



Openbaar Lichaam Park Lingezegen

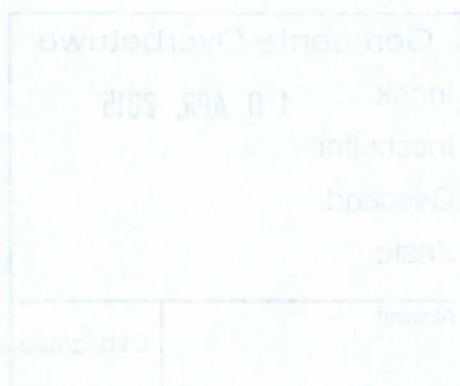
CONCEPT BEGROTING 2016

Gemeente Overbetuwe	
Ingek.	10 APR. 2015
Inschrijfnr.	15ink07019
Gescand:	51
Zaak:	3002
Afdeling:	gnit/B.wijnhoud
Ovb/a/nee	

13 februari 2014

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Algemeen	4
3. Begroting.....	5
4. Begroting.....	5
4. Toelichting bij de begroting	7
LASTEN.....	7
BATEN.....	8
DEKKINGSSTAAT TEKORT	9
BEHEERFONDS.....	9
5. Paragrafen	10
a. Weerstandvermogen	10
b. Financiering.....	10
c. Grond	11
d. Bedrijfsvoering.....	11
e. Verbonden partijen.....	11
Bijlage 1: Risico plot en beheersmaatregelen.....	13



1. Inleiding

Het openbaar lichaam Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen 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. Voor een juiste planning van middelen en verantwoording over de verstrekte middelen heeft het openbaar lichaam besloten een meerjarenbegroting op te stellen.

Dit document bevat de begroting van 2016, een toelichting op de begroting en een uitwerking van een aantal essentiële paragrafen op financieel beleid. De begroting past in het financieel beheer zoals beoogd door het openbaar lichaam.

2. Algemeen

Het openbaar lichaam Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen 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 Lingezegen is vastgelegd in de bestuursovereenkomst d.d. juli 2008. In het uitvoeringsprogramma Park Lingezegen zijn de uit te voeren projecten beschreven. De tijdsplanning van het Park Lingezegen gaat ervan uit dat de laatste werkzaamheden aan het park in 2018 worden uitgevoerd. Aan het einde van de looptijd van het project is voorzien in een beheerfonds dat 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 Lingezegen.

Het park is opgedeeld in 5 deelgebieden die elk een eigen karakter zullen krijgen. In het uitvoeringsprogramma worden de deelgebieden gescheiden uitgewerkt. Per zogenaamd 'Element' is reeds inzichtelijk gemaakt wat en door wie e.e.a. gerealiseerd kan worden evenals tegen welke kosten. Ook is in een uitvoeringsstrategie de hoofdroute naar realisatie op hoofdlijnen uitgezet.

De begroting voor het park Lingezegen is ingedeeld naar categorieën. De bedragen zijn gebaseerd op de laatste informatie van de MER en structuurvisie.

De begroting is opgesteld voor de het jaar 2016. Het project loopt na 2016 door.

3. Begroting

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN			
Bedragen * € 1.000,--		Bedragen * € 1.000,--	
Lasten		Baten	
Omschrijving	2016	Omschrijving	2016
Grondverwerving	275	Ingebrachte middelen	2.158
Inrichting	5.632	Grondverkopen	-
Planontwikkelingskosten	82	Overige opbrengsten	-
Apparaatskosten OL	776		
Overige kosten	2.616		
Beheerkosten	141		
Totaal Lasten:	9.522	Totaal Baten:	2.158
Overschot/-tekort			-7.365

Begroting op hoofdlijnen

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN

Bedragen * € 1.000,--		Bedragen * € 1.000,--	
Lasten		Baten	
Omschrijving	2016	Omschrijving	2016
Inrichting - Infrastructuur	2.903	Bijdragen ontwikkeling deelnemers GR	-
Inrichting - Water	524	Subsidies	1.218
Inrichting - Natuur	1.456	Grondverkoop	-
Inrichting - Recreatie	750	Renteopbrengsten	-
Algemene kosten	-	Overige opbrengsten	-
Opruimwerkzaamheden	-	Bijdragen deelnemers GR	940
Grondaankopen	275		
Overige kosten	901		
Projectmanagement	575		
Vorbereiding en onderzoek	320		
Onvoorzien	1.496		
Beheerkosten park	141		
Administratie en toezicht	201		
Taakstellende optimalisatie	-20		
Totaal Lasten:	9.522	Totaal Baten:	2.158
Overschot/-tekort			-7.365

4. Toelichting bij de begroting

LASTEN

Grondverwerving 275.000,--

De parkorganisatie ronds naar verwachting in 2016 de laatste grondverwervingstransacties af. Daarbij gaat het om nog zo'n 3 ha. aan te verwerven grond.

Inrichting 5.632.000,--

In 2016 wordt voor nog ruim 5,6 miljoen Euro ingericht. De verdeling over de onderdelen van het park is:

De Park kEur 3.116;

Waterrijk kEur 1.817;

Landbouwwand/De Woerd kEur 624;

Parkmeubilair in de verschillende deelgebieden kEur 76.

Planontwikkelingskosten 82.000,--

De planontwikkelingskosten zijn gerelateerd aan de activiteiten in het park. In 2016 is nog een bedrag voorzien aan ontwikkelingskosten. In dit bedrag is vooral rekening gehouden met ontwikkelingskosten voor het evenementterrein en de spoorwegkruising .

Apparaatskosten OL 776.000,--

Het volledige bedrag is nodig voor projectmanagement en administratie en toezicht. In de jaren na 2016 gaat het bedrag dat is benodigd voor de apparaatskosten verder afnemen. Het aantal ondersteunende functies neemt af wanneer het park haar voltooiing nadert.

Overige kosten 2.616.000,--

De overige kosten bestaan vooral uit kosten gerelateerd aan onderzoek conventionele explosieven (OCE) voor kEur 240, voor niet verrekenbare BTW (kEur 875) en een post onvoorzien (kEur 1.496).

Beheerkosten 141.000,--

Dit zijn de kosten voor het beheer van de al ingerichte gebieden. Deze kosten betreffen de lopende uitgaven voor beheer in het jaar 2016.

BATEN

Ingebrachte middelen

2.158.000,--

Het bedrag aan ingebrachte middelen in de begroting bestaat volledig uit subsidies (kEur 1.218) en bijdragen van de deelnemende partijen aan de Gemeenschappelijke Regeling (kEur 940). Ten aanzien van de subsidies gaat het om een bijdrage voor het waterrijk (EFRO). Verder is de subsidie in verband met de niet gesprongen explosieven kansrijk.

DEKKINGSSTAAT TEKORT

De meerjarenbegroting kent voor het jaar 2016 een tekort van kEur 7.365. Dat tekort komt volledig ten laste van het eigen vermogen van de Parkorganisatie (aan het eind van 2014 15 mln. Euro).

