

Park Lingezen



Jaarstukken 2015

31 maart 2016

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.....	7
2.4.1	Weerstandsvermogen.....	7
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
Jaarrekening.....		9
3	Jaarrekening.....	10
3.1	Algemeen	10
3.2	Balans Park Lingezege.....	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 2015 Park Lingezege	16

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 2015

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma

Belangrijkste doelstellingen en activiteiten

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

Doelstellingen en Activiteiten		Raming 2015 (x € 1)	Laatste prognose 2015 (x € 1)	Realisatie 2015 (x € 1)
Doelstelling	Activiteit			
Inrichting De Park	Uitvoering projecten	€ 2.527.098	€ 2.240.757	€ 2.230.419
Inrichting Waterrijk	Uitvoering projecten	€ 1.501.100	€ 726.748	€ 778.719
Inrichting Landbouwwand/De Woerdt	Uitvoering projecten	€ 1.864.792	€ 1.713.446	€ 1.685.974
Algemeen	Uitvoering projecten	€ 1.754.483	€ 256.532	
Subtotaal:		€ 7.647.474	€ 4.937.483	€ 4.695.112
Grondverwerving	Aankoop van grond	€ 2.999.694	€ 715.000	€ 185.186
Planontwikkeling	Opstellen van de plannen en voorbereidend onderzoek	€ 785.665	€ 577.249	€ 695.651
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 945.151	€ 2.141.659	€ 1.589.671
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 154.618	€ 49.486	€ 117.745
Subtotaal:		€ 4.885.127	€ 3.483.394	€ 2.588.253
Totaal:		€ 12.532.601	€ 8.420.877	€ 7.283.365

Bereikt

In 2015 is de uitvoering van de realisatie van Park Lingezen verder vormgegeven. Op verschillende plaatsen in het gebied is de uitvoering verder doorgezet. Op het gebied van grondverwerving heeft de parkorganisatie bijna alle benodigde gronden nu in bezit. In de realisatie is te zien dat in 2015 de raming uitging van een inrichting voor ruim 7,6 miljoen Euro. De activiteiten in het Landbouwwand/De Woerdt zijn nu bijna afgerond. Alleen de uitvoering van activiteiten die samenhangen met de A15 zijn nog niet gestart. Het Waterrijk heeft naar verwachting in 2016/2017 het zwaartepunt in de uitvoering, terwijl in De Park nog wordt gewerkt aan het evenemententerrein. De plannen voor de spoorwegkruising zijn in 2015 verder geconcretiseerd.

Hieronder staat per doelstelling een korte verklaring.

Uitgevoerde activiteiten

Grondverwerving

In 2015 heeft de parkorganisatie weer een aantal lastige dossiers ten aanzien van de grondverwerving af kunnen ronden. Op dit moment zijn de meeste gronden die nodig zijn voor de realisatie van het park aangekocht en in bezit. Eén transactie die al bij de notaris ligt is toch de jaargrens over gegaan. Dat heeft te maken met een discussie over saneringskosten. In 2015 is de grondtransactie met de provincie afgerond. De details rondom de grondverwerving zijn uitgewerkt in paragraaf 2.2.

Planontwikkeling

Alle gebieden zijn in een vergevorderd stadium voor wat betreft het ontwerp. In alle onderdelen van het park wordt nu werk uitgevoerd. De onderzoeken op het gebied van OCE, archeologie en verontreiniging zijn nog niet afgerond en lopen nog door in 2016. Inmiddels is vanuit het Rijk een bijdrage toegezegd voor de kosten op het gebied van OCE.

Opbouw organisatie

De organisatie die het park moet gaan realiseren functioneert. Vanuit de basisorganisatie wordt de regievoering over het totale park gecoördineerd. Per deelgebied zijn projectteams geformeerd voor de uitvoering van de werkzaamheden. Deze projectteams zijn in een vroeg stadium van planvorming bij de verschillende deelgebieden betrokken. Ook de administratieve ondersteuning is volledig georganiseerd.

Inrichting De Park

In De Park is een groot deel van de werkzaamheden al afgerond. De enige activiteit waarvan de uitvoering nog niet is gestart is de spoorwegkruising. In 2015 zijn de plannen voor de spoorwegkruising wel concreter geworden. Daarbij lijkt de keuze definitief op een brug te vallen.

Inrichting Waterrijk

Het zwaartepunt van de werkzaamheden in het Waterrijk hielden in 2015 verband met de experimentele wateropslag, waarvoor vanuit Europa subsidie beschikbaar is gesteld.

Inrichting Landbouwland/Buitens/De Woerdt

In de deelgebieden Landbouwland/Buitens/De Woerdt is in 2015 op bijna alle projecten veel voortgang geboekt. Veel werken zijn afgerond of worden afgerond in 2016.

