Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezegen

Jaarrekening 2025

9 februari 2026

Inhoudsopgave

1 Jaarverslag 2
2 Programmaverantwoording 4
2.1 Programma beheer Park Lingezegen 5
2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen 7
2.3 Aanwending van de post onvoorzien 8
2.4 Paragrafen 8
2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 8
2.4.2 Financiering 9
2.4.3 Bedrijfsvoering 9
2.4.4 Verbonden partijen 10
2.4.5 Grondbeleid 10
2.4.6 Rechtmatigheid 10
2.4.7 BTW 10
3 Jaarrekening 11
3.1 Algemeen 12
3.2 Balans Park Lingezegen 13
3.3 Toelichting op de balans 14
3.3.1 Toelichting algemeen 15
3.3.2 Toelichting op de activa 15
3.3.3 Toelichting op de passiva 16
3.4 Overzicht van baten en lasten 2025 Park Lingezegen 18
3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 18

Concept

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 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.

Concept

Programma verantwoording 2025

Concept

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 2025 (x € 1)	Realisatie 2025 (x € 1)
Afronding basisuitrusting	Uitvoering projecten	€ -	€ -
Subtotaal:		€ -	€ -
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 804.169	€ 793.578
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 761.739	€ 767.448
Subtotaal:		*€ 1.565.908*	*€ 1.561.026*
Totaal:		**€ 1.565.908**	**€ 1.561.026**

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 2025 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 het zoeken van een uitvoerend producent voor een grootschalig Cultureel Festival 025. Tot en met 2025 is hiervan € 59.600 uitgegeven.

Concept

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 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten om in te stemmen met een bijdrage van maximaal € 320.000 ten behoeve van de realisering van een fietspad tussen Plakselaan en Airbornepad voor de maximale duur van 4 jaar.

In de bestuursvergadering van 4 december 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de termijn waarop de gemeente Lingewaard aanspraak kan maken op een bijdrage aan de realisering van het fietspad op te rekken tot 31 december 2026. Dat betekent dat Park Lingezegen in 2026 een bijdrage zal betalen van maximaal € 320.000.

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2026 was niet bekend of, en zo ja wanneer, de realisering van dit fietspad zou plaatsvinden. Daardoor is in de begroting voor 2026 geen rekening gehouden met deze bijdrage.

Concept

Organisatie
De organisatie is gericht op het beheer van Park Lingezegen. Door het ouder worden van het park neemt het beheer en onderhoud toe. Om dit in goede banen te leiden is het personeelsbestand in 2025 uitgebreid. Voor de organisatie als geheel is het aantal werknemers op jaarbasis met 0,5 FTE uitgebreid. Daarnaast stegen de salarissen volgens de CAO-regeling. Per saldo waren de personeelskosten wat lager dan begroot, met name veroorzaakt door uitgekeerde bedragen wegens ziekteverzuim en ouderschapsverlof.

De huisvestingskosten, kantoorkosten, en algemene kosten stegen in geringe mate. De totale organisatiekosten, inclusief personeelskosten, waren in 2025 € 10.000 lager dan begroot.

Uitvoeringskosten
De uitvoeringskosten bestaan uit de beheerkosten, kosten doorontwikkeling, netwerkkosten, communicatiekosten en kosten voor het organiseren van evenementen.
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
De realisatie is iets hoger dan in de begroting is opgenomen. Per saldo waren de uitvoeringskosten € 5.000 hoger dan begroot. De organisatiekosten waren € 10.000 lager dan begroot.
In totaal werd aan kosten € 5.000 minder uitgegeven dan begroot.

De kosten voor het beheer van het park waren met name lager doordat in de begroting een post onvoorzien was opgenomen die minder hoefde te worden aangesproken.

De kosten voor doorontwikkeling van het park waren iets lager dan begroot.

De kosten voor evenementen waren hoger dan begroot. In 2025 werd een coördinator evenementen aangesteld. Daardoor werd het evenemententerrein beter benut. Naast andere festiviteiten werden er 2 grote evenementen georganiseerd, ‘Lingepop’ en ‘Oktoberfest’. De kosten daarvoor waren niet in de begroting van 2025 opgenomen. Daartegenover staan echter ook opbrengsten die niet waren begroot. Naast kosten voor evenementen werden er in 2025 kosten gemaakt voor de voorbereiding van een Cultureel Festival 025.

