

Park Lingezen



**Jaarstukken 2016**

Datum vaststelling 2017

## Inhoudsopgave

1	Algemeen.....	3
2	Programmaverantwoording .....	5
2.1	Programma.....	5
2.2	Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen.....	6
2.3	Aanwending van de post onvoorzien.....	6
2.4	Paragrafen .....	6
2.4.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	6
2.4.2	Financiering .....	7
2.4.3	Bedrijfsvoering .....	7
2.4.4	Verbonden partijen .....	8
2.4.5	Grondbeleid.....	8
2.4.6	Rechtmatigheid .....	8
2.4.7	BTW .....	8
3	Jaarrekening .....	10
3.1	Algemeen .....	10
3.2	Balans Park Lingezen .....	12
3.3	Toelichting op de balans .....	13
3.3.1	Toelichting algemeen .....	13
3.3.2	Toelichting op de activa .....	13
3.3.3	Toelichting op de passiva .....	15
3.4	Overzicht van baten en lasten 2016 Park Lingezen.....	16
3.4.1	Toelichting op het overzicht van baten en lasten .....	16
3.5	Overige gegevens .....	19
3.5.1	Gebeurtenissen na de balansdatum .....	19
3.5.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....	19

## 1 Algemeen

Het openbaar lichaam Park Lingezege is opgericht om Park Lingezege te realiseren en te beheren. In een bestuursovereenkomst hebben de verschillende partijen besloten tot de oprichting van een openbaar lichaam zodat besluitvorming en uitvoering voor het park bij één partij komt te liggen. Het openbaar lichaam werkt onder mandaat van de deelnemende partijen. Het openbaar lichaam is operationeel sinds 1 december 2010.

De realisatie van Park Lingezege is vastgelegd in de bestuursovereenkomst d.d. juli 2008. In het uitvoeringsprogramma Park Lingezege zijn de uit te voeren projecten beschreven. De huidige tijdsplanning van het Park Lingezege gaat ervan uit dat de laatste werkzaamheden aan het park in 2018 worden uitgevoerd. Aan het einde van de looptijd van het project wordt een beheerfonds gevormd uit de middelen die overblijven. Het beheerfonds wordt gebruikt om de kosten van het beheer langjarig te dekken. In een later stadium worden de beheerkosten in een aparte begroting opgenomen en ter goedkeuring aangeboden. In een bijbehorend masterplan is het ruimtelijk ontwerp vastgelegd dat wordt gebruikt als toetsingskader bij de ruimtelijke invulling. Het ontwerp vanuit het masterplan is nader uitgewerkt in een structuurvisie. Tot op heden heeft de parkorganisatie de uitvoering en realisatie van het uitvoeringsprogramma tot taak evenals de coördinatie van het beheer van gerealiseerde onderdelen van Park Lingezege.

De parkorganisatie functioneert als een zelfstandige openbaar lichaam. De dagelijkse operationele aansturing wordt verzorgd door de Parkdirecteur. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het openbaar lichaam ligt bij het Dagelijks Bestuur en bij het Algemeen Bestuur.

De partners die samenwerken in het openbaar lichaam zijn: provincie Gelderland, gemeente Lingewaard, gemeente Overbetuwe, gemeente Nijmegen, gemeente Arnhem en waterschap Rivierenland.

Het park is opgedeeld in vijf deelgebieden die elk een eigen karakter krijgen. In het uitvoeringsprogramma worden de deelgebieden gescheiden uitgewerkt. Per zogenaamd 'element' is reeds inzichtelijk gemaakt wat en door wie één en ander gerealiseerd kan worden evenals tegen welke kosten. Ook is in een uitvoeringsstrategie de hoofdroute naar realisatie op hoofdlijnen uitgezet.

# **Programma verantwoording 2016**

## 2 Programmaverantwoording

### 2.1 Programma

#### Belangrijkste doelstellingen en activiteiten

De doelstelling van het programma is de realisatie van Park Lingezege. Voor het afgelopen begrotingsjaar waren de belangrijkste doelstellingen en activiteiten:

