

Park Lingezen



Jaarstukken 2017

9 februari 2018

Inhoudsopgave

1	Jaarverslag	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 2017 Park Lingezen.....	16
3.4.1	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	16
3.5	Overige gegevens	20
3.5.1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	20

1 Jaarverslag

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 een plan voor realisatie op hoofdlijnen uitgezet.

Programma verantwoording 2017

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			
Doelstelling	Activiteit	Raming 2017 (x € 1)	Realisatie 2017 (x € 1)
Inrichting De Park	Uitvoering projecten	€ 863.875	€ 468.163
Inrichting Waterrijk	Uitvoering projecten	€ 2.216.558	€ 1.675.688
Inrichting Landbouwwand/De Woerdt	Uitvoering projecten	€ 106.919	€ 232.860
Algemeen	Uitvoering projecten	€ 598.488	
<i>Subtotaal:</i>		€ 3.785.839	€ 2.376.712
Grondverwerving	Aankoop van grond	€ 182.963	€ 143.972
Planontwikkeling	Opstellen van de plannen en voorbereidend onderzoek	€ 329.770	€ 420.688
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 1.240.165	€ 942.566
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden	€ 117.839	€ 253.018
<i>Subtotaal:</i>		€ 1.870.737	€ 1.760.244
Totaal:		€ 5.656.576	€ 4.136.955

Bereikt

In 2017 is de uitvoering van de realisatie van Park Lingezege verder vormgegeven. In De Park en het Landbouwwand zijn de activiteiten nagenoeg afgerond. In het Waterrijk worden de activiteiten naar verwachting in 2018 afgerond. Voor De Park en De Woerdt geldt dat nog een brug over het spoor en een natuurgebied naast de A15 worden gerealiseerd. In de realisatie is te zien dat in 2017 de raming uitging van een inrichting voor ruim 3,7 miljoen Euro. De realisatie zit daarbij op bijna 2,4 miljoen Euro. Het gaat hier om een verschuiving van activiteiten in vooral het waterrijk.

Hieronder staat per doelstelling een korte verklaring.

Uitgevoerde activiteiten

Grondverwerving

In 2017 heeft de parkorganisatie de laatste stukken grond verworven die nodig zijn voor de basisuitrusting.

Planontwikkeling

Onder planontwikkeling vallen ook in 2017 kosten voor OCE en voor het uitwerken van de plannen, waaronder die voor het verder ontwikkelen en beheer. Voor OCE en archeologie zijn ook in 2017 activiteiten verricht.

Organisatie

In 2017 is de uitvoeringsorganisatie verder afgebouwd. De beschikbare capaciteit volgt zo het niveau van de activiteiten in het park en de afbouw gaat door tot op het punt dat alleen een beheerorganisatie overblijft.

Inrichting De Park

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

Inrichting Waterrijk

Het zwaartepunt van de werkzaamheden in het Waterrijk ligt in 2017 met een geplande afronding in 2018.

Inrichting Landbouwland/Buitens/De Woerdt

In de deelgebieden Landbouwland/Buitens/De Woerdt zijn alle activiteiten afgerond, op de zone A15 na. Die activiteiten worden afgerond in 2018.

Toelichting

In de realisatie loopt de parkorganisatie achter ten opzichte van de begroting. Dit is met name veroorzaakt door een gewijzigde timing van activiteiten.

2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen

De baten liggen hoger dan opgenomen in de begroting. In 2017 heeft de parkorganisatie subsidies ontvangen voor de realisatie van twee fietspaden. Die subsidies waren niet in de begroting opgenomen. De opbrengsten bestaan verder uit bijdragen voor beheer, uit doorgegeven BTW (transparantiemethode) en uit pacht.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2017 (x € 1)	Realisatie 2017 (x € 1)
Saldo van de financieringsfunctie	€ -	€ -
Overige algemene dekkingsmiddelen	€ 1.101.750	€ 1.748.508
Totaal:	€ 1.101.750	€ 1.748.508

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

De post onvoorzien is in het jaar 2017 niet ingezet.

Onvoorzien	Raming 2017 (x € 1)	Realisatie 2017 (x € 1)
Park Lingezen	€ 0	€ -
Totaal:	€ 0	€ -

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 2017, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2016 te onttrekken aan de algemene reserves, € 18.335.776. 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 de jaarrekening stellen wij voor het resultaat over 2017 (-/- € 2.388.447) ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 15.947.329.

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.

Kengetallen BBV	2017		2016
	begroot	realiteit	realiteit
netto schuldquote	nvt	-912%	-1293%
netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	nvt	-912%	-1293%
Solvabiliteitsratio	nvt	97%	97%
Structurele exploitatieruimte	-256%	-81%	-138%

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 2017 heeft het algemeen bestuur zes keer vergaderd.

Dagelijks Bestuur

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden vanuit de deelnemende partijen aan de parkorganisatie. Het dagelijks bestuur is in 2017 vijf keer in vergadering geweest en staat dichter 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.

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. In 2017 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 openbare lichamen'.

Jaarrekening **2017**

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.

