

**Gemeenschappelijke Regeling
Park Lingezen**



Jaarrekening 2025

9 februari 2026

Inhoudsopgave

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Jaarverslag | 2 |
| 2 | Programmaverantwoording | 4 |
| 2.1 | Programma beheer Park Lingezen | 5 |
| 2.2 | Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen | 7 |
| 2.3 | Aanwending van de post onvoorzien | 8 |
| 2.4 | Paragrafen | 8 |
| 2.4.1 | Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 8 |
| 2.4.2 | Financiering | 9 |
| 2.4.3 | Bedrijfsvoering | 9 |
| 2.4.4 | Verbonden partijen | 10 |
| 2.4.5 | Grondbeleid | 10 |
| 2.4.6 | Rechtmatigheid | 10 |
| 2.4.7 | BTW | 10 |
| 3 | Jaarrekening | 11 |
| 3.1 | Algemeen | 12 |
| 3.2 | Balans Park Lingezen | 13 |
| 3.3 | Toelichting op de balans | 14 |
| 3.3.1 | Toelichting algemeen | 15 |
| 3.3.2 | Toelichting op de activa | 15 |
| 3.3.3 | Toelichting op de passiva | 16 |
| 3.4 | Overzicht van baten en lasten 2025 Park Lingezen | 18 |
| 3.4.1 | Toelichting op het overzicht van baten en lasten | 18 |

1 Jaarverslag

Op 1 december 2010 is de gemeenschappelijke Regeling Park Lingezege opgericht en vastgelegd in een bestuursovereenkomst door de deelnemende partijen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen. Met de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling werd de besluitvoering en uitvoering van het park bij één partij neergelegd: De Parkorganisatie.

De parkorganisatie is gevestigd in Elst. De medewerkers van Park Lingezege zorgen voor de coördinatie van het beheer van Park Lingezege en verbinden de lokale partijen die een belang hebben bij het park. Zo zorgt de parkorganisatie voor een park waar mensen zich thuis voelen, recreëren en genieten van de natuur. Met verrassende activiteiten, gericht op een levendig en beleefbaar park Lingezege.

De parkorganisatie functioneert als een zelfstandig openbaar lichaam. De parkdirecteur verzorgt dagelijkse operationele aansturing van de parkorganisatie. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het openbaar lichaam ligt bij het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van Park Lingezege. De partners die samenwerken in het openbaar lichaam zijn: gemeente Lingewaard, gemeente Overbetuwe, gemeente Nijmegen en gemeente Arnhem.

Concept

Programma verantwoording 2025

Concept

2 Programmaverantwoording

2.1 Programma beheer Park Lingezen

Belangrijkste doelstellingen en activiteiten

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

| Doelstellingen en Activiteiten | | Raming 2025 (x € 1) | Realisatie 2025 (x € 1) |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------------------|
| Doelstelling | Activiteit | | |
| Afronding basisuitrusting | Uitvoering projecten | € - | € - |
| <i>Subtotaal:</i> | | € - | € - |
| Organisatie | Projectmanagement en ondersteuning | € 804.169 | € 793.578 |
| Beheerkosten | Beheer van ingerichte gebieden | € 761.739 | € 767.448 |
| <i>Subtotaal:</i> | | € 1.565.908 | € 1.561.026 |
| Totaal: | | € 1.565.908 | € 1.561.026 |

Bereikt

Onder de afronding basisuitrusting zijn activiteiten uitgevoerd om de basisuitrusting verder te vervolmaken. Denk daarbij aan kleine aanpassingen om het gebruik van het Park verder te verbeteren. Ook bevat deze post nog enkele staartkosten voortvloeiend uit de inrichting. Deze kosten waren in de begroting voorzien van eerdere jaren. Het gaat dus vooral om een verschuiving van activiteiten die eigenlijk in eerdere jaren zouden worden uitgevoerd.