Doelstellingen en Activiteiten		Raming 2016 (x € 1)	Realisatie 2016 (x € 1)
Doelstelling	Activiteit		
Inrichting De Park	Uitvoering projecten	€ 3.115.901	€ 487.783
Inrichting Waterrijk	Uitvoering projecten	€ 1.816.871	€ 1.640.576
Inrichting Landbouwland/De Woerdt	Uitvoering projecten	€ 659.048	€ 774.338
Algemeen	Uitvoering projecten	€ 1.571.215	
<i>Subtotaal:</i>		€ 7.163.035	€ 2.902.696
Grondverwerving	Aankoop van grond	€ 275.000	€ 964.512
Planontwikkeling	Opstellen van de plannen en voorbereidend onderzoek	€ 349.521	€ 626.639
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 1.593.489	€ 1.629.607
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 141.388	€ 155.389
<i>Subtotaal:</i>		€ 2.359.398	€ 3.376.146
<b>Totaal:</b>		€ 9.522.433	€ 6.278.842

#### Bereikt

In 2016 is de uitvoering van de realisatie van Park Lingezege verder vormgegeven. In verschillende deelgebieden nadert het park haar voltooiing. In de komende jaren neemt het aantal werkzaamheden verder af en komt de nadruk op het beheren van het park te liggen. De benodigde grond voor de basisuitrusting is verworven. In de realisatie is te zien dat in 2016 de raming uitging van een inrichting voor ruim 7,1 miljoen Euro. De activiteiten in het Landbouwland/De Woerdt zijn afgerond op de werkzaamheden naast de A15 na. Het Waterrijk loopt op schema en heeft ook volgend jaar volop activiteit. In De Park zijn alle activiteiten behalve de spoorwegkruising afgerond.

Hieronder staat per doelstelling een korte verklaring.

#### Uitgevoerde activiteiten

##### Grondverwerving

In 2016 heeft de parkorganisatie de laatste stukken grond verworven die nodig zijn voor de basisuitrusting. De details rondom de grondverwerving zijn uitgewerkt in paragraaf 2.2.

##### Planontwikkeling

Onder planontwikkeling vallen ook in 2016 kosten voor OCE en voor het uitwerken van de plannen. Belangrijkste activiteiten op dit vlak liggen in de voorbereiding van de spoorwegkruising. Voor OCE en archeologie zijn ook in 2016 activiteiten verricht.

##### Organisatie

De organisatie die het park moet gaan realiseren functioneert. In 2016 is begonnen met het afbouwen van de uitvoeringsorganisatie. In 2017 wordt deze afbouw verder doorgezet. Beschikbare capaciteit volgt zo het niveau van de activiteiten in het park.

### Inrichting De Park

De Park is afgerond op de spoorwegkruising na. We kunnen constateren dat De Park binnen begroting wordt opgeleverd.

### Inrichting Waterrijk

Het zwaartepunt van de werkzaamheden in het Waterrijk ligt in 2016 en 2017. De grond is beschikbaar en de uitvoering is in volle gang.

### Inrichting Landbouwland/Buitens/De Woerd

In de deelgebieden Landbouwland/Buitens/De Woerd zijn alle activiteiten afgerond, op de zone A15 na. Die activiteiten vallen in 2017.

### *Toelichting*

In de realisatie loopt de parkorganisatie achter ten opzichte van de begroting. Voor De Park is die onderbesteding structureel. Daar is vanuit de aanbesteding en vanuit de keuze voor een brug over het spoor in plaats van een tunnel een besparing gerealiseerd.

## **2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen**

De baten liggen lager dan opgenomen in de begroting, In 2016 heeft de parkorganisatie geen gronden verkocht. De opbrengst bestaat uit bijdragen voor beheer, uit pacht en uit EFRO subsidie.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2016 (x € 1)	Realisatie 2016 (x € 1)
Saldo van de financieringsfunctie	€ -	€ -
Overige algemene dekkingsmiddelen	€ 2.157.880	€ 1.418.260
<b>Totaal:</b>	<b>€ 2.157.880</b>	<b>€ 1.418.260</b>

## **2.3 Aanwending van de post onvoorzien**

De post onvoorzien is in het jaar 2016 ingezet voor het opruimen van asbest op een locatie die eerder was verworven.

Onvoorzien	Raming 2016 (x € 1)	Realisatie 2016 (x € 1)
Park Lingezen	€ 1.495.500	€ 7.765
<b>Totaal:</b>	<b>€ 1.495.500</b>	<b>€ 7.765</b>

## **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 keuzes. Risico's worden opgevangen in de exploitatie wanneer ze de post onvoorzien overschrijden. Vanuit de behoefte te kunnen blijven sturen op uitgaven is een fasering tussen deelgebieden van het park aangebracht. Op die manier kan aan meer bepalende elementen van het park uitvoering worden gegeven door eventueel minder bepalende elementen niet uit te voeren.

Het vermogen van de parkorganisatie was aan het begin van 2016, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2015 toe te voegen aan de algemene reserves, € 23.196.359. De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. Afname van de algemene reserves loopt zo parallel met afname van de risico's. Na goedkeuring van het voorstel het resultaat over 2016 (€ 4.860.583) ten laste te brengen van het eigen vermogen komen de algemene reserves op € 18.335.776.

De parkorganisatie voert risicomanagement uit op de deelprojecten en op het totale park. In afzonderlijke, actief beheerde, risicoregisters zijn de belangrijkste risico's geïnventariseerd, (kwalitatief) gewogen en waar nodig voorzien van de benodigde beheersmaatregelen. In periodiek overleg over de deelgebieden en in de verschillende vergaderingen van de parkorganisatie worden de risico's en de voortgang van de beheersmaatregelen besproken. De risico's zijn voor de parkorganisatie sterk afgenomen door de afwikkeling van de grondtransactie met de provincie.

<b>Kengetallen BBV</b>			
	<b>2015</b>	<b>begroot</b>	<b>2016</b>
netto schuldquote	-150%	nvt	-1293%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	-150%	nvt	-1293%
Solvabiliteitsratio	96%	nvt	97%
Structurele exploitatieruimte	53%	-341%	-343%

#### **2.4.2 Financiering**

De financiering van de parkorganisatie gebeurt volledig door de deelnemers aan de parkorganisatie. Zij hebben met elkaar in een bestuursovereenkomst afgesproken hoeveel middelen elke deelnemer bijdraagt aan de ontwikkeling en inrichting van het park. Alle middelen zijn na oprichting van het park beschikbaar gesteld. Omdat de financiering gebeurt door het storten van middelen bij de start van de parkorganisatie is geen alternatieve financiering noodzakelijk. Middelen om tot alternatieve financiering te komen zijn daarom vooralsnog uitgesloten. De parkorganisatie heeft een treasurystatuut opgesteld, in overeenstemming met haar verordeningen en de relevante wet- en regelgeving. In het treasurystatuut is onder andere opgenomen dat het de parkorganisatie niet is toegestaan langlopende financiering aan te trekken.

#### **2.4.3 Bedrijfsvoering**

De bedrijfsvoering van de parkorganisatie is volledig operationeel. Sinds de oprichting per 1 december 2010 is de organisatie op sterkte gebracht en is de volledige planning- en control cyclus ingericht. De bedrijfsvoering is aangepast aan de overgang naar een meer op uitvoering gerichte organisatie. De parkorganisatie kent de volgende organisatievorm:

##### *Algemeen Bestuur*

Het algemeen bestuur bestaat uit zes leden vanuit de deelnemende partijen aan de parkorganisatie. Het algemeen bestuur is uiteindelijk verantwoordelijk voor het beleid van de parkorganisatie. In 2016 heeft het algemeen bestuur drie keer vergaderd.

##### *Dagelijks Bestuur*

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden vanuit de deelnemende partijen aan de parkorganisatie. Het dagelijks bestuur is in 2016 vijf keer in vergadering geweest en staat dichterbij de bedrijfsvoering van de parkorganisatie en het inrichten van de deelgebieden.

#### *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 gedetacheerde en ingehuurde medewerkers op de aandachtsgebieden operationele uitvoering, juridisch, financieel, communicatie en ondersteuning. De parkorganisatie heeft geen vaste medewerkers in dienst. De verantwoordelijkheid voor de uiteindelijke besluitvoering ligt bij het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van de parkorganisatie. ICT is volledig uitbesteed.

#### **2.4.4 Verbonden partijen**

De Parkorganisatie kent geen verbonden partijen.

#### **2.4.5 Grondbeleid**

De parkorganisatie is opgericht voor het realiseren van het Park Lingezege. Realisatie van het park bestaat uit het inrichten van natuur. De grond waarop de natuur wordt ingericht is grotendeels reeds verworven.

Het grondbeleid van het park is gericht op het verwerven van de basisuitrusting en het inrichten van de basisuitrusting. Naast de basisuitrusting bestaat ook nog een streefbeeld. Het streefbeeld is echter geen onderdeel van dit project. Grond die wordt aangekocht en niet bij de basisuitrusting hoort wordt in principe geruild tegen grond die wel tot de basisuitrusting hoort, of wordt verkocht. In 2015 is alle grond op twee percelen na overgenomen door de provincie.

