

(10)(2)(e)

Van: Secretariaat Bleizo <secretariaat@bleizo.nl>
Verzonden: donderdag 1 juli 2021 15:12
Aan: (10)(2)(e); (10)(2)(e); (10)(2)(e); (10)(2)(e); (10)(2)(e); (10)(2)(e);
 (10)(2)(e); (10)(2)(e); (10)(2)(e)
CC: (10)(2)(e); (10)(2)(e)@psa-ra.nl; (10)(2)(e); (10)(2)(e);
 (10)(2)(e)@lansingerland.nl; (10)(2)(e); (10)(2)(e); (10)(2)(e);
 (10)(2)(e); Bestuurssecretariaat; (10)(2)(e); (10)(2)(e)
Onderwerp: Vergadering van het Algemeen Bestuur Bleizo 7 juli 2021 - 17:00 uur - definitief
Bijlagen: 0 - Concept agenda AB Bleizo 7 juli 2021.pdf; 3a - gevoel en zienswijze Bleizo - Zoetermeer.pdf; 3b - gevoel en zienswijze Bleizo - Lansingerland.pdf; 4a - Concept verslag AB Bleizo - 8 december 2020.pdf; 4b - Besluitenlijst AB Bleizo.pdf; 5 - voorstel voor besluitvorming jaarrekening Bleizo.pdf; 5a - Jaarstukken 2020 GR Bleizo DB vastgesteld 01-04-2021.pdf; 5b - Controleverklaring jaarrekening 2020 WG.pdf; 5c - Accountantsverslag 2020 GR Bleizo- WG.pdf; 5d - Advies Rekeningcommissie 2020 definitief U21.02627.pdf; 5f - GEHEIM Toelichting grondexploitatie en risicoanalyse GR Bleizo 1-1-2021.pdf; 6 - Voorstel voor besluitvorming Begrotingswijziging 2021 # 1 en Begroting 2022.pdf; 6a - begrotingswijziging Bleizo 1-2021.pdf; 6b - begroting Bleizo 2022.pdf; 7 - Opvolging adviezen accountant - Concept brief aan raden Lansingerland en Zoetermeer.pdf; 8 - Fraude risico analyse Bleizo 2020.pdf; 9 - IBI-nieuwsbrief nr 103 - juni 2021.pdf; 10a - Voorstel AB voor besluitvorming aanpassen Directie Instructie Bleizo.pdf; 10b - Directie-instructie Bleizo 2021 - voorstel aanpassingen.pdf; 12a - 20210531 Brief aan AW opzeggen IO.pdf; 12b - 20210616 Reactie brief van AW.pdf

Categorieën: in iBabs gezet

Geachte leden van het Algemeen Bestuur Bleizo,

Hierbij ontvangt u de vergaderstukken voor de vergadering van het Algemeen Bestuur Bleizo.

Aansluitend is de vergadering van het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg, u ontvangt de link naar de stukken in een separaat mailbericht.

De bijlage 5f wordt onder geheimhouding verstuurd.

Deze vergadering zal digitaal per TEAMS gehouden worden, een link voor de verbinding is u reeds middels een vergaderverzoek verzonden.

Indien er naar aanleiding van bericht vragen zijn dan hoor ik dat uiteraard graag.

Met vriendelijke groet,

(10)(2)(e)
 (10)(2)(e)

Dinsdag en donderdag aanwezig

010 - (10)(2)(e)

06 - (10)(2)(e)



GR Bleizo
 Postbus 111
 2665 ZJ Bleiswijk

Bezoekadres:
Prismalaan West 1
2665 PC Bleiswijk

WWW.BLEIZO.NL

groet,

(10)(2)(e)
(10)(2)(e)

Dinsdag en donderdag aanwezig

010 - (10)(2)(e)
06 - (10)(2)(e)



GR Bleizo
Postbus 111
2665 ZJ Bleiswijk

Bezoekadres:
Prismalaan West 1
2665 PC Bleiswijk

WWW.BLEIZO.NL

AGENDA

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2021 #1

Datum: 7 juli 2021 van 17:00 uur tot 18:00 uur

Locatie: Per Teams

Genodigden: Bestuursleden Zoetermeer (10)(2)(e) (voorzitter), (10)(2)(e), (10)(2)(e),
(10)(2)(e),
Bestuursleden Lansingerland (10)(2)(e), (10)(2)(e), (10)(2)(e),
(10)(2)(e)

Tevens uitgenodigd zijn:

Lansingerland: (10)(2)(e) (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer: (10)(2)(e) (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo: (10)(2)(e), (10)(2)(e)

(10)(2)(e) (directeur)

(10)(2)(e) (notulen)

(10)(2)(e) (controller – aanwezig voor financiële agendapunten)

(10)(2)(e) (accountant – aanwezig voor financiële agendapunten)

(10)(2)(e) (planeconoom – aanwezig voor toelichting grondexploitatie)

Vervoersknoop: (10)(2)(e), (10)(2)(e)

1. Opening

2. Vaststelling agenda, mededelingen

3. Ingekomen en uitgaande stukken

Bijlagen:

a) Ingekomen brief gemeente Zoetermeer inzake gevoelen jaarrekening 2020 en zienswijze begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022

b) Ingekomen brief gemeente Lansingerland inzake gevoelen jaarrekening 2020 en zienswijze begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022