Het Algemeen Bestuur heeft goedkeuring gegeven voor de volgende projecten om nog uit te voeren onder de afronding van de basisuitrusting:

- Afwikkelen laatste dossiers en discussiepunten belanghebbenden;
- Afwikkeling aannemer contractueel onderhoud Waterrijk;
- Brug/doorontwikkeling Appelland;
- Realiseren klompenpaden;
- Fietspad Lingewaard;
- Aanvullend parkmeubilair.

Per 31 december 2025 zijn een aantal projecten afgerond. De volgende projecten moeten nog worden uitgevoerd:

- Afwikkelen laatste dossiers en discussiepunten belanghebbenden;
- Fietspad Lingewaard;
- Aanvullend parkmeubilair;
- Cultureel Festival 025 *)

*) In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 5 juli 2023 is ingestemd met het voorstel om maximaal € 100.000 te besteden aan een vervolgonderzoek en het zoeken van een uitvoerend producent voor een grootschalig Cultureel Festival 025. Tot en met 2025 is hiervan € 59.600 uitgegeven.

Uitgevoerde activiteiten:

Afronding Basisuitrusting

Park Lingezen is afgerond. Deze kosten zijn staartkosten die te maken hebben met de inrichting of voor kleinere projecten om het gebruik van Park Lingezen verder te bevorderen.

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten om in te stemmen met een bijdrage van maximaal € 320.000 ten behoeve van de realisering van een fietspad tussen Plakselaan en Airbornepad voor de maximale duur van 4 jaar.

In de bestuursvergadering van 4 december 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de termijn waarop de gemeente Lingewaard aanspraak kan maken op een bijdrage aan de realisering van het fietspad op te rekken tot 31 december 2026. Dat betekent dat Park Lingezen in 2026 een bijdrage zal betalen van maximaal € 320.000.

Ten tijde van het opstellen van de begroting 2026 was niet bekend of, en zo ja wanneer, de realisering van dit fietspad zou plaatsvinden. Daardoor is in de begroting voor 2026 geen rekening gehouden met deze bijdrage.

Concept

Organisatie

De organisatie is gericht op het beheer van Park Lingezen. Door het ouder worden van het park neemt het beheer en onderhoud toe. Om dit in goede banen te leiden is het personeelsbestand in 2025 uitgebreid. Voor de organisatie als geheel is het aantal werknemers op jaarbasis met 0,5 FTE uitgebreid. Daarnaast stegen de salarissen volgens de CAO-regeling. Per saldo waren de personeelskosten wat lager dan begroot, met name veroorzaakt door uitgekeerde bedragen wegens ziekteverzuim en ouderschapsverlof.

De huisvestingskosten, kantoorkosten, en algemene kosten stegen in geringe mate. De totale organisatiekosten, inclusief personeelskosten, waren in 2025 € 10.000 lager dan begroot.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten bestaan uit de beheerkosten, kosten doorontwikkeling, netwerkkosten, communicatiekosten en kosten voor het organiseren van evenementen.

De beheerkosten zijn gebaseerd op contracten die zijn afgesloten met lokale partijen. Deze partijen beheren de verschillende gebieden van Park Lingezen. Het plan voor dit beheer en het toezicht is in handen van de parkorganisatie.

Toelichting

De realisatie is iets hoger dan in de begroting is opgenomen. Per saldo waren de uitvoeringskosten € 5.000 hoger dan begroot. De organisatiekosten waren € 10.000 lager dan begroot.

In totaal werd aan kosten € 5.000 minder uitgegeven dan begroot.

De kosten voor het beheer van het park waren met name lager doordat in de begroting een post onvoorzien was opgenomen die minder behoefde te worden aangesproken.

De kosten voor doorontwikkeling van het park waren iets lager dan begroot.