#### **2.4.6 Rechtmatigheid**

De parkorganisatie heeft geen herziene begroting gemaakt, maar werkt vanuit een oorspronkelijke begroting. Wel is een laatste prognose opgesteld en besproken met het bestuur. De realisatie wijkt af van de begroting en de laatste prognose. Per afwijking is een verklaring gegeven. In 2016 zijn door de controller van de parkorganisatie interne audits uitgevoerd op gevolgde procedures. De audits hebben geen onrechtmatigheden opgeleverd.

#### **2.4.7 BTW**

De Parkorganisatie komt zelf niet in aanmerking voor BTW compensatie. Door middel van de transparantiemethode wordt de BTW echter doorgegeven aan de deelnemende partijen (gemeenten en provincie). De verdeelsleutel is afgestemd met de belastingdienst. De te compenseren BTW wordt via een factuur verrekend met de deelnemende partijen. De BTW positie is in de jaarrekening verantwoord onder 'vorderingen op overheidslichamen'.



# Jaarrekening 2016

## 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. Voor mogelijk oninbare vorderingen is een voorziening dubieuze debiteuren opgenomen.

#### Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen in de balans.

#### Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het gerealiseerde resultaat wordt ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

#### Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen in balans.

#### Borg- en garantstellingen

Buiten de balanstelling wordt - voor zover van toepassing - het bedrag genoemd waarvoor er borg- of garantstellingen zijn afgegeven.

#### *Verordeningen*

Het openbaar lichaam heeft verordeningen opgesteld conform artikel 216, 217 en 217a van de Provinciewet. Deze verordeningen organiseren het financiële beleid van de parkorganisatie. Het algemeen bestuur heeft Deloitte 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Grondwet</li> <li>- Burgelijk wetboek</li> <li>- Algemene wet bestuursrecht</li> <li>- Wet gemeenschappelijke regelingen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bestuursovereenkomst</li> <li>- Regeling voorschriften mandatering bevoegdheden van het dagelijks bestuur en de voorzitter (Regeling mandatering)</li> </ul>
	Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Burgerlijk wetboek</li> <li>- Provinciewet</li> <li>- Besluit begroting en verantwoording</li> <li>- Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten</li> <li>- Besluit BTW compensatiefonds</li> <li>- Wet gemeenschappelijke regelingen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verordening 216</li> <li>- Verordening 217/217a</li> <li>- Regeling mandatering</li> </ul>
	Treasury	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wet financiering decentrale overheden</li> <li>- Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Treasurystatuut</li> </ul>
	Arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambtenarenwet</li> <li>- Fiscale wetgeving</li> <li>- Sociale verzekeringswetgeving</li> <li>- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Overige personeelsregelingen</li> <li>- Detacheringsovereenkomsten</li> </ul>
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Europese aanbestedingsrichtlijnen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regeling inkopen en aanbesteding</li> <li>- Regeling mandatering</li> </ul>

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%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

**3.2 Balans Park Lingezen**

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2016</b> (x € 1.000)	<b>31-12-2015</b> (x € 1.000)
<b>Vlottende activa</b>		
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	11.967	17.687
- overige uitzettingen	-	-
- Rekening courant verhouding met het Rijk	6.364	6.477
Liquide middelen		
- bank- en girosaldi	502	57
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>18.833</i>	<i>24.221</i>
<b>Totaal activa:</b>	<b>18.833</b>	<b>24.221</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2016</b> (x € 1.000)	<b>31-12-2015</b> (x € 1.000)
<b>Vaste Passiva</b>		
Eigen vermogen		
- Algemene Reserve	23.196	14.967
- Gerealiseerd resultaat	-4.861	8.230
<i>Totaal vaste passiva:</i>	<i>18.336</i>	<i>23.197</i>
<b>Vlottende Passiva</b>		
Netto vlottende schulden met een retetypische looptijd kleiner dan één jaar		
- overige schulden	228	824
Overlopende passiva		
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	269	200
<i>Totaal vlottende passiva</i>	<i>497</i>	<i>1.024</i>
<b>Totaal Passiva:</b>	<b>18.833</b>	<b>24.221</b>

	<b>31-12-2016</b> (x € 1.000)	<b>31-12-2015</b> (x € 1.000)
Garantstellingen	-	-
GewaARBorgde geldleningen	-	-

### 3.3 Toelichting op de balans

#### 3.3.1 Toelichting algemeen

De begroting heeft niet dezelfde indeling als dit overzicht van baten en lasten. De afwijking wordt veroorzaakt doordat het project al is gestart en begroot nog voor de oprichting van het openbaar lichaam in december 2010. De oorspronkelijke begroting kent de opzet van een projectbegroting met een kasritmeplanning. Deze geeft bestuurlijk meer informatie en inzicht in de voortgang van het project Park Lingezen.

