

Betreft: Kaderbrief opstellen begroting 2025 en jaarrekening 2023 van
Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezege

Naar aanleiding van een vraag van de gemeente Nijmegen, één van de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezege, over een kaderbrief voor het opstellen van de begroting en jaarrekening, reageren wij als volgt:

Er is formeel geen sprake van een kaderbrief. Hierna zullen wij uiteenzetten hoe de begroting en jaarrekening wordt samengesteld.

Begroting 2025

De begroting wordt samengesteld voor het jaar dat volgt op het jaar waarin deze wordt vastgesteld. Derhalve wordt de begroting voor 2025 vastgesteld in 2024. De werkwijze is als volgt:

Ná afloop van het kalenderjaar 2023 worden de definitieve opbrengsten en kosten beoordeeld.

De opbrengsten van 2023 bestaan hoofdzakelijk uit de bijdragen van de 4 gemeenten die deelnemen in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezege. De bijdragen zijn vastgesteld en aan indexatie onderhevig.

In 2023 is in de Algemene Bestuursvergadering van 5 juli 2023 besloten om over de indexering nadere afspraken te maken, zodat de indexering van de beheerbijdrage aansluit op de jaarlijkse begroting van de gemeenten. De van toepassing zijnde index is de GWW-index. De GWW-index van het lopende jaar wordt opgenomen in de begroting van het volgende jaar, te starten vanaf de begroting 2025. Derhalve wordt de bijdrage voor 2025 bepaald door de bijdrage over 2024 te vermenigvuldigen met de breuk die gevormd wordt door de noemer GWW-index per 1 januari 2023 en de teller GWW-index per 1 januari 2022.

De overige opbrengsten, die beperkt zijn, worden zo goed mogelijk ingeschat voor 2025. Daarbij zijn de gerealiseerde opbrengsten van 2023 een startpunt. Deze worden vergeleken met de reeds vastgestelde begroting voor 2024. Er wordt gekeken of gerealiseerde opbrengsten in 2023 ook naar verwachting in 2025 zullen plaatsvinden. Daarnaast wordt beoordeeld of er aanvullende opbrengsten zijn te verwachten in 2025.

Voor de kosten geldt dat deze zijn ingedeeld in verschillende kostenplaatsen. Per kostenplaats wordt bekeken of de reeds vastgestelde begroting over 2024 nog in lijn is met de gerealiseerde kosten van 2023, en of de begroting van 2025 aanpassing behoeft, los van een indexatie ten opzichte van de begroting van 2024. Daarnaast wordt per kostenplaats beoordeeld of er bepaalde kosten in 2025 vervallen ten opzichte van 2024, óf dat er aanvullende kosten worden begroot. Dit resulteert in een begroting van de kosten voor 2025.

In tegenstelling tot eerdere jaren maakt de rentevergoeding op Schatkistpapieren een wezenlijk bestanddeel uit van de opbrengsten. Aan het bestuur is voorgelegd, en die is er in een Bestuursbesluit mee akkoord gegaan, om voor de begroting van 2025 en latere jaren geen rekening te houden met de rente op Schatkistpapieren. De motivatie hiervoor is dat de renteontwikkeling over 2 jaar niet of nauwelijks is te voorspellen, en dat een eventuele renteopbrengst daardoor uit voorzichtigheid niet wordt meegenomen in de begroting.

Naast de begrote opbrengsten en kosten wordt in de begroting rekening gehouden met een dekking van de kosten uit het beheerfonds. Het betreft een niet-geïndexeerde dekking met als uitgangspunt het bedrag van 2023 ad. € 201.000. Deze post wordt in de begroting opgenomen als incidentele bate.

Jaarrekening 2023

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.

De specifieke grondslagen per post worden in de jaarrekening 2023 toegelicht.

Verordeningen

Het openbaar lichaam heeft verordeningen opgesteld conform artikel 212 en 213 van de Gemeentewet. Deze verordeningen organiseren het financiële beleid van de parkorganisatie. Het algemeen bestuur heeft Schuurman en De Leeuw Accountants te Wageningen 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-statuut 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 - Gemeentewet - Besluit begroting en verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Besluit BTW compensatiefonds - Wet gemeenschappelijke regelingen 	<ul style="list-style-type: none"> - Artikel 212 - Artikel 213 - 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"> - Treasury-statuut
	Arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> - Ambtenarenwet - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetgeving - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector - cao Gemeentelijke organisaties 	<ul style="list-style-type: none"> - Overige personeelsregelingen - Detacheringsovereenkomsten - Arbeidsovereenkomsten
	Inkopen en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> - Europese aanbestedingsrichtlijnen - Aanbestedingswet 	<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.

Met vriendelijke groeten,

Konings Maters
Keizer Karelplein 1
Nijmegen