De kosten voor evenementen waren hoger dan begroot. In 2025 werd een coördinator evenementen aangesteld. Daardoor werd het evenemententerrein beter benut. Naast andere festiviteiten werden er 2 grote evenementen georganiseerd, 'Lingepop' en 'Oktoberfest'. De kosten daarvoor waren niet in de begroting van 2025 opgenomen. Daartegenover staan echter ook opbrengsten die niet waren begroot. Naast kosten voor evenementen werden er in 2025 kosten gemaakt voor de voorbereiding van een Cultureel Festival 025.

De kosten voor communicatie waren iets hoger dan begroot. Er moesten tijdelijk arbeidskrachten worden ingehuurd in verband met ziekte. Tegenover deze extra kosten staat een uitkering wegens ziekteverzuim die bij de personeelskosten heeft geleid tot een iets lagere kostenpost dan begroot.

2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen

De baten liggen hoger dan opgenomen in de begroting.

In de begroting van 2025 was geen subsidiebate opgenomen. In de jaarrekening 2024 was een vordering opgenomen voor de eindafrekening van de subsidie POP3 Heerlijk Lingezen. De afrekening in 2025 was ongeveer € 11.000 hoger dan in de jaarrekening van 2024 was opgenomen. Hiertegenover staat een nagenoeg even hoge lagere opbrengst aan pacht dan in de begroting van 2025 was opgenomen.

Overige opbrengsten uit o.a. evenementen waren niet begroot. In 2025 werden 2 grote evenementen georganiseerd, waardoor de overige opbrengsten uitkwamen op € 58.000.

De bijdragen door de gemeenten zijn € 40.000 lager dan begroot. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 27 juni 2024 is besloten om aan iedere gemeente een eenmalige korting van € 10.000 te verstrekken. Deze korting is gefinancierd uit de rente-opbrengst op de schatkistrekening bij het Rijk. Uit voorzichtigheid was in de begroting van 2025 geen rente-opbrengst opgenomen.

Dekkingsmiddelen

| Algemene dekkingsmiddelen | Raming 2025 (x € 1) | Realisatie 2025 (x € 1) |
|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Algemene dekkingsmiddelen | € 1.364.908 | € 1.384.852 |
| Totaal: | € 1.364.908 | € 1.384.852 |

2.3 Aanwending van de post onvoorzien

In 2025 zijn er geen onvoorziene uitgaven geweest die niet waren begroot.

| Onvoorzien | Raming 2025 (x € 1) | Realisatie 2025 (x € 1) |
|----------------|------------------------|----------------------------|
| Park Lingezen | € - | € - |
| Totaal: | € - | € - |

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 het maken van keuzes om de tegenvallers te kunnen opvangen binnen de begroting.

Risico's worden opgevangen in de exploitatie wanneer ze de post onvoorzien overschrijden. Nu de inrichtingsfase is afgerond is de kans op grote tegenvallers aanzienlijk afgenomen. De beheerbegroting biedt voldoende ruimte voor het realiseren van de plannen. Daarmee is duidelijk dat het huidige beheerfonds voldoende is om het beheer, in overeenstemming met de doelstellingen, langjarig te kunnen waarborgen.

Het vermogen van de parkorganisatie was aan het begin van 2025, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2024 toe te voegen aan de algemene reserves, € 5.030.747. De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de beheerfase van het park. De parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de jaarrekening 2025, het negatief resultaat ten bedrage van € 55.477 ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 4.975.270.

In het kader van het BBV berekent de parkorganisatie jaarlijks een aantal kengetallen. Deze kengetallen geven inzicht in de financiële positie en exploitatieruimte van de parkorganisatie. De kengetallen laten een negatieve structurele exploitatieruimte zien. Dat is in overeenstemming met de opzet van de parkorganisatie waarbij een structureel jaarlijks tekort wordt gefinancierd vanuit een beschikbaar beheerfonds dat is opgezet om te voorzien in minimaal 20 jaar onderhoud.