#### 3.3.2 Toelichting op de activa

##### Vlottende Activa (x € 1.000)

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar:

	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2016
Vorderingen op openbare lichamen	17.687	11.967
Overige uitzettingen	-	-
Rekening Courant verhouding met het Rijk	6.477	6.364
<b>Totaal:</b>	<b>24.164</b>	<b>18.331</b>

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit een post BTW (€ 653.415) die aan de deelnemende partijen wordt gefactureerd. De afspraken voor deze doorbelasting zijn gemaakt met de fiscus en de deelnemende partijen. Het overige bedrag (€ 11.313.818) bestaat voornamelijk uit een vordering op de provincie Gelderland. De rekening courant verhouding met het Rijk bedraagt per eind 2016 € 6.364.011.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2016
Bank- en girosaldi	57	502
<b>Totaal:</b>	<b>57</b>	<b>502</b>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de parkorganisatie en zijn voor het grootste deel ondergebracht op een aan schatkistbankieren gekoppelde bankrekening.

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	194	72	431	136
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	56	178	-	114
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	181	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	9.522			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	9.522			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	17.629	6.555	39.693	12.515
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	194	72	431	136

De Parkorganisatie maakt gebruik van schatkistbankieren. De overtollige middelen boven een drempelbedrag (voor de parkorganisatie 250.000 Euro) moeten onder schatkistbankieren worden aangehouden in een aan de schatkist gekoppelde rekening. Uit het verloopoverzicht van de middelen blijkt dat de parkorganisatie voldoet aan die vereiste.

**3.3.3 Toelichting op de passiva****Vaste Passiva (x € 1.000)**

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Algemene reserve	23.196	14.967
Gerealiseerd resultaat	-4.861	8.230
<b>Totaal:</b>	<b>18.336</b>	<b>23.197</b>

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

**Vlottende Passiva**

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Schulden aan openbare lichamen	57	308
Crediteuren	171	516
Nog te ontvangen facturen	269	200
<b>Totaal:</b>	<b>497</b>	<b>1.024</b>

*Overlopende passiva*

De overlopende passiva bestaat voornamelijk uit facturen welke zijn ontvangen in 2017 en nog betrekking hadden op 2016.

**Langlopende financiële verplichtingen**

De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

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

De parkorganisatie heeft geen materiële niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.

### 3.4 Overzicht van baten en lasten 2016 Park Lingezegen

	Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:						
Park Lingezegen	-	8.027	-8.027	-	6.271	-6.271
<i>Subtotaal programma's</i>	-	8.027	-8.027	-	6.271	-6.271
Algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-
Overige algemene dekkingsmiddelen	2.158	-	2.158	1.418	-	1.418
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	2.158	-	2.158	1.418	-	1.418
Onvoorzien	-	1.496	-1.496	-	8	-8
<b>Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten</b>	<b>2.158</b>	<b>9.522</b>	<b>-7.365</b>	<b>1.418</b>	<b>6.279</b>	<b>-4.860</b>
<i>mutaties reserves</i>	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>2.158</b>	<b>9.522</b>	<b>-7.365</b>	<b>1.418</b>	<b>6.279</b>	<b>-4.860</b>

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

#### 3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

##### *Belangrijkste verschillen tussen de raming en de realisatie:*

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming worden veroorzaakt door verschuiving van activiteiten over jaargrenzen en door keuzes die de uitvoering van Park Lingezegen goedkoper maken. Inschattingen voor de verdeling van de middelen voor de jaren worden vanuit de opzet van de gemeenschappelijke regeling ruim elf maanden voorafgaand aan een realisatiejaar gemaakt. De kans op een afwijkende realisatie is daardoor groter. De opzet van het openbaar lichaam is zo dat het openbaar lichaam zonder tussenkomst van de deelnemende partijen zelfstandig in staat is financieel te sturen. De belangrijkste verschillen tussen realisatie en de laatste prognose in dit overzicht van baten en lasten zijn:

##### **LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN**

###### *Grondverwerving*

In 2016 zijn de laatste gronden die nodig waren voor het realiseren van het Park verworven.