Schematisch ziet het verloop van de beschikbare middelen er als volgt uit:

			* € 1.000
Startsaldo eind van vorig jaar	2014		14.967
Toe/afname lopend jaar:	2015		3.276
Toe/afname 1e begrotingsjaar	2016		-7.365
Saldo middelen na 1e begrotingsjaar	2017		10.878

Het verdere verloop van de financiële positie is opgenomen in de meerjarenbegroting.

BEHEERFONDS

Bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling is afgesproken het beheer langdurig te financieren. De dekking voor het beheer moet komen uit een beheerfonds. Het beheerfonds wordt gevormd door een gecreëerd overschot aan het einde van de looptijd van het project. Voor het beheerfonds storten de verschillende deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling bovendien jaarlijks een bijdrage aan de parkorganisatie. Op dit moment wordt uitgegaan van een beheerfonds van 6,8 mln. Euro.

5. Paragrafen

a. Weerstandvermogen

Definitie:

Onder weerstandvermogen wordt verstaan "het vermogen om niet-structurele risico's op te vangen teneinde de taken te kunnen voortzetten".

Weerstand capaciteit:

Hiermee worden de middelen bedoeld die kunnen worden aangewend om financiële tegenvallers (risico's) op te vangen. Deze capaciteit is van belang om, ingeval één of meerdere risico's zich voordoen, toch het voorgenomen programma tot uitvoering te brengen.

De weerstand capaciteit kan zowel de exploitatie als het vermogen betreffen. In de exploitatiesfeer is te denken aan een raming voor onvoorziene uitgaven. In de vermogenssfeer gaat het om de (vrij aanwendbare) reserves.

De Parkorganisatie heeft een vrij aanwendbaar Eigen Vermogen. Een risico dat leidt tot een tegenvaller moet primair worden opgevangen via de exploitatie. In de begroting is voor het ondervangen van potentiële risico's een post van meegenomen als onvoorzien. Van het totale aanbestedingsvoordeel voor het Waterrijk is kEur 1.000 toegevoegd aan de post onvoorzien. Met die verhoging is een druk op eventueel meerwerk beter op te vangen. In 2016 zal duidelijker worden of de post onvoorzien kan worden verlaagd. Bij eventuele tegenvallers die hoger zijn dan de post onvoorzien is nog altijd de mogelijkheid de inrichting van het park te versoberen in de verschillende gebieden. Belangrijkste besparingsoptie is de keuze voor een fietsbrug in plaats van een fietstunnel.

De belangrijkste (financiële) risico's in de begroting zijn:

- a. De beoogde subsidies worden niet gerealiseerd;
De Parkorganisatie is in lijn met de oorspronkelijke plannen uitgegaan van een dekking van een deel van de kosten met subsidies. De kans bestaat dat niet alle subsidies binnen komen. Eventuele tekorten op de subsidies kunnen worden gedekt vanuit de post onvoorzien.

De begroting is taakstellend. Eventuele tegenvallers worden binnen de begroting opgevangen.

Met het projectteam is een uitgebreide risicoanalyse uitgevoerd. Risico's zijn opgenomen in een plot en voor de belangrijkste risico's zijn beheersmaatregelen vastgesteld. Plot en beheersmaatregelen zijn als bijlage bij deze begroting opgenomen.

b. Financiering

De financiering van het Openbaar Lichaam is gebeurd door middel van bijdragen van de deelnemers in de gemeenschappelijk regeling. De bijdragen van de deelnemers zijn opgenomen in het Eigen Vermogen van de parkorganisatie. Dat eigen vermogen is voldoende voor de realisatie van het park.

c. Grond

De parkorganisatie verwerft de gronden die zij nog nodig heeft voor het realiseren van het park. Daarbij wordt gestreefd naar het verwerven van de grond die noodzakelijk is voor de basisuitrusting. In 2015 worden alle gronden in bezit van de parkorganisatie op twee percelen na overgedragen aan de provincie. De provincie betaalt de parkorganisatie voor de gronden. Met de transactie wordt veiliggesteld dat de parkorganisatie de benodigde middelen voor de inrichting heeft, zonder dat zij daarvoor afhankelijk is van de verkoop van grond. De parkorganisatie loopt door deze verkoop vanaf 2015 maar een zeer beperkt risico op waardevermindering.

d. Bedrijfsvoering

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

Bestuur

Voor de dagelijkse bedrijfsvoering kent het Openbaar Lichaam een bestuur. Het bestuur wordt gevormd door een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur. De parkorganisatie wordt aangestuurd door een parkdirecteur die bevoegdheid heeft te handelen namens het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Personeel

In het Openbaar lichaam is in totaal een bezetting van 7,5 FTE voorzien. De Benodigde functionarissen worden geleverd door de verschillende deelnemende partijen, conform bijlage bij de bestuursovereenkomst.

Planning en Control

Voor het Openbaar lichaam wordt ter ondersteuning van de bedrijfsvoering gebruik gemaakt van een volledige planning en control cyclus. De Administratieve organisatie wordt inclusief controle maatregelen beschreven en voor de juiste inrichting wordt gebruik gemaakt van de verordeningen 216 en 217 zoals die ook voor provincies (en als artikelen 212 en 213 ook voor gemeenten) gelden, inclusief een treasury statuut.

Financiële administratie

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

e. Verbonden partijen

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

Vaststelling van de begroting 2016

Aldus besloten in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gezamenlijke regeling Park Lingezegen, gehouden op

Het algemeen bestuur voornoemd,

De voorzitter:

De parkdirecteur:

J.P.M. Meijers

J.W. Kamerman

Bijlage 1: Risico plot en beheersmaatregelen

Kans van optreden:	Hoog	Beroepen van bewoners/omwonenden op de bestemmingsplannen	Subsidie (deels) niet te realiseren.	Subsidie op detectie en benadering munitie wordt niet toegekend.
		Evenemententerrein, Brug/Tunnel, Herziening percelen Overbetuwe (helicopter)	Meerwerk op aangenomen werk hoger dan ingeschat	Romeins lint zuid verliest functionaliteit
		Verkoop van opstallen brengt minder op dan verwacht.		Niet doorleveren van grond in lijn met afspraken BO richting SBB
		Herontwikkeling levert onvoldoende op (rood voor rood).		
		Vertraging in verwerving grond.		
Middel	Optreden van planschade door aanleg van het park.	Onverwachte waardevolle archeologische vondsten, ook kans		
	Verkrijgen vergunning probleem voor inrichting door aanwezigheid van onbekende flora en fauna	Mindere personele ondersteuning van OL door DLG		
	Aantrekking nieuwe (ongewenste) flora en fauna			
	Onverwachte bodemverontreiniging			
	Bijdrage vanuit landschappelijke inpassing A15 komt niet			
Laag	Tekort middelen voor basisuitrusting door aanschaf gronden streefbeeld.	Aan te kopen grond duurder dan ingeschat.	Verkoop van grond brengt minder op dan ingeschat.	
	Vertraging in verkrijgen van vergunning	Door optredend tekort wellicht keuzes tussen onderdelen van de basisuitrusting noodzakelijk.	Wegvallen van bestuurlijk commitment door deelnemende partijen.	
	Uitvoeringskosten (inrichting) vallen hoger uit	Restrisico op explosieven in het park.	Procedurale fouten.	
	Kwaliteit van het park voldoet niet aan standaarden, regels en wensbeeld			
	Communicatie met belanghebbenden onvoldoende.			
	Afspraken BO niet nagekomen			
	ontbreken van ondersteuning aan belangrijke (bijdrage aan inrichting en gebruik park) particuliere initiatiefnemers			
Laag		Middel	Hoog	
Gevolgschade:				