4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst

Bijlagen:

a) Concept verslag 8 december 2020

b) Besluitenlijst 1 december 2020 tot 1 juli 2021

5. Vaststelling jaarrekening 2020

Gelegenheid voor stellen van vragen

Bijlagen:

Voorstel voor besluitvorming met bijlagen:

a) Jaarrekening 2020

b) Controleverklaring

c) Accountantsverslag

d) Advies Rekeningcommissie

e) Gevoelen jaarrekening (bijlagen zoals onder agendapunt 3b) en 3c)

f) Grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2021 (geheime bijlage)

6. Vaststelling begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022

Bijlagen: Voorstel voor besluitvorming begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022

a) Begrotingswijziging 2021 # 1

b) Begroting 2022

c) Zienswijzen begroting (bijlagen zoals onder agendapunt 3b) en 3c)

7. Opvolging adviezen accountant
Toelichting door (10)(2)(e)
Bijlage: concept brief aan gemeenteraden Lansingerland en Zoetermeer (ter vaststelling)
8. Fraude risico analyse GR Bleizo
Toelichting door (10)(2)(e)
Bijlage: Verslag fraude risico analyse GR Bleizo (ter kennisname)
9. Uitgestelde rechtmatigheidsverantwoording
Toelichting door (10)(2)(e)
Bijlage: IBI Nieuwsbrief
10. Directie instructie 2021
Toelichting door (10)(2)(e)
Bijlage: Voorstel voor besluitvorming en cpt. Directie Instructie 2021
11. Visievorming alternatief programma Bleizo-West door gemeenten Lansingerland en Zoetermeer
Toelichting stand van zaken door (10)(2)(e)
12. Adventure World
Toelichting door (10)(2)(e)
Bijlagen:
 - a) Brief aan Adventure World dd. 31 mei 2021 opzegging I.O.
 - b) Brief met reactie van Adventure Word 16 juni 2021
13. OV Knoop Bleizo
Toelichting stand van zaken door (10)(2)(e)
14. W.v.t.t.k. en rondvraag
15. Sluiting



gemeente
Zoetermeer

> Retouradres Postbus 15, 2700 AA Zoetermeer

Dagelijks Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Bleizo
t.a.v. (10)(2)(e)
postbus 45
2665 ZG BLEISWIJK

Bezoekadressen
Engelandlaan 502
2711 EB Zoetermeer
Stadhuisplein 1
2711 EC Zoetermeer

Postadres
Postbus 15
2700 AA Zoetermeer

Telefoon 14 079
www.zoetermeer.nl

Datum
3 juni 2021

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Bijlagen

Onderwerp: Gevoelen jaarrekening 2020/zienswijze begrotingswijziging 2021-1 en begroting 2022 Gemeenschappelijke regeling Bleizo

Geachte (10)(2)(e),

Bij brief van 1 april 2021 heeft u de volgende financiële stukken aan de Gemeente Zoetermeer toegestuurd:

1. Jaarstukken 2020
2. Concept begroting 2022
3. Concept begrotingswijziging 2021-1
4. Accountantsverslag GR Bleizo 2020
5. GEHEIM Toelichting grondexploitatie en risicoanalyse 2021

Conform de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGr) stelt u ons in de gelegenheid onze zienswijze uiterlijk 18 juni 2021 bij het Dagelijks Bestuur in te dienen. Besluitvorming over de financiële stukken heeft plaatsgevonden in de raad van 31 mei 2021.

De gemeenteraad van Zoetermeer heeft besloten:

1. Geen gevoelen kenbaar te maken over de jaarstukken GR Bleizo 2020.
2. Geen opmerkingen te maken bij de concept begrotingswijziging 2021-1 en de concept begroting 2022 van de GR Bleizo.
3. Het vastgestelde gevoelen omtrent de jaarrekening 2020 en het besluit over de zienswijze op de ontwerp begroting 2022 en de begrotingswijziging 202-1 door te sturen naar het Dagelijks Bestuur van de GR Bleizo.

Na de vergadering van het Algemeen Bestuur op 7 juli 2021, waarin de financiële stukken worden vastgesteld, dient de raad geïnformeerd te worden. Uw schriftelijke reactie ontvangen wij daarom graag zo spoedig mogelijk na die vergadering.

De gemeenteraad van Zoetermeer,

De griffier

(10)(2)(e)

(10)(2)(e)

De voorzitter

(10)(2)(e)

(10)(2)(e)



Gemeenschappelijke Regeling Bleizo
Postbus 111
2665 ZJ BLEISWIJK
secretariaat@bleizo.nl

Ruimte & Economie
**Ruimtelijke Economische
Strategie**
Postbus 1
2650 AA Berkel en Rodenrijs

Nadere informatie
(10)(2)(e)
Telefoon
14 010
E-mail
info@lansingerland.nl
Website
www.lansingerland.nl

Verzenddatum 17 juni 2021
Ons kenmerk U21.03257
Uw brief van

Onderwerp **Zienswijze jaarstukken**

Geacht bestuur,

Op 8 april 2021 ontvingen wij de concept jaarstukken 2020, concept programmabegroting 2022 en de concept 1^e begrotingswijziging 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo. