

Van: Karin van den Berg

Verzonden: woensdag 2 april 2025 12:36

Onderwerp: Concept-Jaarrekening 2024 en Concept-Begroting 2026 Park Lingezen

Geachte leden van de raad,

Als bijlage bij deze brief treft u de Concept-Jaarrekening 2024 en Concept-Begroting 2026 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezen.

De Concept-Jaarrekening 2024 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 (AB) van Park Lingezen. Alvorens de stukken door het AB wordt vastgesteld, krijgen de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezen de mogelijkheid een zienswijze te geven op de Concept-Jaarrekening 2024 en de Concept-Begroting 2026. Wij verzoeken een mogelijke zienswijze naar voren te brengen vóór 18 juni 2025.

Wij verzoeken u tevens van de Concept-Jaarrekening 2024 en de Concept-Begroting 2026, één exemplaar ter inzage te leggen, zodat bewoners er kennis van kunnen nemen. Deze hardcopy zal woensdag 2 april via de post naar de Gemeenteraad verstuurd.

Wij zullen op 7 april a.s. op onze website publiceren dat deze stukken digitaal zijn in te zien en ter inzage liggen op de gemeentehuizen van de deelnemende gemeenten van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezen.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen,
Sven van Rijswijk,

Karin van den Berg

Office Manager Park Lingezegen

Tel.: 088-0109333

Aanwezig: maandag t/m donderdag



www.parklingezegen.nl

Volg ons ook op:



**Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezen**



Begroting 2026

12 maart 2025

Inhoudsopgave

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

1. Inleiding

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

2. Richtlijnen begroting

Algemene dekkingsmiddelen

De Parkorganisatie voert de werkzaamheden ten behoeve van de doelstellingen van Park Lingezegen gemandateerd uit. Dit houdt in dat Park Lingezegen geen algemene dekkingsmiddelen ontvangt.

Personeelslasten

De personeelslasten worden vooral gevormd door medewerkers die, sinds 2021, bij de Parkorganisatie op de loonlijst staan. De Parkorganisatie volgt de CAO zoals die voor gemeenten geldt.

BTW

Park Lingezegen valt niet meer onder de transparantieregeling. Dit houdt in dat Park Lingezegen voor de BTW wordt gezien als ondernemer. De begroting gaat uit van de kosten exclusief BTW (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 € 35.000,-- opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Deze post is laag aangezien de lasten in het algemeen vrij goed zijn in te schatten.

3. Beleidsbegroting

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

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

Deze begroting is opgesteld voor 2026. Deze begroting sluit per saldo voor 2026 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten, mag met goedkeuring van de Provincie Gelderland, een bedrag van (niet geïndexeerd) maximaal € 201.000,-- worden onttrokken aan het beheerfonds.

Het beheerfonds bedraagt per 31 december 2024 € 5.031.000,-- en is volgens de laatste berekeningen voldoende om (bij ongewijzigde omstandigheden) tot 2049 (situatie per 31 december 2024) 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, doorontwikkeling 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 is Park Lingezegen een park dat een verbindend geheel vormt waar lokale belangen elkaar versterken.

De Parkorganisatie heeft een kernteam dat op verschillende elementen (Beheer, Netwerk & Events en Doorontwikkeling & Projecten) zorgt voor die verbinding.

c. Wanneer zijn we tevreden?

Wij zijn tevreden wanneer Park Lingezegen:

- door de inwoners van de woonkernen rondom Park Lingezegen wordt erkend en gewaardeerd;
- een goed beheerd gebied is;
- lokale partijen initiatieven ontwikkelen in Park Lingezegen;

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

4. Paragrafen

a. Weerstandsvermogen

Definitie:

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

Jaar	Eigen vermogen Saldo (x € 1.000)
2024	5.031
2025	4.830
2026	4.669
2027	4.508
2028	4.347
2029	4.186

Kengetallen BBV	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	NVT	NVT	NVT	NVT
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	NVT	NVT	NVT	NVT
Solvabiliteitsratio	NVT	NVT	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	-14%	-13%	-13%	-12%

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 2024).