Voorraden

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"> - 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% van de lasten. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

3.2 Balans Park Lingezen

ACTIVA	31-12-2017 (x € 1.000)	31-12-2016 (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	6.636	11.967
- overige uitzettingen	-	-
- Rekening courant verhouding met het Rijk	9.729	6.364
Liquide middelen - bank- en giroaldi	53	502
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>16.418</i>	<i>18.833</i>
Totaal activa:	16.418	18.833
PASSIVA	31-12-2017 (x € 1.000)	31-12-2016 (x € 1.000)
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
- Algemene Reserve	18.336	23.196
- Gerealiseerd resultaat	-2.388	-4.861
<i>Totaal vaste passiva:</i>	<i>15.947</i>	<i>18.336</i>
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar - overige schulden	225	228
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	246	269
<i>Totaal vlottende passiva</i>	<i>470</i>	<i>497</i>
Totaal Passiva:	16.418	18.833
	31-12-2017 (x € 1.000)	31-12-2016 (x € 1.000)
Garantstellingen	-	-
Gewaarborgde geldleningen	-	-

3.3 Toelichting op de balans

3.3.1 Toelichting algemeen

De parkorganisatie heeft een eenvoudige balans. Daarbij beschikt de parkorganisatie over middelen die worden gebruikt om het park te realiseren en straks te onderhouden. De activa bestaan uit vorderingen en middelen in de schatkist. Aan de passiva zijde van de balans heeft de parkorganisatie alleen Eigen vermogen en kortlopende schulden (crediteuren). De belangrijkste posten zijn hierna toegelicht.

3.3.2 Toelichting op de activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar:

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Vorderingen op openbare lichamen	6.636	11.967
Overige uitzettingen	-	-
Rekening Courant verhouding met het Rijk	9.729	6.364
Totaal:	16.365	18.331

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit een post BTW (€ 502.939) die aan de deelnemende partijen wordt gefactureerd. De afspraken voor deze doorbelasting zijn gemaakt met de fiscus en de deelnemende partijen. Het overige bedrag (€ 6.132.783) bestaat voornamelijk uit een vordering op de provincie Gelderland. De rekening courant verhouding met het Rijk bedraagt per eind 2017 € 9.729.411.

Liquide middelen:

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Bank- en girosaldi	53	502
Totaal:	53	502

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	90	128	127	60
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	160	122	123	190
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(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)	8.134	11.623	11.649	5.565
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	90	128	127	60

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)**

	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Algemene reserve	18.336	23.196
Resultaat na bestemming	-2.388	-4.861
Totaal:	15.947	18.336

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 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Schulden aan openbare lichamen	66	57
Crediteuren	159	171
Nog te ontvangen facturen	246	269
Totaal:	470	497

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaat voornamelijk uit facturen welke zijn ontvangen in 2018 en nog betrekking hadden op 2017.

Langlopende financiële verplichtingen

De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiële impact op de jaarrekening.

3.4 Overzicht van baten en lasten 2017 Park Lingezege

	Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:						
Park Lingezege	-	5.657	-5.657	-	4.137	-4.137
<i>Subtotaal programma's</i>	-	5.657	-5.657	-	4.137	-4.137
Algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfunctie	-	-	-	-	-	-
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.102	-	1.102	1.749	-	1.749
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	1.102	-	1.102	1.749	-	1.749
Onvoorzien	-	0	-0	-	-	-
Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	1.102	5.657	-4.555	1.749	4.137	-2.388
<i>mutaties reserves</i>	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	1.102	5.657	-4.555	1.749	4.137	-2.388

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.

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 Lingezege 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 2017 zijn de laatste gronden die nodig waren voor het realiseren van het Park verworven.

Inrichting

De kosten voor inrichting zijn lager dan begroot. Dat heeft te maken met verschuiving van werkzaamheden.

Planontwikkelingskosten

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

Beheer

De kosten voor beheer vallen ook iets hoger uit dan begroot. Dat heeft te maken met een andere manier van registreren. Dit jaar is besloten de beheerkosten die in de contracten van de aannemers waren opgenomen (en begroot) toch als beheerkosten te registreren.

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 2017 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 2017 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 2017 is geen grond verkocht.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten bestaan uit activiteiten die de parkorganisatie vanuit een onderaannemersrol vervult en uit pachtopbrengsten.

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 € 181.000.

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)
- Mevrouw A. Haga/de heer G.Elfrink (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 2017 was hij het hele jaar actief in zijn positie als parkdirecteur.

Naam	Functie
J.P.M. Meijers	Voorzitter AB/DB
W. Hol	Lid AB/DB
T. Janssen	Lid AB/DB
M. Gremmen	Lid AB
G. Elfrink	Lid AB
H. Tiemens	Lid AB

Topfunctionarissen

bedragen x € 1	J. W. Kamerman
Functiegegevens	Parkdirecteur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	0,89
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 104.302
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ 104.302
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 161.090
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt
Totale bezoldiging	€ 104.302
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	0,89
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 104.352
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
Totale bezoldiging 2016	€ 104.352

De heer Kamerman is op detachingsbasis actief bij de parkorganisatie. De berekende vergoeding over 2017 is gebaseerd op het over 2016 gefactureerde bedrag.

In deze jaarrekening zijn de vergelijkende cijfers met betrekking tot de bezoldiging over 2016 conform artikel 5d van de Uitvoeringsregeling WNT aangepast ten opzichte van het in de definitieve jaarrekening 2016 aangegeven bedrag. Deze aanpassing hangt samen met een hogere deeltijdfactor (0,89) dan oorspronkelijk gefactureerd door de Provincie Gelderland (0,67). Correctie van deze deeltijdfactor vond plaats in augustus 2017, ruim na vaststelling van de jaarrekening over 2016. Overigens leidt deze correctie voor 2016 niet tot een overschrijding van het WNT maximum van € 179.000. Het leidt daarmee ook niet tot een onverschuldigde betaling.

3.5 Overige gegevens

3.5.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