De kosten voor communicatie waren iets hoger dan begroot. Er moesten tijdelijk arbeidskrachten worden ingehuurd in verband met ziekte. Tegenover deze extra kosten staat een uitkering wegens ziekteverzuim die bij de personeelskosten heeft geleid tot een iets lagere kostenpost dan begroot.

2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen

De baten liggen hoger dan opgenomen in de begroting.
In de begroting van 2025 was geen subsidiebate opgenomen. In de jaarrekening 2024 was een vordering opgenomen voor de eindafrekening van de subsidie POP3 Heerlijk Lingezegen. De afrekening in 2025 was ongeveer € 11.000 hoger dan in de jaarrekening van 2024 was opgenomen. Hiertegenover staat een nagenoeg even hoge lagere opbrengst aan pacht dan in de begroting van 2025 was opgenomen.

Overige opbrengsten uit o.a. evenementen waren niet begroot. In 2025 werden 2 grote evenementen georganiseerd, waardoor de overige opbrengsten uitkwamen op € 58.000.

Concept

De bijdragen door de gemeenten zijn € 40.000 lager dan begroot. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 27 juni 2024 is besloten om aan iedere gemeente een eenmalige korting van € 10.000 te verstrekken. Deze korting is gefinancierd uit de rente-opbrengst op de schatkistrekening bij het Rijk. Uit voorzichtigheid was in de begroting van 2025 geen rente-opbrengst opgenomen.

Dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2025 (x € 1)	Realisatie 2025 (x € 1)
Algemene dekkingsmiddelen	€ 1.364.908	€ 1.384.852
Totaal:	**€ 1.364.908**	**€ 1.384.852**

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

In 2025 zijn er geen onvoorziene uitgaven geweest die niet waren begroot.

Onvoorzien	Raming 2025 (x € 1)	Realisatie 2025 (x € 1)
Park Lingezegen	€ -	€ -
Totaal:	**€ -**	**€ -**

2.4 Paragrafen

2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risico's worden opgevangen in de exploitatie wanneer ze de post onvoorzien overschrijden. Nu de inrichtingsfase is afgerond is de kans op grote tegenvallers aanzienlijk afgenomen. De 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 2025, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2024 toe te voegen aan de algemene reserves, € 5.030.747. De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de beheerfase van het park. De parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de jaarrekening 2025, het negatief resultaat ten bedrage van € 55.477 ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 4.975.270.

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.

Concept

Kengetallen BBV	2025		2024
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-331%	-341%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-331%	-341%
Solvabiliteitsratio	nvt	97%	97%
Structurele exploitatieruimte	-15%	-12%	-11%

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 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. 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 2025 heeft tweemaal een vergadering van het Algemeen Bestuur plaatsgevonden.

Dagelijks bestuur (DB)
Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vier leden. 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 2025 heeft vier keer een vergadering van het Dagelijks Bestuur plaatsgevonden.

Concept

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 in vaste 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.

2.4.7 BTW

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

Concept

Jaarrekening
2025

Concept

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 als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

<u>Vorderingen en overlopende activa</u>
De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

<u>Liquide middelen</u>
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen in de balans.

<u>Gerealiseerd resultaat</u>
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.

<u>Vlottende passiva</u>
De vlottende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen in balans.

<u>Borg- en garantstellingen</u>
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 in overeenstemming met 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.

Concept

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 toegepaste financiële verordeningen zijn sinds 2022 van kracht. 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.

Concept

3.2 Balans Park Lingezegen

ACTIVA	**31-12-2025** (x € 1.000)	**31-12-2024** (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	54	48
- overige vorderingen	92	200
- Rekening courant verhouding met het Rijk	4.924	4.877
Liquide middelen		
- bank- en girosaldi	74	73
Totaal vlottende activa	*5.144*	*5.198*
Totaal activa:	**5.144**	**5.198**

PASSIVA	**31-12-2025** (x € 1.000)	**31-12-2024** (x € 1.000)
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
- Algemene Reserve	5.031	4.984
- Gerealiseerd resultaat	-56	47
Totaal vaste passiva:	*4.975*	*5.031*
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar		
- overige schulden	139	120
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	30	48
Totaal vlottende passiva	*169*	*168*
Totaal Passiva:	**5.144**	**5.198**

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 tegoeden op de Schatkistrekening bij het Rijk. 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 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	54	48
Overige vorderingen	92	200
Rekening Courant verhouding met het Rijk	4.924	4.877
Totaal:	**5.070**	**5.125**

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 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Bank- en girosaldi	74	73

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 2025			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**133**	**55**	**61**	**85**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	117	195	189	165
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.566			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.566			
(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)	11.980	4.980	5.648	7.855
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	133	55	61	85

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	5.031	4.984
Resultaat na bestemming	-56	47
Totaal:	**4.975**	**5.031**

Het resultaat wordt, na besluit van het algemeen bestuur, ten laste gebracht van de algemene reserve.