Eventuele tegenvallers kunnen op dit moment voor een deel worden opgevangen door het feit dat over de rekening courantverhouding met het Rijk met ingang van 2023 rente wordt vergoed, wat een extra inkomstenbron is voor de organisatie

b. Financiering

De financiering van de realisatie van Park Lingezegen heeft plaatsgevonden door middel van bijdragen van verschillende deelnemende partijen in de Gemeenschappelijk Regeling. Nu de realisatie is afgerond dragen de vier deelnemende gemeenten jaarlijks een beheervergoeding bij. De tweede bron van financiering betreft de inkomsten uit erfpacht en huurinkomsten uit de verhuur van het evenemententerrein. Deze inkomsten worden in de begroting opgenomen als die een structureel karakter hebben in de vorm van langjarige overeenkomsten.

Tenslotte beschikt de Parkorganisatie over een beheerfonds, dat wordt gebruikt om 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 er met ingang van 2021 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 een financiële verordening, zoals beschreven in de artikelen 212 en 213 Gemeentewet, en 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	Begroting
Onderdeel:	Onderwerp:	2025	2026	2027	2028	2029
Rente Schatkistpapieren		€ -	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Subsidies		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Opbrengsten Pacht		€ 47.000	€ 49.000	€ 51.450	€ 54.023	€ 56.724
Overige opbrengsten		€ -	€ 70.000	€ -	€ -	€ -
Bijdragen beheer deelnemers		€ 1.317.908	€ 1.323.803	€ 1.392.993	€ 1.465.643	€ 1.541.925
Onttrekking Beheerfonds		€ 201.000	€ 161.000	€ 161.000	€ 161.000	€ 161.000
Grondverkopen						
Totaal inkomsten		€ 1.565.908	€ 1.703.804	€ 1.705.443	€ 1.780.665	€ 1.859.649
UITGAVEN		Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Realisatie
Onderdeel:	Onderwerp:	2025	2026	2027	2028	2029
AFWIKKELING REALISATIE	Uitgaven realisatiefase	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
BEHEER	Contracten	€ 394.196	€ 413.905	€ 434.600	€ 456.330	€ 479.147
	Algemeen beheer	€ 139.121	€ 146.077	€ 153.381	€ 161.050	€ 169.102
DOORONTWIKKELING	Realisatie projecten	€ 100.615	€ 110.896	€ 116.441	€ 122.263	€ 128.376
NETWERK EN EVENTS	Activeren Netwerk	€ 38.588	€ 30.000	€ 21.500	€ 12.575	€ 3.204
	Uitvoeren events	€ 33.075	€ 130.000	€ 63.000	€ 66.150	€ 69.458
COMMUNICATIE	Mediauitingen	€ 32.124	€ 33.730	€ 35.417	€ 37.187	€ 39.047
	Overige uitgaven communicatie	€ 24.021	€ 25.222	€ 26.483	€ 27.807	€ 29.198
ORGANISATIE	Personeelskosten	€ 701.954	€ 706.052	€ 741.354	€ 778.422	€ 817.343
	Kantoor en ICT	€ 102.215	€ 107.922	€ 113.267	€ 118.881	€ 124.775
	Overige kosten					
Totaal Uitgaven		€ 1.565.908	€ 1.703.804	€ 1.705.443	€ 1.780.665	€ 1.859.649
Totaal Generaal:		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Bij het opstellen van de begroting voor 2026 is eerst beoordeeld of de gerealiseerde opbrengsten en kosten voor 2024 aanzienlijk afwijken van de begroting van 2024. Dit is mogelijk een eerste indicatie van bijstelling van de begroting van 2026. Daarnaast is bij de begroting van 2026 rekening gehouden met opbrengsten en kosten die zich pas in 2025 hebben voorgedaan maar bij het opstellen van de begroting van 2025 nog niet bekend waren. Tenslotte is bij de begroting van 2026 rekening gehouden met verwachte opbrengsten en kosten in verband met geplande en verwachte activiteiten.

Voor de jaren 2027 tot en met 2029 is de begroting gebaseerd op de begroting van 2026 met een indexatie van 5% per jaar. Voor de kosten voor het activeren van het netwerk wordt verwacht dat de kosten jaarlijks zullen afnemen.

b. Toelichtingen

Toelichting bij de opbrengsten

- Rentebaten op rekening courantverhouding met het Rijk

Per 31 december 2024 bedraagt het tegoed op een aan Schatkistpapieren gekoppelde bankrekening ruim € 4.877.000,--. Op deze bankrekening wordt een rente vergoed die afhankelijk is van de ECB-rente. In 2025 is de rente voorzichtigheidshalve niet als bate in de begroting opgenomen.