| Kengetallen BBV | 2025 | | 2024 |
|--|---------|-----------|-----------|
| | begroot | realiteit | realiteit |
| netto schuldquote | nvt | -331% | -341% |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen | nvt | -331% | -341% |
| Solvabiliteitsratio | nvt | 97% | 97% |
| Structurele exploitatieruimte | -15% | -12% | -11% |

2.4.2 Financiering

De financiering van de parkorganisatie gebeurt volledig door de deelnemers aan de parkorganisatie. De deelnemende gemeenten storten jaarlijks een beheerbijdrage. Deze beheerbijdrage wordt jaarlijks aangevuld met een onttrekking uit de vrije reserves om zo de kosten voor het beheer langjarig te dekken. 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 structuur van de parkorganisatie is:

Algemeen bestuur (AB)

Het Algemeen bestuur bestaat uit acht leden. Iedere gemeente, vertegenwoordigd in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezen, levert twee wethouders die plaats nemen in het Algemeen Bestuur. Het voorzitterschap rouleert elke twee jaar. Roulerend wordt een voorzitter aangesteld uit een grondgebiedgemeente (Overbetuwe of Lingewaard) en een niet-grondgebiedgemeente (Arnhem of Nijmegen). Het Algemeen Bestuur werkt kaderstellend voor het beleid van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezen en stelt de begroting en jaarrekening vast. In 2025 heeft tweemaal een vergadering van het Algemeen Bestuur plaatsgevonden.

Dagelijks bestuur (DB)

Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vier leden. Iedere gemeente in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezen levert één wethouder die plaatsneemt in het dagelijks bestuur van Park Lingezen. Het Dagelijks Bestuur bewaakt de uitvoering van het gestelde beleid en heeft een controlerende rol op de beheer- en netwerkorganisatie van Park Lingezen. Wanneer er beslissingen over de uitwerking van het beleid zijn die de beslissingsbevoegdheid van het Dagelijks Bestuur overstijgen worden deze door het Dagelijks Bestuur geagendeerd bij het Algemeen Bestuur. In 2025 heeft vier keer een vergadering van het Dagelijks Bestuur plaatsgevonden.

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 eigen personeel en ingehuurde medewerkers op de aandachtsgebieden beheer, juridisch, financieel, communicatie en ondersteuning. Het grootste deel van de medewerkers van de parkorganisatie is in vaste 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 en beheren van Park Lingezen. Realisatie van het park is afgerond. 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. Park Lingezen heeft nog enkele gronden in eigendom. Deze gronden zijn in het verleden afgewaardeerd en worden niet verkocht. Afgezien van structurele lasten zoals Waterschapslasten en andere belastingen, brengen deze gronden geen kosten met zich mee en drukken ze niet op de begroting. Tegenover de kosten staan kleine inkomsten in de vorm van pacht- en huurinkomsten.

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.

2.4.7 BTW

De Parkorganisatie wordt door de belastingdienst gezien als een "ondernemer" en valt onder het reguliere BTW-regime.

Jaarrekening 2025

Concept

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 als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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 in overeenstemming met 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 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 toegepaste financiële verordeningen zijn sinds 2022 van kracht. 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 - Burgerlijk 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"> - Verordening 212 - Verordening 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-statuuat |
| | Arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid | <ul style="list-style-type: none"> - Ambtenarenwet - Fiscale wetgeving - Sociale Verzekeringswetgeving - Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector - C.A.O. Gemeentelijke organisaties | <ul style="list-style-type: none"> - Overige personeelsregelingen - Detacheringsovereenkomsten - Arbeidsovereenkomsten |
| | Inkopen en Contractbeheer | <ul style="list-style-type: none"> - Europese aanbestedingsrichtlijnen | <ul style="list-style-type: none"> - Regeling inkopen en aanbesteding - Regeling mandatering - Aanbestedingswet |