Vlottende Passiva (x € 1.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Schulden aan openbare lichamen	40	31
Crediteuren	38	43
Nog te ontvangen facturen	28	6
Overige schulden	33	40
Totaal:	**139**	**120**

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 2025 zijn er, afgezien van de diverse langdurige beheercontracten met derde partijen, geen verplichtingen aangegaan.

Concept

3.4 Overzicht van baten en lasten 2025 Park Lingezegen

	Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:						
Park Lingezegen	-	1.566	-1.566	-	1.561	-1.561
Subtotaal programma's	-	1.566	-1.566	-	1.561	-1.561
Algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfuntie	-	-	-	121	-	121
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.365	-	1.365	1.384	-	1.384
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	1.365	-	1.365	1.505	-	1.505
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	1.365	1.566	-201	1.505	1.561	-56
mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
Gerealiseeerd resultaat	1.365	1.566	-201	1.505	1.561	-56

Concept

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 georganiseerde evenementen, een lagere bijdrage beheer door de deelnemende gemeenten, én door rente-opbrengst op de Schatkistpapieren.

Het resultaat van 2025 kwam uit op een tekort van afgerond € 56.000. Dit tekort is € 145.000 lager dan begroot. Dat betekent dat de onttrekking aan het beheerfonds geen € 201.000 bedroeg maar slechts € 56.000. Het eigen vermogen daalt daardoor in 2025 met slechts € 56.000.

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 2025 zijn er geen grote projecten voor wat betreft de basisuitrusting afgerond. Naar verwachting wordt het project Fietspad Lingewaard in 2026 uitgevoerd. In 2020 is besloten dat Park Lingezegen hieraan een bijdrage verleent van maximaal € 320.000.

Organisatie
De kosten voor de organisatie bestaan voor het overgrote deel uit personeelskosten. Daarnaast betreffen de kosten huisvestings-, 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.

Uitvoeringskosten
De werkelijke kosten wijken in 2025 niet veel af van de begrote kosten.
De totale kosten waren afgerond € 5.000 lager.

Afwijking kosten ten opzichte van begroting (x € 1.000)

	Hoger	Lager
Beheerkosten, contracten e.d.	-	24
Doorontwikkeling	2	-
Netwerk en evenementen	22	-
Communicatie	5	-
Organisatie	-	10
Totaal:	**29**	**34**

De beheerkosten waren lager dan begroot doordat in de begroting een post onvoorzien was opgenomen van € 35.000. Deze post hoefde minder te worden aangesproken.

De kosten voor doorontwikkeling zijn in 2025 iets hoger dan begroot.

De kosten voor netwerk en evenementen zijn in 2025 hoger geweest door organisatie van 2 festivals (Oktoberfest en Lingepop) en voorbereidende werkzaamheden voor het Cultureel Festival 025. Tegenover de extra kosten staan echter hogere opbrengsten die evenmin in de begroting van 2025 waren opgenomen.

De kosten voor communicatie zijn iets hoger geweest dan begroot. Door ouderschapsverlof moest er personeel worden ingehuurd. De uitkering die op het ouderschapsverlof betrekking heeft is verantwoord onder de organisatiekosten, waardoor deze wat lager uitvielen dan begroot.

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 2025 op de “payroll” van de parkorganisatie.

Concept

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 2025 afgerond € 120.000 (2024 € 210.000).
De renteopbrengst was niet begroot. De reden dat de rente-opbrengst niet in de begroting van 2025 is opgenomen is de onvoorspelbaarheid: De rente is gekoppeld aan de ECB-rente, waarvan de ontwikkeling zich moeilijk laat voorspellen.

DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN
De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming worden veroorzaakt door hogere opbrengsten voor georganiseerde evenementen, een lagere bijdrage beheer door de deelnemende gemeenten, én door rente-opbrengst op de Schatkistpapieren.

De opbrengsten waren afgerond € 140.000 hoger:

Afwijking opbengsten ten opzichte van begroting (x € 1.000)

	Hoger	Lager
Subsidies	11	-
Opbrengsten pacht	-	10
Overige opbrengsten	58	-
Bijdragen beheer deelnemers	-	40
Rentebaten	121	-
Totaal:	**190**	**50**

Subsidies
In 2025 is een subsidie uitgekeerd die hoger was dan voorzien.

Opbrengsten pacht
De begrote opbrengst voor pacht Herenboeren werd te hoog begroot.

Overige opbrengsten
De overige opbrengsten waren niet begroot. Deze opbrengsten werden voor het grootste deel gerealiseerd door 2 grootschalige evenementen: Oktoberfest en Lingepop.

Bijdragen beheer deelnemers
De beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling worden berekend op basis van de GWW-index. In 2025 is daarop een eenmalige korting verleend van € 10.000 per gemeente. Deze korting was niet in de begroting opgenomen.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Voor de parkdirecteur is de WNT-norm voor 2025 € 246.000.

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 T.B.M. Aaldering (gemeente Lingewaard),
- Mevrouw E.M. 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 T.B.M. Aaldering (gemeente Lingewaard),
- Mevrouw E.M. 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 2025 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

Concept

bedragen x € 1		S.C. van Rijswijk
Functiegegevens		Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2025		01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte		0,80
Gewezen topfunctionaris?		nee
(Fictieve) dienstbetrekking?		nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	107.915
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Subtotaal	*€*	*107.915*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	196.800
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		nvt
Totale bezoldiging	**€**	**107.915**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		nvt
Gegevens 2024		
Aanvang en einde functievervulling in 2024		01/01-31/12
Deeltijdfactor 2024 in fte		0,80
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	105.420
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Totale bezoldiging 2024	**€**	**105.420**

Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezegen

Begroting 2027

9 februari 2026

Inhoudsopgave

1. Inleiding 3
2. Richtlijnen begroting 4
3. Beleidsbegroting 5
Programmaplan 5
a. Wat willen we bereiken? 5
b. Wat gaan we daarvoor doen? 5
c. Wanneer zijn we tevreden? 6
4. Paragrafen 6
a. Weerstandsvermogen 6
b. Financiering 7
c. Bedrijfsvoering 7
d. Verbonden partijen 8
5. Financiële Begroting 9
a. Overzicht van baten en lasten 9
b. Toelichtingen 10
c. Dekkingsstaat beheerfonds 13
d. Beheerfonds 13
e. Structureel evenwicht 13
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo 15
a. Geprognosticeerde balans 15
b. EMU-saldo 15

Concept

1. Inleiding

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

Concept

2. Richtlijnen begroting

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

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

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

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

Concept

3. Beleidsbegroting

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

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

Deze begroting is opgesteld voor 2027. Deze begroting sluit per saldo voor 2027 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten, mag met goedkeuring van de Provincie Gelderland, een bedrag van (niet geïndexeerd) maximaal € 201.000 worden onttrokken aan het beheerfonds. Het beheerfonds (eigen vermogen) bedraagt per 31 december 2025 € 4.975.000.

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten om in te stemmen met een bijdrage van maximaal € 320.000 ten behoeve van de realisering van een fietspad tussen Plakselaan en Airbornepad. In 2026 zal deze bijdrage worden betaald. Omdat deze bijdrage niet is opgenomen in de begroting van 2026, wordt de bijdrage gefinancierd uit het beheerfonds. Na verwerking van deze post zal het beheerfonds uitkomen op een bedrag van € 4.655.000.
De hoogte van het beheerfonds is, ervan uitgaand dat er een jaarlijks tekort is op de begroting van € 201.000, volgens de laatste berekeningen voldoende om (bij ongewijzigde omstandigheden) tot 2049 (situatie per 31 december 2025) te voorzien in de dekking van het verschil tussen kosten en opbrengsten.

Concept

Programmaplan

a. Wat willen we bereiken?

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

b. Wat gaan we daarvoor doen?

Om haar doelen te bereiken zet de Parkorganisatie in op actief en goed beheer, het betrekken van lokale partijen bij het Park, doorontwikkeling en het organiseren en faciliteren van evenementen. Lokale partijen worden uitgenodigd initiatieven te ontplooien binnen Park Lingezegen. Bovendien streeft de Parkorganisatie naar het inzetten van lokale partijen bij het beheer van Park Lingezegen. Vanuit deze aanpak is Park Lingezegen een park dat een verbindend geheel vormt waar lokale belangen elkaar versterken.