Nr	Risico	Oorzaak	Consequenties (gevolg)	Actie/ Beheersmaatregel	Kans van optreden (LMH)	Gevolg schade (LMH)	Opmerking update:
10	Subsidie (deels) niet te realiseren.	- Te optimistisch ingeschat; - Onvoldoende lobby; - Te 'laks' in najagen subsidies; - Wijzigende criteria.	- Niet volledig te realiseren basisuitrusting; - Bijstorten door deelnemers.	- gesprek in Den Haag over subsidie OCE. Indien niet toegekend onvoorzien inzetten - Zoeken naar aanvullende subsidiemogelijkheden (onder andere A15 verhaal);	Hoog	Middel	- 03/09/2014 besproken, risico op niet doorgaan grootste subsidie OCE;
39	Meerwerk op aangenomen werk hoger dan ingeschat	- lage inschrijving moet worden terugverdiend; - nieuwe eisen die onvoldoende zijn voorzien in onderhandeling; - onvoorziene terrein en milieu omstandigheden	- Druk op begroting;	- kwaliteit/volledigheid van uitgeschreven aanbesteding voldoende; - juridisch toetsen meerwerkparagraaf; - strakke controle op ingediend meerwerk; - opzetten projectreview;	Hoog	Middel	- 03/09/14 beheersmaatregelen blijven van kracht
47	Subsidie op detectie en benadering munitie wordt niet toegekend;	Wetgeving --> Grondgebiedgemeenten mogen eigenlijk geen beroep doen op "vangnet"	- subsidies in begroting niet gerealiseerd; - basisuitrusting niet te realiseren.	- Afspraak maken voor bezoeken BZK --> gesprek over subsidie - focus op werkwijze, zo laag mogelijk in de kosten;	Hoog	Hoog	- zie 10
47	Romeins lint zuid verliest functionaliteit	Niet doortrekken fietspad richting Elst	- wegvallen subsidie voor de fietsverbinding	- Uitzoeken casus en inschakelen bestuurders.	Hoog	Hoog	
48	Niet doorleveren van grond in lijn met afspraken BO richting SBB	Nieuw grondbeleid van de provincie	Grond wordt openbaar verkocht: onduidelijk wie beherende partij wordt - kwaliteit van gevoerde beheer onder druk	- betrokken partijen (provincie en SBB zijn in dialoog), parkorganisatie betrokken bij formulering uitgangspunten beheer. Eventueel aanvullende maatregelen bij definitief optreden risico --> volgen ontwikkelingen	Hoog	Hoog	

Addendum bij de begroting 2016

1. Invloed op begroting 2016 door wijziging van de begroting 2015

De begroting 2016 is afgerond. De begroting 2016 is geheel opgebouwd conform de laatste inzichten en ontwikkelingen. De belangrijkste van deze ontwikkelingen is de afwikkeling van de grondverkoop aan de provincie. Deze ontwikkelingen hebben echter ook invloed op het begrotingsjaar 2015, waarvoor vorig jaar de begroting is vastgesteld. In dit addendum worden de belangrijkste wijzigingen op de begroting van 2015 alvast toegelicht, om aansluiting te bieden op de in de begroting 2016 genoemde bedragen. De effecten van de wijzigingen in 2015 zijn terug te vinden in de dekkingsstaat van het tekort in de begroting 2016. Waar 2015 oorspronkelijk was begroot met een verlies van 2,3 mln. Euro is de verwachting nu dat 2015 wordt afgesloten met een opbrengst van 3,3 mln. Euro.

Formeel is een begrotingswijziging niet nodig. Het DB vindt het verschil tussen de oorspronkelijke prognose en de nieuwe verwachtingen echter groot genoeg om, in het kader van een transparante manier van begroten en verantwoorden, over te gaan tot wijziging van de begroting. De gewijzigde begroting wordt ingebracht in de vergadering van het AB op 3 juli 2015. In die vergadering worden ook de begroting over 2016 en de jaarrekening over 2014 ter goedkeuring aangeboden.

Hieronder geven we de belangrijkste wijzigingen over 2015 aan. Hiermee slaan we een brug naar de begroting 2016.

De belangrijkste wijzigingen worden veroorzaakt door de gewijzigde planning van de inrichting en door de grondverkoop aan de provincie. Per element zijn dit de belangrijkste wijzigingen (Euro * mln.):

Onderdeel:	Effect:	Saldo:
Oorspronkelijke begroting 2015		-2,3
Gewijzigde planning inrichting De Park	-1,1	-3,4
Gewijzigde planning inrichting Waterrijk	-0,3	-3,7
Gewijzigde planning inrichting Landbouwwand	-0,3	-4
Grondverwerving eerdere afronding	2,2	-1,8
Grondverkoop, effecten overeenkomst provincie	5,9	4,1
Overige items	-0,8	3,3
Saldo herziene verwachting resultaat 2015		3,3

Park Lingezen

- Concept meerjarenbegroting 2016-2018



Openbaar Lichaam Park Lingezegen

CONCEPT
MEERJARENBEGROTING 2016 – 2018

13 februari 2015

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
2.	Algemeen	4
3.	Begroting	5
4.	Toelichting bij de begroting	7
	LASTEN.....	7
	BATEN	9
	DEKKINGSSTAAT TEKORT	10
	BEHEERFONDS.....	10
5.	Paragrafen	11
	a. Weerstandvermogen	11
	b. Financiering.....	11
	c. Grond	12
	d. Bedrijfsvoering	12
	e. Verbonden partijen.....	12
	Bijlage 1: Risico plot en beheersmaatregelen	14

1. Inleiding

Het openbaar lichaam Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen 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. Voor een juiste planning van middelen en verantwoording over de verstrekte middelen heeft het openbaar lichaam besloten een meerjarenbegroting op te stellen.

Dit document bevat de meerjarenbegroting, een toelichting op de meerjarenbegroting en een uitwerking van een aantal essentiële paragrafen op financieel beleid. De meerjarenbegroting past in het financieel beheer zoals beoogd door het openbaar lichaam.

2. Algemeen

Het openbaar lichaam Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen 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 Lingezegen is vastgelegd in de bestuursovereenkomst d.d. juli 2008. In het uitvoeringsprogramma Park Lingezegen zijn de uit te voeren projecten beschreven. De tijdsplanning van het Park Lingezegen gaat ervan uit dat de laatste werkzaamheden aan het park in 2018 worden uitgevoerd. Aan het einde van de looptijd van het project is voorzien in een beheerfonds dat 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 Lingezegen.