Toelichting

In de realisatie loopt de parkorganisatie achter ten opzichte van de begroting. In 2015 is daarom ook een laatste prognose gemaakt. Ten opzichte van die laatste prognose is de realisatie nog iets lager uitgekomen. Dat hangt vooral samen met het verschuiven van een grondtransactie over de jaargrens heen en een lagere realisatie in projectmanagement en ondersteuning.

2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen

De baten liggen fors hoger dan opgenomen in de begroting, maar zijn nagenoeg in lijn met de laatste prognose. In 2015 is alle grond die de parkorganisatie heeft op 2 percelen na verkocht aan de provincie. Het saldo van de financieringsfunctie valt lager uit dan begroot. Dit is het gevolg van het door het Rijk ingestelde schatkistbankieren, waarop de rentevergoedingen sinds het tweede kwartaal van 2015 nihil zijn.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2015 (x € 1)	Laatste prognose 2015 (x € 1)	Realisatie 2015 (x € 1)
Saldo van de financieringsfunctie	€ 30.000	€ -	€ 214
Overige algemene dekkingsmiddelen	€ 10.222.093	€ 15.352.611	€ 15.512.956
Totaal:	€ 10.252.093	€ 15.352.611	€ 15.513.171

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

De post onvoorzien is in het jaar 2015 ingezet voor de sloop van kassen (door benodigde saneringen zijn die kosten hoger uitgevallen dan voorzien). Het deel dat niet nodig was voor onvoorzien omstandigheden is gebruikt om in de begroting de geraamde subsidies te verlagen. Dat ambitieniveau blijkt niet haalbaar.

Onvoorzien	Raming 2015 (x € 1)	Laatste prognose 2015 (x € 1)	Realisatie 2015 (x € 1)
Park Lingezegen	€ 1.650.000	€ 170.000	€ 171.193
Totaal:	€ 1.650.000	€ 170.000	€ 171.193

2.4 Paragrafen

2.4.1 Weerstandsvermogen

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 2015, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2014 af te halen van de algemene reserves, € 14.966.553. 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 2015 (€ 8.229.806) toe te voegen aan het eigen vermogen komen de algemene reserves op € 23.196.359.

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.

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 2015 heeft het algemeen bestuur vier keer vergaderd.

Dagelijks Bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden vanuit de deelnemende partijen aan de parkorganisatie. Het dagelijks bestuur is in 2015 zes keer in vergadering geweest en staat dicht bij 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 2015 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 **2015**

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).

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voorraden

De parkorganisatie heeft geen gronden in bezit (eigendom zit bij de provincie en BBL). Wel heeft zij een beschikkingsrecht op de gronden die zijn toegewezen aan het park. De gronden worden daarom niet gewaardeerd op de balans van de parkorganisatie.

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

Voor de controletolerantie wordt aangesloten bij de maximale goedkeuring- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn vastgesteld, te weten 1% van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

3.2 Balans Park Lingezege

ACTIVA	31-12-2015 (x € 1.000)	31-12-2014 (x € 1.000)
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar		
- vorderingen op openbare lichamen	17.687	4.016
- overige uitzettingen	-	-
- Rekening courant verhouding met het Rijk	6.477	13.019
Liquide middelen		
- bank- en giroaldi	57	267
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>24.221</i>	<i>17.303</i>
Totaal activa:	24.221	17.303

PASSIVA	31-12-2015 (x € 1.000)	31-12-2014 (x € 1.000)
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
- Algemene Reserve	14.967	25.063
- Gerealiseerd resultaat	8.230	-10.096
<i>Totaal vaste passiva:</i>	<i>23.197</i>	<i>14.967</i>
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar		
- overige schulden	824	1.688
Overlopende passiva		
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	200	648
<i>Totaal vlottende passiva</i>	<i>1.024</i>	<i>2.337</i>
Totaal Passiva:	24.221	17.303

	31-12-2015 (x € 1.000)	31-12-2014 (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 31-12-2014	Toename	Afname	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2015
Vorderingen op openbare lichamen	4.016	17.450	3.779	-	-	17.687
Overige uitzettingen	-		-			-
Rekening Courant verhouding met het Rijk	13.019	1.015	7.557			6.477
Totaal:	17.035	18.465	11.336	-	-	24.164

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit een post BTW (€ 922.191) die aan de deelnemende partijen wordt gefactureerd. De afspraken voor deze doorbelasting zijn gemaakt met de fiscus en de deelnemende partijen. Het overige bedrag (€ 16.765.080) bestaat voornamelijk uit een vordering op de provincie Gelderland. De rekening courant verhouding met het Rijk bedraagt per eind 2015 € 6.477.011.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2014	Toename	Afname	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2015
Bank- en girosaldi	267	9.430	9.642	-	-	56
Totaal:	267	9.430	9.642	-	-	56