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

c. Wanneer zijn we tevreden?

Wij zijn tevreden wanneer Park Lingezegen:

- Door de inwoners van de woonkernen rondom Park Lingezegen wordt erkend en gewaardeerd;
- Een goed beheerd gebied is;
- Lokale partijen initiatieven ontwikkelen in Park Lingezegen;
- We doorontwikkeling kunnen realiseren met de stakeholders in het gebied, waardoor het park ook bijdraagt aan verschillende doelstellingen in de regio;
- Park Lingezegen regelmatig waardevolle evenementen mag huisvesten.

4. Paragrafen

a. Weerstandsvermogen

Definitie:
Onder weerstandsvermogen wordt verstaan “het vermogen om niet-structurele risico’s op te vangen om de taken te kunnen voortzetten”.

Weerstandscapaciteit:
Hiermee worden de middelen bedoeld die kunnen worden aangewend om financiële tegenvallers (risico’s) op te vangen. Deze capaciteit is van belang om, ingeval één of meerdere risico’s zich voordoen, toch het voorgenomen programma tot uitvoering te brengen.
De weerstandscapaciteit kan zowel de exploitatie als het vermogen betreffen. In de exploitatiesfeer is te denken aan een raming voor onvoorziene uitgaven. In de vermogenssfeer gaat het om de (vrij aanwendbare) reserves.

De Parkorganisatie heeft een vrij aanwendbaar Eigen Vermogen. Een risico dat leidt tot een tegenvaller moet primair worden opgevangen via de exploitatie. De ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van de parkorganisatie is als volgt:

Jaar	Eigen vermogen Saldo (x € 1.000)
2025	4.975
2026	4.494
2027	4.333
2028	4.172
2029	4.011
2030	3.896

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

Het grootste risico voor de begroting is de situatie die kan ontstaan als de kosten sterker stijgen dan de GWW-index. De inkomsten volgen voor het overgrote deel de ontwikkeling van de GWW-index. Als de kosten jaarlijks met eenzelfde percentage stijgen als de inkomsten, dus in overeenstemming met de ontwikkeling van de GWW-index, dan stijgt het jaarlijks tekort

Concept

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 vraagt niet direct om maatregelen, aangezien het huidige beheerfonds bij een tekort op de begroting van 2026 tot en met 2030 van in totaal € 759k, een extra onttrekking van aan de Algemene Reserve van € 320k ten behoeve van het fietspad tussen Plakselaan en Airbornepad, en vervolgens een jaarlijks tekort van € 201k, nog ongeveer 24 jaar aan beheer mogelijk maakt (situatie per 31 december 2025).
Eventuele tegenvallers kunnen op dit moment voor een deel worden opgevangen door het feit dat over de rekening courantverhouding met het Rijk met ingang van 2023 rente wordt vergoed, wat een extra inkomstenbron is voor de organisatie

b. Financiering

De financiering van de realisatie van Park Lingezegen heeft plaatsgevonden door middel van bijdragen van verschillende deelnemende partijen in de Gemeenschappelijk Regeling. Nu de realisatie is afgerond dragen de vier deelnemende gemeenten jaarlijks een beheervergoeding bij.
De tweede bron van financiering betreft de inkomsten uit erfpacht en huurinkomsten uit de verhuur van het evenemententerrein. Deze inkomsten worden in de begroting opgenomen als die een structureel karakter hebben in de vorm van langjarige overeenkomsten.
Tenslotte beschikt de Parkorganisatie over een beheerfonds, dat wordt gebruikt om minimaal 25 jaar lang evenwicht te brengen in de begroting.

c. Bedrijfsvoering

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

<u>Bestuur</u>
Voor de dagelijkse bedrijfsvoering kent het Openbaar Lichaam een bestuur. Het bestuur wordt gevormd door een Dagelijks Bestuur en een Algemeen Bestuur. De Parkorganisatie wordt aangestuurd door een Parkdirecteur die bevoegdheid heeft te handelen namens het Algemeen- en Dagelijks Bestuur.