Bij de begroting voor 2026 is besloten om de rente-opbrengst wél op te nemen. In 2026 t/m 2029 wordt de rente-opbrengst begroot op € 100.000,--. Dit komt overeen met ongeveer 2% rente per jaar.

- Beheerbijdragen

De beheerbijdragen zijn de bijdragen die de deelnemende partijen jaarlijks betalen aan de Parkorganisatie. De vier deelnemende gemeenten (Arnhem, Nijmegen, Overbetuwe en Lingewaard) betalen allen een gelijke bijdrage.

De beheerbijdrage voor 2026 op basis van de GWW-index bedraagt € 345.951,--. Op verzoek van de deelnemende gemeenten is de beheerbijdrage voor de jaren 2026 t/m 2029 verlaagd met € 15.000,-- per gemeente.

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.

Door een bestuursbesluit op 27 juni 2024 is de beheerbijdrage 2025 voor de vier deelnemende gemeenten eenmalig verlaagd met € 10.000,-- per gemeente, waardoor de beheerbijdrage voor 2025 uiteindelijk eenmalig is vastgesteld op € 319.477,--. Deze verlaging is door het bestuur vastgesteld ná de vaststelling van de begroting voor 2025. Daardoor zit deze verlaging van de beheerbijdrage 2025 (in totaal € 40.000,--) niet verwerkt in de in het hiervoor weergegeven overzicht van de meerjarenbegroting.

Door de verlaging van de beheerbijdrage (in 2026 met € 15.000,--; in 2025 met € 10.000,--) is de stijging van de beheerbijdragen in 2026 beperkt. De verhoging ten opzichte van de (uiteindelijk ná de verleende korting betaalde) beheerbijdrage 2025 bedraagt **3,6%**.

- Pacht

De Parkorganisatie heeft een aantal gronden in bezit die worden gepacht door agrariërs. In 2023 is er daarnaast een erfpachtovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daardoor stijgen de inkomsten uit hoofde van (erf)pacht in 2026 naar verwachting tot ongeveer € 49.000,--.

- Overige opbrengsten

In 2024 bestonden de overige opbrengsten hoofdzakelijk uit inkomsten van twee evenementen, 'Oktoberfest' en 'XXlerator'. In het voorjaar van 2025 wordt een 2-daags evenement georganiseerd, 'Lingepop'. De opbrengsten van deze evenementen bedroegen in 2024 ongeveer € 25.000,--. De opbrengsten uit evenementen worden voor 2026 begroot op € 70.000,--.

Omdat er nog geen meerjarig contract is afgesloten voor het organiseren van evenementen, zijn in de begroting van 2027 t/m 2029 vooralsnog geen 'overige opbrengsten' opgenomen

- Incidentele baten en lasten

De jaarlijkse incidentele baten en lasten bestaan uit een bijdrage in de exploitatie van het park vanuit het beheerfonds welke ter beschikking staat voor de exploitatie van het Park Lingezegen. Om een sluitende begroting te realiseren mag jaarlijks € 201.000,-- worden onttrokken aan het beheerfonds. Voor 2026 t/m 2029 wordt een jaarlijkse onttrekking aan het beheerfonds begroot van € 161.000,-- om een sluitende begroting te realiseren.

Toelichting bij de kosten

- Afwikkeling realisatie

Voor 2026 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. De begrote kosten zijn zo goed mogelijk ingeschat op basis van contracten en afspraken die zijn gemaakt met verschillende beherende partijen. Naast deze specifieke contracten wordt rekening gehouden met posten die voor het hele park gelden, zoals bijvoorbeeld de middelen om een BOA op maat in te kunnen zetten en posten voor parkmeubilair.

Hiertoe zijn de kosten ten opzichte van de Begroting 2025 geïndexeerd met 5% en de daaropvolgende jaren eveneens met 5%.

In totaal wordt voor 2026 uitgegaan van een post van € 559.982,--.

- Doorontwikkeling

Doorontwikkeling is een post die de Parkorganisatie inzet om Park Lingezegen verder te ontwikkelen op onderdelen waar dat nodig is. Deze post wordt gebruikt om kleine aanpassingen te doen of aanvullende initiatieven te financieren die het gebruik van Park Lingezegen verder optimaliseren. Naarmate het park ouder wordt nemen de kosten voor Doorontwikkeling toe. Er moet meer geld aan Doorontwikkeling en herinvestering worden besteed.

In 2025 is in de begroting een eenmalige verhoging van € 30.000,-- opgenomen in verband met extra kosten ten behoeve van capaciteit op de post Doorontwikkeling.

In 2025 wordt de Toekomstvisie Park Lingezegen vastgesteld. Om invulling te geven aan de uitwerking van de Toekomstvisie zijn vanuit post Doorontwikkeling extra middelen begroot vanaf 2026. Daarom is in de begroting van 2026 uitgegaan van de begrote kosten van 2025, te weten: € 100.615,-- verhoogd met € 5.000,-- en met 5% indexatie. De begrote kosten voor 2026 komen dan uit op € 110.896,--.

- Netwerk en Events

Het is een streven van de Parkorganisatie om een netwerk te activeren rondom Park Lingezegen. De kosten voor het onderhouden en activeren van het netwerk zullen waarschijnlijk dalen. Voor

2026 worden deze kosten begroot op € 30.000,--. Naast indexatie met 5% per jaar wordt verwacht dat de kosten de komende jaren zullen dalen.

De Parkorganisatie probeert aansprekende events, die in lijn zijn met de doelstellingen van de Parkorganisatie, naar Park Lingezegen te halen. In 2024 heeft dit o.a. geresulteerd in twee nieuwe evenementen. In 2025 worden er 3 grote evenementen georganiseerd. Naar verwachting worden deze evenementen ook in 2026 georganiseerd. Voor 2026 worden de opbrengsten uit evenementen begroot op € 70.000,--.

De medewerker die verantwoordelijk is voor de afdeling 'Netwerk en Events' zal in 2026 grotendeels werken aan het jaarprogramma evenementen. De Parkorganisatie begroot de kosten voor evenementen in 2026 op € 60.000,--. Daarnaast heeft het Dagelijks Bestuur goedgekeurd dat de opbrengsten uit evenementen mogen worden besteed aan het organiseren van deze grootschalige evenementen én het verbeteren en verduurzamen van het evenemententerrein. In de begroting zijn de kosten voor evenementen daardoor begroot op € 130.000,--.

Voor 2027 t/m 2029 zijn er vooralsnog geen opbrengsten uit evenementen begroot, omdat er nog geen meerjarig contract met de organisator van de evenementen is afgesloten.

Voor de 3 grote evenementen zijn voor 2027 t/m 2029 geen opbrengsten, én geen kosten begroot. De kosten voor de overige evenementen, o.a. het jaarprogramma evenementen zijn voor 2027 begroot op € 63.000,--. Voor de jaren daarna wordt uitgegaan van een verhoging met 5% per jaar.

Daarnaast werkt de medewerker die verantwoordelijk is voor de afdeling 'Netwerk en Events' aan een nieuw groot cultureel festival: 'Cultureel 025 Festival', waarvoor het Algemeen Bestuur in 2023 goedkeuring heeft gegeven om dit voor een bedrag van € 100.000,-- nader uit te werken.

- Communicatie

Om het gebruik van Park Lingezegen aan te moedigen, en een goed beeld te geven van de mogelijkheden voor mensen om te genieten van Park Lingezegen, zorgt de Parkorganisatie voor een heldere en goede communicatie. Onder deze post valt het beheer van de website, uitingen in de media, maar bijvoorbeeld ook het beschikbaar hebben van informatiemateriaal als kaarten en brochures.

De kosten zijn in 2024 conform de begroting geweest. In de begroting van 2025 en 2026 worden geen grote mutaties verwacht.

In de begroting van 2026 zijn de uitgaven voor communicatie gebaseerd op de begrote kosten van 2025 en een verwachte jaarlijkse kostenstijging van 5%. In totaal gaat de Parkorganisatie uit van een bedrag van € 58.952,-- aan uitgaven.

- Organisatie

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

De personeelskosten zijn gebaseerd op de personele bezetting van januari 2025. Naast plaatsing van medewerkers in een hogere loonschaal wordt rekening gehouden met een stijging van de salarissen van 5% in 2025 en 5% in 2026. Onder de personeelskosten zijn ook begrepen de kosten voor inhuur van met name juridische ondersteuning. De totale personeelskosten voor 2026 worden begroot op € 706.052,--.

Onder de kosten voor kantoor en ICT zijn opgenomen de kantoorkosten, huisvestingskosten, ICT-kosten en accountants- en advieskosten. De begroting voor 2026 is gebaseerd op de kosten volgens de begroting van 2025, verhoogd met 5%, en bedragen € 107.922,--.

c. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de Parkorganisatie heeft jaarlijks incidentele baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2029 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van € 4.186k over. Dit bedrag staat ter vrije beschikking van het park voor haar exploitatie. Naast het eigen vermogen beschikt de Parkorganisatie op dit moment nog over grond die te verkopen is. De verkoop van de grond is echter niet voorzien. In de dekkingsstaat van het beheerfonds is daarom ook geen rekening gehouden met deze verkoop.

Schematisch ziet het verloop van de beschikbare middelen voor de periode 2024 – 2029 er als volgt uit:

Dekkingsstaat tekort:	Jaar	Saldo (x € 1.000)
Start Algemene Reserve eind vorig jaar	2024	5.031
Afname lopend jaar	2025	-201
Afname 1e begrotingsjaar	2026	-161
Afname 2e begrotingsjaar	2027	-161
Afname 3e begrotingsjaar	2028	-161
Afname 4e begrotingsjaar	2029	-161
Saldo Algemene Reserve begin van	2030	4.186

d. Beheerfonds

Bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling is afgesproken het beheer langdurig te financieren. De dekking voor het beheer moet komen uit een beheerfonds. Het beheerfonds wordt gevormd door een gecreëerd overschot aan het einde van de looptijd van het project. Voor het beheerfonds storten de verschillende deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling bovendien jaarlijks een bijdrage aan de Parkorganisatie. De stand van het beheerfonds aan het einde van de meerjarenprognose is € 4.186k. 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.

e. Structureel evenwicht

Bij de oprichting van de Parkorganisatie is gekozen voor een structuur waarbij een beheerfonds werd gecreëerd. Dat beheerfonds was bedoeld om het verschil tussen de uitgaven en de opbrengsten voor een periode van minimaal 20 jaar te dekken. Ondanks het feit dat het beheerfonds deze dekking van 20 jaar ruimschoots mogelijk maakt, is formeel in het kader van BBV geen sprake van een structureel evenwicht aangezien er sprake is van incidentele baten, welke ten laste van het eigen vermogen van het Park gaat. De deelnemende partijen weten dat dit structurele evenwicht op dit moment niet aanwezig is.

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

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

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

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

a. Geprognosticeerde balans

ACTIVA	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (x € 1.000)	2029 (x € 1.000)
Viottende 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	4.619	4.458	4.297	4.136
Liquide middelen				
- bank- en giroaldi	50	50	50	50
Totaal viottende activa:	4.669	4.508	4.347	4.186
Totaal activa:	4.669	4.508	4.347	4.186
PASSIVA	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (x € 1.000)	2029 (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene Reserve	4.830	4.669	4.508	4.347
- Gerealiseerd resultaat	-161	-161	-161	-161
Totaal vaste passiva:	4.669	4.508	4.347	4.186
Viottende passiva				
Netto viottende 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 viottende passiva	-	-	-	-
Totaal Passiva:	4.669	4.508	4.347	4.186

b. EMU-saldo

EMU Saldo (x € 1.000)				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2025	2026	2027	2028	2029
EMU-Saldo				-201	-161	-161	-161	-161
EMU-Saldo referentiewaarde				-	-	-	-	-
Verschil				-201	-161	-161	-161	-161
Mutaties gedurende het jaar	Activa	Viottende activa	Uitzettingen	-	-	-	-	-
			Liquide middelen	-	-	-	-	-
			Overlopende activa	-	-	-	-	-
	Passiva	Viottende passiva	Viottende schulden	-	-	-	-	-
			Overlopende passiva	-	-	-	-	-

**Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezen**



Jaarrekening 2024

12 maart 2025

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	8
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	14
3.3.1	Toelichting algemeen	14
3.3.2	Toelichting op de activa.....	14
3.3.3	Toelichting op de passiva	15
3.4	Overzicht van baten en lasten 2024 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. De afspraken hiertoe zijn vastgelegd in een bestuursovereenkomst uit 2008 tussen de deelnemende partijen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen. Met de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling werd de voorbereiding van de besluitvorming en de 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 verzorgt 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 2024

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		Raming 2024 (x € 1)	Realisatie 2024 (x € 1)
Doelstelling	Activiteit		
Afronding basisuitrusting	Uitvoering projecten	€ -	€ -
<i>Subtotaal:</i>		€ -	€ -
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 710.523	€ 713.324
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 713.102	€ 712.216
<i>Subtotaal:</i>		€ 1.423.625	€ 1.425.540
Totaal:		€ 1.423.625	€ 1.425.540

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.

Per 31 december 2024 zijn een aantal projecten afgerond. De volgende projecten moeten nog worden uitgevoerd:

- Afwikkelen laatste dossiers en discussiepunten belanghebbenden;
- Fietspad Lingewaard;
- Aanvullend parkmeubilair;
- Cultureel Festival 025 *)

*) In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 5 juli 2023 is ingestemd met het voorstel om maximaal € 100.000,-- te besteden aan een vervolgonderzoek en uitvoerend producent voor een grootschalig Cultureel Festival 025. Tot en met 2024 is hiervan € 16.000,-- uitgegeven.

Uitgevoerde activiteiten:

Afronding Basisuitrusting

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 2024 is met name het realiseren van de Klompenpaden afgerond. Tegenover de daarmee gepaard gaande kosten staat een subsidie van de Provincie Gelderland, waardoor dit project geen extra lasten met zich meebrengt.

Organisatie

De organisatie is gericht op het beheer, exploitatie en doorontwikkeling van Park Lingezegen. Hiervoor is ook een personele organisatie ingericht, waaronder de afdelingen: Staf, Beheer, Communicatie, Netwerk & Events en Doorontwikkeling.

Door het ouder worden van het park nemen beheer en onderhoud toe. Om dit in goede banen te leiden is het personeelsbestand voor die taak uitgebreid en is een nieuwe medewerker in dienst gekomen.

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 is in 2024 in gebruik genomen. De totale kosten voor projectmanagement en ondersteuning zijn nagenoeg gelijk aan de begrote kosten.

Beheerkosten

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

Daarnaast zijn onder de beheerkosten opgenomen de kosten voor communicatie, netwerkkosten, doorontwikkeling en de kosten voor het organiseren van evenementen.

Toelichting

De realisatie is nagenoeg gelijk aan de begroting.

In 2024 werden er op het evenemententerrein meer evenementen georganiseerd, waaronder 'Oktoberfest' en 'XXlerator', 'The Island 44-45' en het 'Lingezegen sCULpTUUR Festival'. Deze extra evenementen veroorzaakten extra kosten, maar hier stonden extra opbrengsten tegenover. Bovendien is het park nu 5 prachtige beeldhouwwerken rijker die eigendom zijn van het park. Tenslotte zijn er, de eerste, noodzakelijke verbeteringen gerealiseerd aan het evenemententerrein.

Voor de verschillende afdelingen zijn de kosten in lijn met de begroting. De afdeling Netwerk & Events laat een geringe overschrijding van de begroting zien (extra evenementen), maar de afdeling Beheer hoefde wat minder kosten te maken dan begroot. Per saldo is de realisatie nauwelijks afwijkend ten opzichte van de begroting.

2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen

De baten liggen hoger dan opgenomen in de begroting. De hogere opbrengsten betreffen een hogere pachttopbrengst en hogere overige opbrengsten.

Doordat de kosten eveneens zijn gestegen, lopen de totale opbrengsten en de gestegen kosten mooi in de pas.

Dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2024 (x € 1)	Realisatie 2024 (x € 1)
Algemene dekkingsmiddelen	€ 1.222.625	€ 1.262.715
Totaal:	€ 1.222.625	€ 1.262.715

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

In 2024 zijn er geen onvoorziene uitgaven geweest die niet waren begroot.

Onvoorzien	Raming 2024 (x € 1)	Realisatie 2024 (x € 1)
Park Lingezen	€ -	€ -
Totaal:	€ -	€ -

2.4 Paragrafen

2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risico's worden opgevangen in de exploitatie wanneer ze de post onvoorzien overschrijden. Nu de inrichtingsfase is afgerond is de kans op grote tegenvallers aanzienlijk afgenomen. De 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 2024, na het besluit van het Algemeen Bestuur het resultaat van 2023 toe te voegen aan de algemene reserves, € 4.983.696,--. De algemene reserves van de Parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. De Parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de Jaarrekening 2024, het positief resultaat ten bedrage van € 47.050,-- toe te voegen aan het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 5.030.746,--.

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 huidige 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	2024		2023
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-341%	-373%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-341%	-373%
Solvabiliteitsratio	nvt	97%	96%
Structurele exploitatieruimte	-15%	-11%	-13%

2.4.2 Financiering

De financiering van de Parkorganisatie gebeurt volledig door de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen. 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 treasury-statuuut opgesteld, in overeenstemming met haar verordeningen en de relevante wet- en regelgeving. In het treasury-statuuut 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 grondgebied gemeente (Overbetuwe of Lingewaard) en een niet-grondgebied gemeente (Arnhem of Nijmegen). Het Algemeen Bestuur werkt kader stellend voor het beleid van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen en stelt de Begroting en Jaarrekening vast. In 2024 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 2024 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 vaste in dienst. De verantwoordelijkheid voor de uiteindelijke besluitvoering ligt bij het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van de Parkorganisatie. ICT is volledig uitbested.

2.4.4 Verbonden partijen

De Parkorganisatie kent geen verbonden partijen.

2.4.5 Grondbeleid

De Parkorganisatie is opgericht voor het realiseren, exploiteren, doorontwikkelen 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 nog 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.

2.4.7 BTW

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

Jaarrekening 2024

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.

Vorraden

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-statuuat 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-statuuat
	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 Lingezen

ACTIVA	31-12-2024 (x € 1.000)	31-12-2023 (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	48	84
- overige vorderingen	200	142
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.877	4.941
Liquide middelen - bank- en girosaldo	73	51
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>5.198</i>	<i>5.218</i>
Totaal activa:	5.198	5.218

PASSIVA	31-12-2024 (x € 1.000)	31-12-2023 (x € 1.000)
Vaste Passiva		
Eigen vermogen - Algemene Reserve	4.984	5.209
- Gerealiseerd resultaat	47	-225
<i>Totaal vaste passiva:</i>	<i>5.031</i>	<i>4.984</i>
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar - overige schulden	120	152
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	48	83
<i>Totaal vlottende passiva</i>	<i>168</i>	<i>235</i>
Totaal Passiva:	5.198	5.218

	31-12-2024 (x € 1.000)	31-12-2023 (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 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	48	84
Overige vorderingen	200	142
Rekening Courant verhouding met het Rijk	4.877	4.941
Totaal:	5.125	5.167

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 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Bank- en girosaldi	73	51

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	141	61	58	66
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	109	189	192	184
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.424			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.424			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
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	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)	12.805	5.579	5.382	6.043
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	141	61	58	66

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	4.984	5.209
Resultaat na bestemming	47	-225
Totaal:	5.031	4.984

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 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Schulden aan openbare lichamen	31	25
Crediteuren	43	100
Nog te ontvangen facturen	5	3
Overige schulden	40	24
Totaal:	120	152

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 blijvende rechten en verplichtingen*Niet uit de balans blijvende verplichtingen*

Per 31 december 2024 zijn er, afgezien van de diverse langdurige beheercontracten met derde partijen, geen verplichtingen aangegaan.

3.4 Overzicht van baten en lasten 2024 Park Lingezen

	Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:						
Park Lingezen	-	1.424	-1.424	-	1.426	-1.426
Subtotaal programma's	-	1.424	-1.424	-	1.426	-1.426
Algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfunctie	-	-	-	210	-	210
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.223	-	1.223	1.263	-	1.263
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	1.223	-	1.223	1.473	-	1.473
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	1.223	1.424	-201	1.473	1.426	47
<i>mutaties reserves</i>	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	1.223	1.424	-201	1.473	1.426	47

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 hogere opbrengsten voor pacht en georganiseerde evenementen, én door rente-opbrengst op de Schatkistpapieren.