Het park is opgedeeld in 5 deelgebieden die elk een eigen karakter zullen krijgen. In het uitvoeringsprogramma worden de deelgebieden gescheiden uitgewerkt. Per zogenaamd 'Element' is reeds inzichtelijk gemaakt wat en door wie e.e.a. gerealiseerd kan worden evenals tegen welke kosten. Ook is in een uitvoeringsstrategie de hoofdroute naar realisatie op hoofdlijnen uitgezet.

De begroting voor het park Lingezegen is ingedeeld naar categorieën. De bedragen zijn gebaseerd op de laatste informatie van de MER en structuurvisie.

De begroting is opgesteld voor de periode 2016 t/m 2018. Het project is eind 2018 afgerond. Daarna gaat de het beheer van Park Lingezegen lopen. Deze meerjarenbegroting sluit daarom op een saldo aan middelen dat voldoende voor een beheerfonds van 6,8 mln Euro.

3. Begroting

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN

Bedragen * € 1.000,--				Bedragen * € 1.000,--			
Lasten				Baten			
Omschrijving	2016	2017	2018	Omschrijving	2016	2017	2018
Grondverwerving	275	-	-	Ingebrachte middelen	2.178	1.569	1.163
Inrichting	5.632	3.939	1.332	Grondverkopen	-	-	1.226
Planontwikkelingskosten	82	-	-	Overige opbrengsten	-	-	-
Apparaatskosten OL	776	206	170				
Overige kosten	2.636	1.294	635				
Beheerkosten	141	212	247				
Totaal Lasten:	9.542	5.651	2.385	Totaal Baten:	2.178	1.569	2.389
Overschot/-tekort					-7.365	-4.082	5

Begroting op hoofdlijnen.

BEGROTING VAN BATEN EN LASTEN

Bedragen * € 1.000,--				Bedragen * € 1.000,--			
Lasten				Baten			
Omschrijving	2016	2017	2018	Omschrijving	2016	2017	2018
Inrichting - Infrastructuur	2.903	1.900	746	Bijdragen ontwikkeling deelnemers GR	-	-	-
Inrichting - Water	524	275	89	Subsidies	1.218	609	203
Inrichting - Natuur	1.456	1.330	404	Grondverkopen	-	-	1.226
Inrichting - Recreatie	750	434	92	Renteopbrengsten	-	-	-
Algemene kosten	-	-	-	Overige opbrengsten	-	-	-
Opruimwerkzaamheden	-	-	-	Bijdragen deelnemers GR	940	960	960
Grondaankopen	275	-	-				
Overige kosten	901	547	137				
Projectmanagement	575	138	103				
Vorbereiding en onderzoek	320	-	-				
Onvoorzien	1.496	748	499				
Beheerkosten park	141	212	247				
Administratie en toezicht	201	67	67				
Totaal Lasten:	9.522	5.651	2.385	Totaal Baten:	2.158	1.569	2.389
Overschot/-tekort					-7.365	-4.082	5

4. Toelichting bij de begroting

LASTEN

Grondverwerving 275.000,--

De parkorganisatie rondt naar verwachting in 2016 de laatste grondverwervingstransacties af. Een aantal dossiers loopt al lang, maar de parkorganisatie boekt ook in die dossiers vooruitgang. In totaal heeft de parkorganisatie nog zo'n 11 ha. grond te verwerven voor de basisuitrusting. De ruilgrond die beschikbaar is voor verkoop staat onder de baten verantwoord.

Inrichting 5.632.000,--

Het zwaartepunt van de inrichting bevindt zich in 2015 en 2016 voor De Park en het Landbouwwand/De Woerd. Het Waterrijk kent het over de jaren redelijk gespreide inrichting in 2016 tot en met 2018. Afhankelijk van de keuze voor de spoorwegkruising zijn ook in De Park nog uitgaven in 2016, 2017 en 2018 te verwachten. Naar verwachting vallen de laatste afrondende werkzaamheden voor het hele park in 2018.

Met de verschillende projectleiders is een eerste inventarisatie gedaan op de voortgang en de ontwikkelingen van de kosten en opbrengsten. Op basis van die inventarisatie is ook de verwachting van de uitgaven over de verschillende jaren heen opgesteld. Bij het Waterrijk is in de aanbesteding een behoorlijke besparing gerealiseerd.

Planontwikkelingskosten 82.000,--

Voor planontwikkelingskosten is nog een bedrag meegenomen voor 2016. Dat hangt samen met de gewijzigde planning voor delen van De Park en voor het Waterrijk.

Apparaatskosten OL 1.152.000,--

De kosten die zijn gemoeid met het Openbaar Lichaam zijn herijkt op de nieuwe planning en zullen bij de voortgang van het park afnemen. De overhead die in de parkorganisatie zit is namelijk van tijdelijke aard en bij het ombouwen van de parkorganisatie naar een beheersituatie neemt het aantal ondersteunende functies af.

Overige kosten 4.565.000,--

De overige kosten bestaan voor het grootste deel uit de kosten die gemoeid zijn met het onderzoek naar conventionele explosieven (OCE, voor een totaal van kEur 238), voor niet terug te vorderen BTW (kEur 1.558) en onvoorzien (kEur 2.742)

Beheerkosten

601.000,--

Het gaat hier om de beheerkosten tijdens de inrichtingsfase van het park. Daarbij is rekening gehouden met het feit dat voor aangenomen werk eerst nog een zorgplicht vanuit de aannemer geldt. De eerste kosten gemoeid met onderhoud komen daarbij dus voor de rekening van de partij die heeft aangenomen. Onder deze beheerkosten is het beheerfonds niet meegenomen.

BATEN

Ingebrachte middelen

4.910.000,--

De ingebrachte middelen bestaan uit een post van kEur 2.030 aan subsidies en een post van kEur 2.880 aan jaarlijkse bijdragen van de deelnemers in de Gemeenschappelijke Regeling. De verwachting is dat vanaf 2017 de bijdragen weer naar het normale niveau van kEur 240 per jaar gaan, aangevuld met een jaarlijkse indexering conform oorspronkelijke afspraken.

Grondverkoop

1.226.000,--

Na de verkoop van grond aan de provincie heeft de Parkorganisatie nog twee percelen in bezit. Dat zijn het perceel van AM wonen en het perceel van Tilleman. Deze percelen worden naar verwachting op zijn vroegst in 2018 verkocht. De grondverkoop aan de provincie vindt al plaats in 2015.

Overige opbrengsten

0,--

De parkorganisatie verwacht na de verkoop van de gronden en opstallen aan de provincie geen overige opbrengsten meer.

DEKKINGSSTAAT TEKORT

De meerjarenbegroting sluit voor de jaren 2016 t/m 2018 en laat in 2019 een bedrag van kEur 6.821 over. Dat bedrag is het beheerfonds dat is voorzien binnen de begroting van het park.

Schematisch ziet het verloop van de beschikbare middelen er als volgt uit:

			* € 1.000
Startsaldo eind van vorig jaar	2014		14.967
Toe/afname lopend jaar:	2015		3.296
Toe/afname 1e begrotingsjaar	2016		-7.365
Toe/afname 2e begrotingsjaar	2017		-4.082
Toe/afname 3e begrotingsjaar	2018		5
Saldo middelen na 3e begrotingsjaar	2019		6.821

BEHEERFONDS

Bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling is afgesproken het beheer langdurig te financieren. De dekking voor het beheer moet komen uit een beheerfonds. Het beheerfonds wordt gevormd door een gecreëerd overschot aan het einde van de looptijd van het project. Voor het beheerfonds storten de verschillende deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling bovendien jaarlijks een bijdrage aan de parkorganisatie. Op dit moment wordt uitgegaan van een beheerfonds van 6,8 mln. Euro.

5. Paragrafen

a. Weerstandvermogen

Definitie:

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

Weerstand capaciteit:

Hiermee worden de middelen bedoeld die kunnen worden aangewend om financiële tegenvallers (risico’s) op te vangen. Deze capaciteit is van belang om, ingeval één of meerdere risico’s zich voordoen, toch het voorgenomen programma tot uitvoering te brengen.

De weerstand capaciteit kan zowel de exploitatie als het vermogen betreffen. In de exploitatiesfeer is te denken aan een raming voor onvoorziene uitgaven. In de vermogenssfeer gaat het om de (vrij aanwendbare) reserves.

De Parkorganisatie heeft een vrij aanwendbaar Eigen Vermogen. Een risico dat leidt tot een tegenvaller moet primair worden opgevangen via de exploitatie. In de begroting is voor het ondervangen van potentiële risico’s een post van meegenomen als onvoorzien. Van het totale aanbestedingsvoordeel voor het Waterrijk is kEur 1.000 toegevoegd aan de post onvoorzien. Met die verhoging is een druk op eventueel meerwerk beter op te vangen. In 2014, 2015 en 2016 zal duidelijker worden of de post onvoorzien kan worden verlaagd. Bij eventuele tegenvallers die hoger zijn dan de post onvoorzien is nog altijd de mogelijkheid de inrichting van het park te versoberen in de verschillende gebieden. Belangrijkste besparingsoptie is de keuze voor een fietsbrug in plaats van een fietstunnel.

De belangrijkste (financiële) risico’s in de begroting zijn:

- a. De beoogde subsidies worden niet gerealiseerd;
De Parkorganisatie is in lijn met de oorspronkelijke plannen uitgegaan van een dekking van een deel van de kosten met subsidies. De kans bestaat dat niet alle subsidies binnen komen. Eventuele tekorten op de subsidies kunnen worden gedekt vanuit de post onvoorzien.

De begroting is taakstellend. Eventuele tegenvallers worden binnen de begroting opgevangen.

Met het projectteam is een uitgebreide risicoanalyse uitgevoerd. Risico’s zijn opgenomen in een plot en voor de belangrijkste risico’s zijn beheersmaatregelen vastgesteld. Plot en beheersmaatregelen zijn als bijlage bij deze begroting opgenomen.

b. Financiering

De financiering van het Openbaar Lichaam is gebeurd door middel van bijdragen van de deelnemers in de gemeenschappelijk regeling. De bijdragen van de deelnemers zijn opgenomen in het Eigen Vermogen van de parkorganisatie. Dat eigen vermogen is voldoende voor de realisatie van het park.

c. Grond

De parkorganisatie verwerft de gronden die zij nog nodig heeft voor het realiseren van het park. Daarbij wordt gestreefd naar het verwerven van de grond die noodzakelijk is voor de basisuitrusting. In 2015 worden alle gronden in bezit van de parkorganisatie op twee percelen na overgedragen aan de provincie. De provincie betaalt de parkorganisatie voor de gronden. Met de transactie wordt veiliggesteld dat de parkorganisatie de benodigde middelen voor de inrichting heeft, zonder dat zij daarvoor afhankelijk is van de verkoop van grond. De parkorganisatie loopt door deze verkoop vanaf 2015 maar een zeer beperkt risico op waardevermindering.

d. Bedrijfsvoering

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

Bestuur

Voor de dagelijkse bedrijfsvoering kent het Openbaar Lichaam een bestuur. Het bestuur wordt gevormd door een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur. De parkorganisatie wordt aangestuurd door een parkdirecteur die bevoegdheid heeft te handelen namens het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Personeel

In het Openbaar lichaam is in totaal een bezetting van 7,5 FTE voorzien. De Benodigde functionarissen worden geleverd door de verschillende deelnemende partijen, conform bijlage bij de bestuursovereenkomst.

Planning en Control

Voor het Openbaar lichaam wordt ter ondersteuning van de bedrijfsvoering gebruik gemaakt van een volledige planning en control cyclus. De Administratieve organisatie wordt inclusief controle maatregelen beschreven en voor de juiste inrichting wordt gebruik gemaakt van de verordeningen 216 en 217 zoals die ook voor provincies (en als artikelen 212 en 213 ook voor gemeenten) gelden, inclusief een treasury statuut.

Financiële administratie

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

e. Verbonden partijen

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

Vaststelling van de begroting 2016 - 2018

Aldus besloten in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gezamenlijke regeling Park Lingezegen, gehouden op

Het algemeen bestuur voornoemd,

De voorzitter:

De parkdirecteur:

J.P.M. Meijers

J.W. Kamerman

Bijlage 1: Risico plot en beheersmaatregelen

Kans van optreden:	Hoog	Beroepen van bewoners/omwonenden op de bestemmingsplannen Evenemententerrein, Brug/Tunnel, Herziening percelen Overbetuwe (helicopter) Verkoop van opstallen brengt minder op dan verwacht. Herontwikkeling levert onvoldoende op (rood voor rood). Vertraging in verwerving grond.	Subsidie (deels) niet te realiseren. Meerwerk op aangenomen werk hoger dan ingeschat	Subsidie op detectie en benadering munie wordt niet toegekend; Romeins lint zuid verliest functionaliteit Niet doorleveren van grond in lijn met afspraken BO richting SBB
	Middel	Optreden van planschade door aanleg van het park. Verkrijgen vergunning probleem voor inrichting door aanwezigheid van onbekende flora en fauna Aantrekking nieuwe (ongewenste) flora en fauna Onverwachte bodemverontreiniging Bijdrage vanuit landschappelijke inpassing A15 komt niet	Onverwachte waardevolle archeologische vondsten; ook kans Mindere personele ondersteuning van OL door DLG	
	Laag	Tekort middelen voor basisuitrusting door aanschaf gronden streefbeeld. Vertraging in verkrijgen van vergunning Uitvoeringskosten (inrichting) vallen hoger uit Kwaliteit van het park voldoet niet aan standaarden, regels en wensbeeld Communicatie met belanghebbenden onvoldoende. Afspraken BO niet nagekomen ontbreken van ondersteuning aan belangrijke (bijdrage aan inrichting en gebruik park) particuliere initiatiefnemers	Aan te kopen grond duurder dan ingeschat. Door optredend tekort wellicht keuzes tussen onderdelen van de basisuitrusting noodzakelijk. Restrisico op explosieven in het park	Verkoop van grond brengt minder op dan ingeschat. Wegvallen van bestuurlijk commitment door deelnemende partijen. Procedurele fouten.
Laag		Middel	Hoog	
Gevolgschade:				