###### *Inrichting*

De kosten voor inrichting inrichting zijn lager dan begroot. Dat heeft te maken met verschuiving van werkzaamheden en met de structurele keuze voor een brug in plaats van een tunnel als spoorwegkruising in De Park.



#### *Planontwikkelingskosten*

De planontwikkelingskosten liggen hoger dan de laatste prognose. Dat hangt vooral samen met onderzoeken naar de doorontwikkeling van het park.

#### *Analyse begrotingsrechtmatigheid*

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

De parkorganisatie werkt met een taakstellende begroting op het programma Park Lingezege. Binnen het programma zijn de middelen vrij te verdelen over jaargrenzen, categorieën en deelgebieden. Uitvoering van activiteiten of verwerving van gronden vindt steeds plaats op basis van besluiten van het dagelijks en/of van het algemeen bestuur. De onderschrijding in 2016 binnen het programma leidt tot een herverdeling van de middelen over de resterende jaren.

#### *Apparaatskosten OL*

De centrale organisatie is begonnen met de afbouw. Het aantal FTE wordt daarbij aangepast aan de afnemende activiteit bij de realisatie van het park. In de realisatie is op 2016 nog wel een overschrijding organisatie. Die overschrijding is vooral het gevolg van communicatie en een iets tragere afbouw dan oorspronkelijk voorzien.

#### *Overige kosten*

De overige kosten hebben voornamelijk betrekking op de post onteigening, BTW en onvoorzien. De raming voor de BTW is op basis van de uitgaven bijgesteld. De post onvoorzien wordt op basis van de realisatie in dit jaar weer naar beneden bijgesteld voor de begroting.

#### *Beheerkosten*

De beheerkosten betreffen de kosten van tijdelijk beheer van gronden welke voor het park al beschikbaar zijn, maar nog niet zijn ingericht.

#### *DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN*

##### *Ingebrachte middelen*

De ingebrachte middelen bestaan uit de beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

##### *Grondverkopen*

In 2016 is voor € 34.248 aan grond verkocht.

##### *Overige opbrengsten*

De overige opbrengsten bestaan uit activiteiten die de parkorganisatie vanuit een onderaannemersrol vervult. Ook is de rente die de parkorganisatie ontvangt lager dan geprognostiseerd. Het verschil wordt veroorzaakt door de dalende rentevergoeding op de vrij opneembare spaartegoeden bij de Rabobank.

##### *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)*

Omdat de parkdirecteur geen vaste dienstbetrekking heeft bij de parkorganisatie geldt voor hem de WNT norm van € 179.000.

De topfunctionarissen die werkzaam zijn voor de parkorganisatie zijn:

##### *Leden van het algemeen bestuur:*

- Mevrouw J.P.M. Meijers (provincie Gelderland)
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe)

- De heer T. Janssen (gemeente Lingewaard)
- De heer M. Gremmen (waterschap Rivierenland)
- De heer H. Kok/Mevrouw A. Haga (gemeente Arnhem)
- Mevrouw H. Tiemens (gemeente Nijmegen)

*Leden van het dagelijks bestuur:*

- Mevrouw J.P.M. Meijers (provincie Gelderland)
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe)
- De heer T. Janssen (gemeente Lingewaard)

De leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden voor de parkorganisatie.

*De directeur van de parkorganisatie*

- De heer J.W. Kamerman (provincie Gelderland)

De heer Kamerman is vanuit de provincie gedetacheerd bij de parkorganisatie. In 2016 was hij het hele jaar actief in zijn positie als parkdirecteur.

De beloningen van de topfunctionarissen, pro rata omgerekend naar een voltijds dienstverband bedroegen:

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Door werkgever betaalde SV vergoeding	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorziening en betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging
J.P.M. Meijers	Voorzitter	1-1 t/m 31-12	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
W. Hol	Lid AB/DB	1-1 t/m 31-12	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
T. Janssen	Lid AB/DB	1-1 t/m 31-12	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
M. Gremmen	Lid AB	1-1 t/m 31-12	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
H. Kok	Lid AB	1-1 t/m 1-11	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	2015
A. Haga	Lid AB	1-1 t/m 31-12	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
H. Tiemens	Lid AB	1-1 t/m 31-12	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
J.W. Kamerman	Directeur	1-1 t/m 31-12	0,89	€ 113.342	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT

### **3.5 Overige gegevens**

**3.5.1 Gebeurtenissen na de balansdatum**

**3.5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

