

VPB

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

Onvoorzien

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

3. Beleidsbegroting

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

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

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

Programmaplan

a. Wat willen we bereiken?

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

b. Wat gaan we daarvoor doen?

Om haar doelen te bereiken zet de Parkorganisatie in op actief en goed beheer, het betrekken van lokale partijen bij het park en het organiseren en faciliteren van evenementen. Lokale partijen worden uitgenodigd initiatieven te ontplooiën 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 een post van meegenomen als onvoorzien. Deze post lijkt, met het afnemen van de risico’s binnen de begroting, nog altijd ruim te zijn. De ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van de parkorganisatie is als volgt:

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

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

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

b. Financiering

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

c. Bedrijfsvoering

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

Bestuur

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

Personeel

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

Planning en Control

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

Financiële administratie

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

d. Verbonden partijen

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

5. Financiële Begroting

a. Overzicht van baten en lasten

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

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

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

b. Toelichtingen

Toelichting bij de opbrengsten

- Beheerbijdragen

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

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

- Pacht

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

- Incidentele baten en lasten

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

Toelichting bij de kosten

- Afwikkeling realisatie

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

- Beheer

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

- Doorontwikkeling

Doorontwikkeling is een post die de parkorganisatie inzet om park Lingezen 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 Lingezen verder optimaliseren. Het gaat in totaal om € 74.536.

- Netwerk en Events

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

- Communicatie

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

- Organisatie

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

c. Dekkingsstaat beheerfonds

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

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

Concept Ontwerpbegroting

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

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

d. Beheerfonds

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

e. Structureel evenwicht

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

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

Bijlage 1: Geprognotiseerde balans en EMU-saldo

a. Geprognotiseerde balans

ACTIVA	2024 (x € 1.000)	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
- vorderingen op openbare lichamen				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- vorderingen op openbare lichamen	-	-	-	-
- overige vorderingen	-	-	-	-
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.576	4.375	4.174	3.954
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	50	50	50	50
Totaal vlottende activa	4.626	4.425	4.224	4.004
Totaal activa:	4.626	4.425	4.224	4.004
PASSIVA				
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	4.827	4.626	4.425	4.224
- Gerealiseerd resultaat	-201	-201	-201	-201
Totaal vaste passiva:	4.626	4.425	4.224	4.023
Vlottende Passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	-	-	-	-
Overlopende passiva				
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-	-	-	-
Totaal vlottende passiva	-	-	-	-
Totaal Passiva:	4.626	4.425	4.224	4.023

b. EMU-saldo

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