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

Berekening drempelbedrag schatkestbankieren (bedragen in € 1.000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	
(2)	Kwartaalcijfer op lagbasis buiten de Rijkschatkest aangehouden middelen	628	292	147	98
(3a)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	103	152
(3b)	Overschrijding van het drempelbedrag	378	42	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	12.500			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	12.500			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) - (4b) + (4c)	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op lagbasis buiten de Rijkschatkest aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten de Rijkschatkest aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	56.563	26.564	13.494	9.053
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op lagbasis buiten de Rijkschatkest aangehouden middelen	628	292	147	98

In 2015 is ook de Parkorganisatie begonnen met schatkestbankieren. De overtollige middelen boven een drempelbedrag (voor de parkorganisatie 250.000 Euro) moeten onder schatkestbankieren worden aangehouden in een aan de schatkest gekoppelde rekening. Uit het verloopoverzicht van de middelen blijkt dat vooral in het eerste en tweede kwartaal nog een hoger saldo is aangehouden op de eigen rekening van de parkorganisatie. In het eerste kwartaal wordt dat veroorzaakt doordat een aantal opbrengsten per abuis op de lopende rekening is blijven staan. De procedures zijn vanaf het tweede kwartaal volledig strak ingericht, waarbij het saldo regelmatig wordt gecontroleerd. Dat heeft ertoe geleid dat vanaf het derde kwartaal geen overschrijding meer heeft plaatsgevonden.

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

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Algemene reserve	14.967	25.063
Resultaat na bestemming	8.230	-10.096
Totaal:	23.197	14.967

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

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Schulden aan openbare lichamen	308	233
Crediteuren	516	1.488
Nog te ontvangen facturen	200	615
Totaal:	1.024	2.337

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaat voornamelijk uit facturen welke zijn ontvangen in 2016 en nog betrekking hadden op 2015.

Langlopende financiële verplichtingen

De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen. Het huurcontract voor de ruimte in het pand van Intratuin is per jaar op te zeggen. Het huurbedrag is voor huur en servicekosten € 424 per maand. Dit contract wordt in 2016 opgezegd.

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 2015 Park Lingezege

	Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Laatste prognose begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:									
Park Lingezege	-	10.883	-10.883	-	8.251	-8.251	-	7.113	-7.113
<i>Subtotaal programma's</i>	-	10.883	-10.883	-	8.251	-8.251	-	7.113	-7.113
Algemene dekkingsmiddelen:									
Saldo Financieringsfunctie	30	-	30	-	-	-	-	-	-
Overige algemene dekkingsmiddelen	10.222	-	10.222	15.353	-	15.353	15.513	-	15.513
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	10.252	-	10.252	15.353	-	15.353	15.513	-	15.513
Onvoorzien	-	1.650	-1.650	-	170	-170	-	170	-170
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	10.252	12.533	-2.281	15.353	8.421	6.932	15.513	7.283	8.230
<i>mutaties reserves</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	10.252	12.533	-2.281	15.353	8.421	6.932	15.513	7.283	8.230

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

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 de afwikkeling van de grondtransacties met de provincie. Voor de totale looptijd van het project hebben de verschuivingen en de verkoop van de grond geen impact. 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. In 2015 is een laatste prognose gemaakt en gedeeld met de deelnemers. Daarmee is inzicht gegeven in de belangrijkste gebeurtenissen van 2015. De belangrijkste verschillen tussen realisatie en de laatste prognose in dit overzicht van baten en lasten zijn:

LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN*Grondverwerving*

In 2015 is een transactie die in dat jaar werd verwacht toch de jaargrens over gegaan. Deze vertraging hangt samen met een discussie over de saneringskosten.

Inrichting

De inrichting ligt nagenoeg op het in de laatste prognose aangegeven bedrag.

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. Voor het saldo van de uitgaven en de inkomsten is de onderschrijding € 1.139.000

De parkorganisatie werkt met een taakstellende begroting op het programma Park Lingezen. 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 2015 binnen het programma leidt tot een herverdeling van de middelen over de resterende jaren.

Apparaatskosten OL

De centrale organisatie is op sterkte. Voor 2015 blijven de uitgaven binnen de laatste prognose. Dat wordt vooral veroorzaakt door het feit dat het centrale team iets kleiner is (meer capaciteit in de deelgebieden zelf ingezet).

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 schuift door in verband met de vertraging in de inrichting.

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 2015 is de transactie met de provincie afgerond.

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 geprognoseerd. 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 € 230.000.

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 2015 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