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

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

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

Concept

d. Verbonden partijen

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

Concept

5. Financiële Begroting

a. Overzicht van baten en lasten

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

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

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

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

b. Toelichtingen

Toelichting bij de opbrengsten

- Rentebaten op rekening courantverhouding met het Rijk

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

- Beheerbijdragen

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

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

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

- Pacht

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

- Overige opbrengsten

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

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

- Incidentele baten en lasten

De jaarlijkse incidentele baten en lasten bestaan uit een bijdrage in de exploitatie van het park vanuit het beheerfonds welke ter beschikking staat voor de exploitatie van het Park Lingezegen. Om een sluitende begroting te realiseren mag jaarlijks € 201.000 worden onttrokken aan het beheerfonds.

Concept

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

Toelichting bij de kosten

- Afwikkeling realisatie

Voor 2027 verwacht de Parkorganisatie nauwelijks uitgaven voor de afwikkeling van de realisatie. Een en ander is formeel vastgelegd in bestuursbesluiten.

- Beheer

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

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

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

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

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

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

- Doorontwikkeling

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

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

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

Concept

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

- Netwerk en Events

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

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

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

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

- Communicatie

Om het gebruik van Park Lingezegen aan te moedigen, en een goed beeld te geven van de mogelijkheden voor mensen om te genieten van Park Lingezegen, zorgt de Parkorganisatie voor een heldere en goede communicatie. Onder deze post valt het beheer van de website, uitingen in de media, maar bijvoorbeeld ook het beschikbaar hebben van informatiemateriaal als kaarten en brochures.
De kosten zijn in 2025 in overeenstemming met de begroting geweest. In de begroting van 2026 en 2027 worden geen grote mutaties verwacht.
In de begroting van 2027 zijn de uitgaven voor communicatie gebaseerd op de begrote kosten van 2026 en een verwachte jaarlijkse kostenstijging van 5%. In totaal gaat de Parkorganisatie uit van een bedrag van € 61.900 aan uitgaven.

- Organisatie

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

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

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

Concept

c. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de Parkorganisatie heeft jaarlijks incidentele baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2030 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van € 3.896k over. Dit bedrag staat ter vrije beschikking van het park voor haar exploitatie. Naast het eigen vermogen beschikt de Parkorganisatie op dit moment nog over grond die te verkopen is. De verkoop van de grond is echter niet voorzien. In de dekkingsstaat van het beheerfonds is daarom ook geen rekening gehouden met deze verkoop.

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

Dekkingsstaat tekort:	**Jaar**	**Saldo (x € 1.000)**
Start Algemene Reserve eind vorig jaar	2025	4.975
Afname lopend jaar	2026	-481 *)
Afname 1e begrotingsjaar	2027	-161
Afname 2e begrotingsjaar	2028	-161
Afname 3e begrotingsjaar	2029	-161
Afname 4e begrotingsjaar	2030	-115
Saldo Algemene Reserve eind van	2030	3.896

*) Incl. bijdrage fietspad tussen Plakseveld en Airbornepad ad. € 320k

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 € 3.896k. 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.

Concept

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

a. Geprognosticeerde balans

Overzicht verloop balansen gedurende 4 jaar tbv begroting 2027

ACTIVA	2027 (x	1.000)	2028 (x	1.000)	2029 (x	1.000)	2030 (x	1.000)
Vlottende activa								
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer								
- vorderingen op openbare lichamen	-		-		-		-	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar								
- vorderingen op openbare lichamen	-		-		-		-	
- overige vorderingen	-		-		-		-	
- rekening courant verhouding met het Rijk	4.433		4.272		4.111		3.996	
Liquide middelen								
- bank- en girosaldi	50		50		50		50	
Totaal vlottende activa:		4.483		4.322		4.161		4.046
Totaal activa:		4.483		4.322		4.161		4.046

PASSIVA	2027 (x	1.000)	2028 (x	1.000)	2029 (x	1.000)	2030 (x	1.000)
Vaste Passiva								
Eigen vermogen								
-Algemene Reserve	4.494		4.333		4.172		4.011	
- Gerealiseerd resultaat	-161		-161		-161		-115	
Totaal vaste passiva:		4.333		4.172		4.011		3.896
Vlottende passiva								
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan								
- overige schulden	110		110		110		110	
Overlopende passiva								
een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	40		40		40		40	
Totaal vlottende passiva		150		150		150		150
Totaal Passiva:		4.483		4.322		4.161		4.046

b. EMU-saldo

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