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 | 31-12-2025 (x € 1.000) | 31-12-2024 (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 | 54 | 48 |
| - overige vorderingen | 92 | 200 |
| - Rekening courant verhouding met het Rijk | 4.924 | 4.877 |
| Liquide middelen | | |
| - bank- en giroaldi | 74 | 73 |
| <i>Totaal vlottende activa</i> | <i>5.144</i> | <i>5.198</i> |
| Totaal activa: | 5.144 | 5.198 |
| PASSIVA | 31-12-2025 (x € 1.000) | 31-12-2024 (x € 1.000) |
| Vaste Passiva | | |
| Eigen vermogen | | |
| - Algemene Reserve | 5.031 | 4.984 |
| - Gerealiseerd resultaat | -56 | 47 |
| <i>Totaal vaste passiva:</i> | <i>4.975</i> | <i>5.031</i> |
| Vlottende Passiva | | |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar | | |
| - overige schulden | 139 | 120 |
| Overlopende passiva | | |
| - verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 30 | 48 |
| <i>Totaal vlottende passiva</i> | <i>169</i> | <i>168</i> |
| Totaal Passiva: | 5.144 | 5.198 |

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 onderhouden. De activa bestaan uit vorderingen en tegoeden op de Schatkistrekening bij het Rijk. Aan de passiva zijde van de balans heeft de parkorganisatie alleen eigen vermogen en kortlopende schulden (crediteuren, nog te ontvangen inkoopfacturen en te betalen bedragen). De belangrijkste posten zijn hierna toegelicht.

3.3.2 Toelichting op de activa

Vlottende Activa (x € 1.000)

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar:

| | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 54 | 48 |
| Overige vorderingen | 92 | 200 |
| Rekening Courant verhouding met het Rijk | 4.924 | 4.877 |
| Totaal: | 5.070 | 5.125 |

De vorderingen op openbare lichamen bestaat volledig uit terug te ontvangen BTW. De overige vorderingen zijn reguliere debiteuren, een rentevordering van de rekening courantpositie met het Rijk, afrekeningen van subsidies, en een post vooruitbetaalde bedragen die verband houdt met verzekeringen voor personeel.

Liquide middelen:

| | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Bank- en girosaldi | 74 | 73 |

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

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

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|--|---|----------------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar 2025 | | | | | |
| (1) | Drempelbedrag | 250 | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 133 | 55 | 61 | 85 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 117 | 195 | 189 | 165 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | | | | |
| Verslagjaar | | | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 1.566 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 1.566 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | | | |
| Vanaf 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het | | 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) | 11.980 | 4.980 | 5.648 | 7.855 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 133 | 55 | 61 | 85 |

3.3.3 Toelichting op de passiva

Vaste Passiva (x € 1.000)

Eigen vermogen:

| | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Algemene reserve | 5.031 | 4.984 |
| Resultaat na bestemming | -56 | 47 |
| Totaal: | 4.975 | 5.031 |

Het resultaat wordt, na besluit van het algemeen bestuur, ten laste gebracht van de algemene reserve.

Vlottende Passiva (x € 1.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

| | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 31-12-2024 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Schulden aan openbare lichamen | 40 | 31 |
| Crediteuren | 38 | 43 |
| Nog te ontvangen facturen | 28 | 6 |
| Overige schulden | 33 | 40 |
| Totaal: | 139 | 120 |

Netto vlottende schulden

De schulden aan openbare lichamen betreffen de af te dragen Loonbelasting en sociale lasten over de maand december. De overige netto vlottende schulden bestaan uit crediteuren, nog te ontvangen facturen en overige kortlopende schulden.

Langlopende financiële verplichtingen

De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

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

Per 31 december 2025 zijn er, afgezien van de diverse langdurige beheercontracten met derde partijen, geen verplichtingen aangegaan.

3.4 Overzicht van baten en lasten 2025 Park Lingezen

| | Raming begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,- | | | Realisatie begrotingsjaar Bedragen X € 1.000,- | | |
|--|---|--------|--------|---|--------|--------|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Programma's: | | | | | | |
| Park Lingezen | - | 1.566 | -1.566 | - | 1.561 | -1.561 |
| <i>Subtotaal programma's</i> | - | 1.566 | -1.566 | - | 1.561 | -1.561 |
| Algemene dekkingsmiddelen: | | | | | | |
| Saldo Financieringsfunctie | - | - | - | 121 | - | 121 |
| Overige algemene dekkingsmiddelen | 1.365 | - | 1.365 | 1.384 | - | 1.384 |
| <i>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</i> | 1.365 | - | 1.365 | 1.505 | - | 1.505 |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - |
| Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten | 1.365 | 1.566 | -201 | 1.505 | 1.561 | -56 |
| <i>mutaties reserves</i> | - | - | - | - | - | - |
| Gerealiseerd resultaat | 1.365 | 1.566 | -201 | 1.505 | 1.561 | -56 |

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 hogere opbrengsten voor georganiseerde evenementen, een lagere bijdrage beheer door de deelnemende gemeenten, én door rente-opbrengst op de Schatkistpapieren.

Het resultaat van 2025 kwam uit op een tekort van afgerond € 56.000. Dit tekort is € 145.000 lager dan begroot. Dat betekent dat de onttrekking aan het beheerfonds geen € 201.000 bedroeg maar slechts € 56.000. Het eigen vermogen daalt daardoor in 2025 met slechts € 56.000.

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 begroting van baten en lasten zijn:

LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN

Afronding basisuitrusting

In 2025 zijn er geen grote projecten voor wat betreft de basisuitrusting afgerond. Naar verwachting wordt het project Fietspad Lingewaard in 2026 uitgevoerd. In 2020 is besloten dat Park Lingezen hieraan een bijdrage verleent van maximaal € 320.000.

Organisatie

De kosten voor de organisatie bestaan voor het overgrote deel uit personeelskosten. Daarnaast betreffen de kosten huisvestings-, kantoor- en ICT-kosten. De personeelskosten zijn iets lager dan begroot. Voor de kantoor- en ICT-kosten zijn de kosten juist iets hoger dan begroot.

Uitvoeringskosten

De werkelijke kosten wijken in 2025 niet veel af van de begrote kosten.

De totale kosten waren afgerond € 5.000 lager.

Afwijking kosten ten opzichte van begroting (x € 1.000)

| | Hoger | Lager |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Beheerkosten, contracten e.d. | - | 24 |
| Doorontwikkeling | 2 | - |
| Netwerk en evenementen | 22 | - |
| Communicatie | 5 | - |
| Organisatie | - | 10 |
| Totaal: | 29 | 34 |

De beheerkosten waren lager dan begroot doordat in de begroting een post onvoorzien was opgenomen van € 35.000. Deze post hoefde minder te worden aangesproken.

De kosten voor doorontwikkeling zijn in 2025 iets hoger dan begroot.

De kosten voor netwerk en evenementen zijn in 2025 hoger geweest door organisatie van 2 festivals (Oktoberfest en LingePop) en voorbereidende werkzaamheden voor het Cultureel Festival 025. Tegenover de extra kosten staan echter hogere opbrengsten die evenmin in de begroting van 2025 waren opgenomen.

De kosten voor communicatie zijn iets hoger geweest dan begroot. Door ouderschapsverlof moest er personeel worden ingehuurd. De uitkering die op het ouderschapsverlof betrekking heeft is verantwoord onder de organisatiekosten, waardoor deze wat lager uitvielen dan begroot.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

In dit overzicht van baten en lasten is sprake van begrotingsrechtmatigheid.

De parkorganisatie werkt met een taakstellende begroting op het programma Park Lingezen. Binnen het programma zijn de middelen vrij te verdelen over jaargrenzen, categorieën en deelgebieden. Uitvoering van activiteiten of verwerving van gronden vindt steeds plaats binnen het mandaat van de Parkdirecteur of op basis van besluiten van het dagelijks en/of van het algemeen bestuur.

Apparaatskosten OL

De centrale organisatie is nu volledig ingericht als beheerorganisatie. De meeste medewerkers staan in 2025 op de "payroll" van de parkorganisatie.

FINANCIERINGSFUNCTIE

Park Lingezen is verplicht om de overtollige liquide middelen onder te brengen bij het Rijk als Schatkistpapieren. Tot en met 2022 werd hierop geen rente verkregen. Maar, door de sterk gestegen ECB-rente was de renteopbrengst in 2025 afgerond € 120.000 (2024 € 210.000). De renteopbrengst was niet begroot. De reden dat de rente-opbrengst niet in de begroting van 2025 is opgenomen is de onvoorspelbaarheid: De rente is gekoppeld aan de ECB-rente, waarvan de ontwikkeling zich moeilijk laat voorspellen.

DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming worden veroorzaakt door hogere opbrengsten voor georganiseerde evenementen, een lagere bijdrage beheer door de deelnemende gemeenten, én door rente-opbrengst op de Schatkistpapieren.

De opbrengsten waren afgerond € 140.000 hoger:

Afwijking opbrengsten ten opzichte van begroting (x € 1.000)

| | Hoger | Lager |
|-----------------------------|------------|-----------|
| Subsidies | 11 | - |
| Opbrengsten pacht | - | 10 |
| Overige opbrengsten | 58 | - |
| Bijdragen beheer deelnemers | - | 40 |
| Rentebaten | 121 | - |
| Totaal: | 190 | 50 |

Subsidies

In 2025 is een subsidie uitgekeerd die hoger was dan voorzien.

Opbrengsten pacht

De begrote opbrengst voor pacht Herenboeren werd te hoog begroot.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten waren niet begroot. Deze opbrengsten werden voor het grootste deel gerealiseerd door 2 grootschalige evenementen: Oktoberfest en LingePop.

Bijdragen beheer deelnemers

De beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling worden berekend op basis van de GWW-index. In 2025 is daarop een eenmalige korting verleend van € 10.000 per gemeente. Deze korting was niet in de begroting opgenomen.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor de parkdirecteur is de WNT-norm voor 2025 € 246.000.

De topfunctionarissen die werkzaam zijn voor de parkorganisatie zijn:

Leden van het algemeen bestuur:

- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe), voorzitter
- De heer N. Vergunst (gemeente Nijmegen),
- De heer T.B.M. Aaldering (gemeente Lingewaard),
- Mevrouw E.M. van Esch (gemeente Arnhem),
- Mevrouw C. Daemen (gemeente Nijmegen),
- De heer M. van de Geijn (gemeente Arnhem),
- De heer R. van den Dam (gemeente Overbetuwe),
- De heer M. van den Bos (gemeente Lingewaard).

Leden van het dagelijks bestuur:

- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe), voorzitter
- De heer N. Vergunst (gemeente Nijmegen),
- De heer T.B.M. Aaldering (gemeente Lingewaard),
- Mevrouw E.M. van Esch (gemeente Arnhem).

De directeur van de parkorganisatie

De heer S.C. van Rijswijk is de huidige directeur van de parkorganisatie. Daarmee wordt hij aangemerkt als topfunctionaris. In 2025 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

Concept

| bedragen x € 1 | S.C. van Rijswijk |
|--|-------------------|
| Functiegegevens | Parkdirecteur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2025 | 01/01 - 31/12 |
| Deeltijdfactor in fte | 0,80 |
| Gewezen topfunctionaris? | nee |
| (Fictieve) dienstbetrekking? | nee |
| | |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 107.915 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - |
| <i>Subtotaal</i> | € 107.915 |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 196.800 |
| | |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | nvt |
| Totale bezoldiging | € 107.915 |
| | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | nvt |
| | |
| Gegevens 2024 | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | 01/01-31/12 |
| Deeltijdfactor 2024 in fte | 0,80 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 105.420 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - |
| Totale bezoldiging 2024 | € 105.420 |