De rente-opbrengst was substantieel én niet in de begroting van 2024 opgenomen, omdat deze opbrengst afhankelijk is van de ontwikkeling van de ECB-rente, en de ontwikkeling daarvan niet is te voorspellen. Met name door de rente-opbrengst op de Schatkistpapieren werd het boekjaar 2024 met een positief resultaat afgesloten. Daardoor hoefde er in 2024 geen onttrekking aan het beheerfonds plaats te vinden en steeg het eigen vermogen zelfs ten opzichte van het jaar daarvoor.

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

In 2024 is het project Klompenpaden afgerond. Voor de kosten van dit project werd een subsidie ontvangen van de Provincie Gelderland. Deze kosten drukken derhalve niet op het resultaat van 2024.

Organisatie

De kosten voor de organisatie bestaan voor het overgrote deel uit personeelskosten. Daarnaast betreffen de kosten uit kantoor- en ICT-kosten. De personeelskosten zijn iets lager dan begroot. Voor de kantoor- en ICT-kosten zijn de kosten juist iets hoger dan begroot. Tezamen zijn de kosten nagenoeg gelijk aan de begroting.

Organisatie, Beheer, Doorontwikkeling, Netwerk & Evenementen, Communicatie
De werkelijke kosten wijken in 2024 niet veel af van de begrote kosten.

Afwijking kosten ten opzichte van begroting (x € 1.000)

	Hoger	Lager
Beheerkosten, contracten e.d.	-	23
Doorontwikkeling	6	-
Netwerk en evenementen	15	-
Communicatie	-	3
Organisatie	7	
Totaal:	28	26

De hogere kosten voor Netwerk & Evenementen worden veroorzaakt doordat er in 2024 méér evenementen zijn georganiseerd dan begroot. Tegenover de extra kosten staan echter hogere opbrengsten die evenmin in de begroting van 2024 waren opgenomen.

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 2024 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 2024 € 210.310,--. De renteopbrengst was niet begroot.

DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN

De opbrengsten uit de algemene dekkingsmiddelen zijn € 40.000,-- hoger dan begroot.

Ingebrachte middelen

De ingebrachte middelen bestaan uit de beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling. De beheerbijdragen worden berekend op basis van de GWW-index. De doorberekening aan de gemeenten komt overeen met de begroting.

Pachtopbrengsten

In 2024 is een meerjarige erfpachtovereenkomst afgesloten met Herenboeren. De pachtopbrengsten zijn daardoor 2024 € 10.116,-- hoger dan begroot.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten bestaan uit vergoedingen voor het ter beschikking stellen van het evenemententerrein voor de evenementen 'Oktoberfest' en 'XXlerator', een bijdrage voor het kunstwerk 'Stille Strijd', en een vergoeding die de Parkorganisatie heeft ontvangen voor de hoogspanningsmast. De overige opbrengsten zijn daardoor € 29.974,-- hoger dan begroot.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de Parkdirecteur is de WNT-norm voor 2024 € 233.000,--.

De topfunctionarissen die werkzaam zijn voor de parkorganisatie zijn:

Leden van het algemeen bestuur:

- De heer W. Hol (Gemeente Overbetuwe), voorzitter
- De heer N. Vergunst (Gemeente Nijmegen),
- De heer N. Hubers (Gemeente Lingewaard),
- Mevrouw E. van Esch (Gemeente Arnhem)
- Mevrouw C. Daemen (Gemeente Nijmegen),
- De heer M. van de Geijn (Gemeente Arnhem),
- De heer R. van den Dam (Gemeente Overbetuwe),
- De heer M. van den Bos (Gemeente Lingewaard).

Leden van het dagelijks bestuur:

- De heer W. Hol (Gemeente Overbetuwe), voorzitter
- De heer N. Vergunst (Gemeente Nijmegen),
- De heer N. Hubers (Gemeente Lingewaard),
- Mevrouw E. van Esch (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 2024 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

bedragen x € 1	S.C. van Rijswijk
Functiegegevens	Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	0,80
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 105.420
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 105.420
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 186.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt
Totale bezoldiging	€ 105.420
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Gegevens 2023	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Deeltijdfactor 2023 in fte	0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 101.074
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
Totale bezoldiging 2023	€ 101.074