Nr	Risico	Oorzaak	Consequenties (gevolg)	Actie/ Beheersmaatregel	Kans van optreden (LMH)	Gevolg schade (LMH)	Opmerking update:
10	Subsidie (deels) niet te realiseren.	- Te optimistisch ingeschat; - Onvoldoende lobby; - Te 'laks' in najagen subsidies; - Wijzigende criteria.	- Niet volledig te realiseren basisuitrusting; - Bijstorten door deelnemers.	- gesprek in Den Haag over subsidie OCE. Indien niet toegekend onvoorzien inzetten - Zoeken naar aanvullende subsidiemogelijkheden (onder andere A15 verhaal);	Hoog	Middel	- 03/09/2014 besproken, risico op niet doorgaan grootste subsidie OCE;
39	Meerwerk op aangenomen werk hoger dan ingeschat	- lage inschrijving moet worden terugverdiend; - nieuwe eisen die onvoldoende zijn voorzien in onderhandeling; - onvoorziene terrein en milieu omstandigheden	- Druk op begroting;	- kwaliteit/volledigheid van uitgeschreven aanbesteding voldoende; - juridisch toetsen meerwerkparagraaf; - strakke controle op ingediend meerwerk; - opzetten projectreview;	Hoog	Middel	- 03/09/14 beheersmaatregelen blijven van kracht
47	Subsidie op detectie en benadering munitie wordt niet toegekend;	Wetgeving --> Grondgebiedgemeenten mogen eigenlijk geen beroep doen op "vangnet"	- subsidies in begroting niet gerealiseerd; - basisuitrusting niet te realiseren.	- Afspraak maken voor bezoeken BZK --> gesprek over subsidie - focus op werkwijze, zo laag mogelijk in de kosten;	Hoog	Hoog	- zie 10
47	Romeins lint zuid verliest functionaliteit	Niet doortrekken fietspad richting Elst	- wegvallen subsidie voor de fietsverbinding	- Uitzoeken casus en inschakelen bestuurders.	Hoog	Hoog	
	Niet doorleveren van grond in lijn met afspraken BO richting SBB	Nieuw grondbeleid van de provincie	- Grond wordt openbaar verkocht; onduidelijk wie beherende partij wordt - kwaliteit van gevoerde beheer onder druk	- betrokken partijen (provincie en SBB zijn in dialoog), parkorganisatie betrokken bij formulering uitgangspunten beheer. Eventueel aanvullende maatregelen bij definitief optreden risico --> volgen ontwikkelingen	Hoog	Hoog	

Park Lingezen
- Jaarstukken 2014

Openbaar Lichaam Park Lingezegen



Jaarstukken 2014

13 februari 2014

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	8
2.4.4	Verbonden partijen	8
2.4.5	Grondbeleid.....	8
2.4.6	Rechtmatigheid	9
2.4.7	BTW	9
3	Jaarrekening	11
3.1	Algemeen	11
3.2	Balans Park Lingezegen	13
3.3	Toelichting op de balans	14
3.3.1	Toelichting algemeen	14
3.3.2	Toelichting op de activa	14
3.3.3	Toelichting op de passiva	15
3.4	Programmarekening 2014 Park Lingezegen	16
4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	19

1 Algemeen

Het openbaar lichaam Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen 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 Lingezegen is vastgelegd in de bestuursovereenkomst d.d. juli 2008. In het uitvoeringsprogramma Park Lingezegen zijn de uit te voeren projecten beschreven. De huidige tijdsplanning van het Park Lingezegen gaat ervan uit dat de laatste werkzaamheden aan het park in 2018 worden uitgevoerd. Aan het einde van de looptijd van het project is voorzien in een beheerfonds dat 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 Lingezegen.

De parkorganisatie functioneert als een zelfstandig Openbaar Lichaam. De dagelijkse operationele aansturing wordt verzorgd door de Parkdirecteur. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het Openbaar Lichaam liggen bij het Dagelijks Bestuur en bij het Algemeen Bestuur. De partners die samen aan dit openbaar lichaam deelnemen zijn: provincie Gelderland, gemeenten Lingewaard, Overbetuwe en Arnhem en Waterschap Rivierenland.

Het park is opgedeeld in 5 deelgebieden die elk een eigen karakter zullen krijgen. In het uitvoeringsprogramma worden de deelgebieden gescheiden uitgewerkt. Per zogenaamd 'Element' is reeds inzichtelijk gemaakt wat en door wie een en ander gerealiseerd kan worden evenals tegen welke kosten. Ook is in een uitvoeringsstrategie de hoofdroute naar realisatie op hoofdlijnen uitgezet.

Programma verantwoording 2014

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma

Belangrijkste doelstellingen en activiteiten

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

Doelstellingen en Activiteiten		Raming 2014 (x € 1)	Realisatie 2014 (x € 1)
Doelstelling	Activiteit		
Inrichting De Park	Uitvoering projecten	€ 5.441.500	€ 2.289.369
Inrichting Waterrijk	Uitvoering projecten	€ 7.492.200	€ 799.263
Inrichting Landbouwwand/De Woerdt	Uitvoering projecten	€ 2.400.000	€ 3.553.352
Algemeen	Uitvoering projecten	€ 3.120.000	
<i>Subtotaal:</i>		€ 18.453.700	€ 6.641.985
Grondverwerving	Aankoop van grond	€ -	€ 2.120.213
Planontwikkeling	Opstellen van de plannen en voorbereidend onderzoek	€ 523.400	€ 302.374
Organisatie	Projectmanagement en ondersteuning	€ 2.495.000	€ 2.429.557
Beheerkosten	Beheer van ingerichte gebieden		€ 66.150
<i>Subtotaal:</i>		€ 3.018.400	€ 4.918.294
Totaal:		€ 21.472.100	€ 11.560.279

Bereikt

In 2014 is de uitvoering van de realisatie van Park Lingezegen verder vormgegeven. Op verschillende plaatsen in het gebied is de uitvoering verder doorgezet en voor bijna alle grote werken is de aanbesteding geweest. Op het gebied van grondverwerving heeft de parkorganisatie nu bijna alle benodigde grond in bezit. In de realisatie is te zien dat in 2014 de raming uitging van een inrichting voor ruim 18,4 miljoen Euro. Hoewel de snelheid van de uitvoering in de meeste deelgebieden is toegenomen is het zwaartepunt van de activiteiten nog niet bereikt. Dat zal naar verwachting in 2015 liggen voor de Park en Landbouwwand/De Woerdt, en in 2016/2017 voor het Waterrijk en voor de realisatie van de spoorwegkruising.

Hieronder staat per doelstelling een korte verklaring.

Uitgevoerde activiteiten

Grondverwerving

In 2014 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. Het formele bezit van de gronden ligt bij BBL. Bij grondtransacties verzoekt de parkorganisatie aan de provincie BBL opdracht te geven tot het uitvoeren van de transactie. Zo bepaalt de parkorganisatie grond in te zetten als ruilgrond, of te verkopen. In de komende jaren wordt deze werkwijze gebruikt om nog benodigde gronden te verwerven en gronden die niet nodig zijn te verkopen. Uit de gesprekken met de Provincie is als voorkeursoptie naar voren gekomen dat de Provincie alle grond van de parkorganisatie overneemt. Daarmee neemt de provincie de verantwoordelijkheid voor de verkoop van de grond ook over. Deze transactie wordt in 2015 afgerond, en neemt het grootste risico uit de begroting van de parkorganisatie weg.

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 2015. Het verzoek voor ondersteuning van het Rijk voor de kosten van het opsporen van explosieven was in eerste instantie afgewezen, maar er lijkt nu toch ruimte te zijn voor een bijdrage vanuit het Rijk.

Opbouw organisatie

De organisatie die het park moet gaan realiseren is opgebouwd en op sterkte. Vanuit de basisorganisatie wordt de regievoering over het totale park gecoördineerd. Per deelgebied worden 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 begonnen met de daadwerkelijke inrichting van het gebied. Inmiddels zijn de eerste werken uitgevoerd en opgeleverd.

Inrichting Waterrijk

Het Waterrijk is in 2013 aanbesteed en vergund. De uitvoering van het Waterrijk is in 2014 begonnen. Daarbij wordt ook al gewerkt aan de experimentele wateropslag, waarvoor vanuit Europa subsidie beschikbaar is gesteld.

Inrichting Landbouwwand/Buitens/De Woerd

In de deelgebieden Landbouwwand/Buitens/De Woerd is in 2014 vooral verder gewerkt aan natuurelement C, het fietspad Noord-Zuid en Doornik. Verder is begonnen met de realisatie van De Linten en de Elsterbrug.

Toelichting

In de realisatie loopt de parkorganisatie achter ten opzichte van de begroting. Dat wordt vooral veroorzaakt door een in eerdere jaren opgelopen vertraging in planvorming. Op basis van de laatste inzichten wordt de begroting voor 2015 herzien op basis van de nieuwe planning.

2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen

De baten liggen fors lager dan opgenomen in de begroting. Dat heeft vooral te maken met het feit dat in de begroting was voorzien dat in 2014 een groot deel van de grond en opstallen die de parkorganisatie niet nodig heeft voor de realisatie van het park zouden worden verkocht. In 2015 wordt alle grond die de parkorganisatie heeft 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 nagenoeg nihil zijn.

Algemene dekkingsmiddelen	Raming 2014 (x € 1)	Realisatie 2014 (x € 1)
Saldo van de financieringsfunctie	€ 343.055	€ 23.574
Overige algemene dekkingsmiddelen	€ 7.910.000	€ 1.440.565
Totaal:	€ 8.253.055	€ 1.464.139

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

De post onvoorzien is in het jaar 2014 niet aangesproken. Ten aanzien van de zaken waarvoor de post onvoorzien mag worden aangesproken zijn richtlijnen opgesteld.

Onvoorzien	Raming 2014 (x € 1)	Realisatie 2014 (x € 1)
Park Lingezegen	€ 3.120.000	€ -
Totaal:	€ 3.120.000	€ -

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 2014, na het besluit van het Algemeen Bestuur het resultaat van 2013 af te halen van de algemene reserves, € 25.062.692. 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 2014 (- € 10.096.139) te onttrekken aan het Eigen Vermogen komen de algemene reserves op € 14.966.553.

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.

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 Treasury-statuuut opgesteld, in overeenstemming met haar verordeningen en de relevante wet- en regelgeving. In het Treasury-statuuut is onder andere opgenomen dat het de parkorganisatie niet is toegestaan langlopende financiering aan te trekken.

Met ingang van 2014 is de parkorganisatie gehouden aan "schatkistbankieren" en zijn de middelen gestald op een rekening die rechtstreeks is gekoppeld met de schatkist.

2.4.3 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering van de parkorganisatie is volledig operationeel. Sinds de oprichting per 1-12-2010 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 5 leden vanuit de deelnemende partijen aan de parkorganisatie. Het Algemeen Bestuur is uiteindelijk verantwoordelijk voor het beleid van de parkorganisatie. In 2014 heeft het Algemeen bestuur drie keer vergaderd.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit 3 leden vanuit de deelnemende partijen aan de parkorganisatie. Het Dagelijks Bestuur is in 2014 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 ingehuurd 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 Lingezegen. 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 wordt alle grond overgenomen door de provincie. De provincie betaalt daarvoor de reële waarde, die uit een taxatie naar voren is gekomen.

2.4.6 Rechtmatigheid

De parkorganisatie heeft geen herziene begroting gemaakt, maar werkt vanuit een oorspronkelijke begroting. De realisatie kan daarbij afwijken van de begroting. Per afwijking is een verklaring gegeven. In 2014 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 2014

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 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.

Vorraden

De parkorganisatie heeft geen gronden in bezit (eigendom zit bij 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.

Resultaat na bestemming

Het resultaat na bestemming is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het resultaat na bestemming 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-statuuut 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	- Grondwet - Burgerlijk wetboek - Algemene wet bestuursrecht - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Bestuursovereenkomst - Regeling voorschriften mandatering bevoegdheden van het dagelijks bestuur en de voorzitter (Regeling mandatering)
	Algemeen financieel middelenbeheer	- Burgerlijk wetboek - Provinciewet - Besluit begroting en verantwoording - Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten - Besluit BTW compensatiefonds - Wet gemeenschappelijke regelingen	- Verordening 216 - Verordening 217/217a - Regeling mandatering
	Treasury	- Wet financiering decentrale overheden - Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden	- Treasurystatuut
	Arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid	- Ambtenarenwet - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetgeving - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	- Overige personeelsregelingen - Detacheringsovereenkomsten
	Inkopen en contractbeheer	- Europese aanbestedingsrichtlijnen	- 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 Lingezegen

ACTIVA	31-12-2014 (x € 1.000)	31-12-2013 (x € 1.000)
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar		
- vorderingen op openbare lichamen	4.016	3.030
- overige uitzettingen	-	2.000
- Rekening courant verhouding met het Rijk	13.019	-
Liquide middelen		
- bank- en giroaldi	267	20.748
Overlopende activa		
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	0	335
Totaal vlottende activa	17.303	26.114
Totaal activa:	17.303	26.114

PASSIVA	31-12-2014 (x € 1.000)	31-12-2013 (x € 1.000)
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
- Algemene Reserve	25.063	33.845
- Resultaat na bestemming	-10.096	-8.782
Totaal vaste passiva:	14.967	25.063
Vlottende Passiva		
Netto vlottende schulden met een retetypische looptijd kleiner dan één jaar		
- overige schulden	1.688	730
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	648	321
Totaal vlottende passiva	2.337	1.051
Totaal Passiva:	17.303	26.114

	31-12-2014 (x € 1.000)	31-12-2013 (x € 1.000)
Garantstellingen	-	-
Gewarborgde geldleningen	-	-

3.3 Toelichting op de balans

3.3.1 Toelichting algemeen

De begroting heeft niet dezelfde indeling als deze programmarekening. 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

Viottende Activa (x € 1.000)

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar:

	Boekwaarde 31-12-2013	Toename	Afname	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2014
Vorderingen op openbare lichamen	3.030	3.296	2.310	-	-	4.016
Overige uitzettingen	2.000		2.000			-
Rekening Courant verhouding met het Rijk	-	21.519	8.500			13.019
Totaal:	5.030	24.815	12.810	-	-	17.035

De vorderingen op openbare lichamen bestaan uit een post BTW (€ 1.289.762) die aan de deelnemende partijen wordt gefactureerd. De afspraken voor deze doorbelasting zijn gemaakt met de fiscus en de deelnemende partijen. Het overige bedrag (€ 2.725.569.000) bestaat voornamelijk uit een vordering op de provincie Gelderland. Nieuw is de Rekening courant verhouding met het Rijk, waarvan het saldo per eind 2014 € 13.019.000 bedraagt.

Liquide middelen

	Boekwaarde 31-12-2013	Toename	Afname	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2014
Bank- en giroaldi	20.748	10.601	31.082	-	-	267
Totaal:	20.748	10.601	31.082	-	-	267

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

Overlopende activa

Overlopende Activa:

	Boekwaarde 31-12-2013	Toename	Afname	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2014
overige nog te ontvangen bedragen	335	-	335	-	-	0
vooruitbetaalde bedragen	-			-	-	-
Totaal:	335	-	335	-	-	0

De overlopende activa bestaat uit de post te ontvangen rente over 2014 (€ 380).

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Algemene reserve	25.063	33.845
Resultaat na bestemming	-10.096	-8.782
Totaal:	14.967	25.063

Het resultaat wordt, na besluit van het Algemeen Bestuur, onttrokken aan de algemene reserve.

Vlottende Passiva

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Schulden aan openbare lichamen	233	61
Crediteuren	1.488	669
Nog te ontvangen facturen	615	321
Totaal:	2.337	1.051

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaat voornamelijk uit facturen welke zijn ontvangen in 2015 en nog betrekking hadden op 2014.

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.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

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

3.4 Programmarekening 2014 Park Lingezege

	Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--			Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,--		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma's:						
Park Lingezege	-	18.352	-18.352	-	11.560	-11.560
<i>Subtotaal programma's</i>	-	18.352	-18.352	-	11.560	-11.560
Algemene dekkingsmiddelen:						
Saldo Financieringsfunctie	343	-	343	24	-	24
Overige algemene dekkingsmiddelen	7.910	-	7.910	1.441	-	1.441
<i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i>	8.253	-	8.253	1.464	-	1.464
Onvoorzien	-	3.120	-3.120	-	-	-
Resultaat voor bestemming:	8.253	21.472	-13.219	1.464	11.560	-10.096
<i>mutaties reserves</i>	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming:	8.253	21.472	-13.219	1.464	11.560	-10.096

De begroting heeft niet dezelfde indeling als deze programmarekening. De afwijking wordt veroorzaakt doordat de inrichting van de basisuitrusting Park Lingezege feitelijk een projectbegroting kent.

Toelichting op de programmarekening

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. Voor de totale looptijd van het project hebben deze verschuivingen geen impact. Inschattingen voor de verdeling van de middelen voor de jaren worden vanuit de opzet van de Gemeenschappelijke Regeling ruim 11 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. 2015 is een jaar waarin veel staat te gebeuren, waaronder de overname van grond door de Provincie. Deze wezenlijke gebeurtenis zal leiden tot een aanpassing van de begroting over 2015. De belangrijkste verschillen tussen realisatie en raming in deze programmarekening zijn:

LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN

Grondverwerving

In 2014 is een aantal transacties afgerond die waren geprognoseerd voor 2013.

Inrichting

De inrichting ligt nog niet op het geprognoseerde niveau. Nu het Waterrijk ook is aanbesteed zal het tempo van inrichting wel toenemen. In De Park en het Landbouwwijk is het tempo van inrichten ook omhoog gegaan.

Planontwikkelingskosten

Bij het achterblijven van de inrichting blijven de planontwikkelingskosten eveneens achter.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In deze programmarekening is sprake van begrotingsrechtmatigheid. In de realisatie van de uitgaven hebben we een onderschrijding ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Voor het saldo van de uitgaven en de inkomsten is de onderschrijding € 3.122.906.

De parkorganisatie werkt met een taakstellende begroting op het programma Park Lingezegen. Binnen het programma zijn de middelen vrij te verdelen over jaargrenzen, categorieën en deelgebieden. Uitvoering van activiteiten of verwerving van gronden vindt steeds plaats op basis van besluiten van het Dagelijks en/of van het Algemeen Bestuur. De onderschrijding in 2014 binnen het programma leidt tot een herverdeling van de middelen over de resterende jaren.

Apparaatskosten OL

De centrale organisatie is op sterkte. Voor 2014 blijven de uitgaven binnen de raming. 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

De baten voor grondverkopen zijn voor 2014 niet gerealiseerd. Door de verkoop van grond aan de Provincie wordt de volledige opbrengst in 2015 gerealiseerd.

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)

Personeel dat werkt voor de parkorganisatie is op detacheringsbasis of op inhuurbasis actief. Geen van de mensen die voor de parkorganisatie werkt, krijgt een beloning die boven de € 230.474 op jaarbasis ligt.

De topfunctionarissen die werkzaam zijn voor de parkorganisatie zijn:

Leden van het Algemeen Bestuur:

- Mevrouw J.P.M. Meijers (provincie Gelderland)
- De heer R. Van Hoeven (gemeente Overbetuwe)
- De heer T. Janssen (gemeente Lingewaard)
- De heer M. Gremmen (Waterschap Rivierenland)
- De heer H. Kok (gemeente Arnhem)

Leden van het Dagelijks Bestuur:

- Mevrouw J.P.M. Meijers (provincie Gelderland)
- De heer R. Van Hoeven (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 2014 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 AB/DB	NVT	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
R. van Hoeven	Lid AB/DB	NVT	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
T. Janssen	Lid AB/DB	NVT	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
M. Gremmen	Lid AB	NVT	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
H. Kok	Lid AB	NVT	NVT	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT
J.W. Kamerman	Directeur	geheel 2014	0,89	€ 99.571	€ -	€ -	€ -	€ -	NVT

4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant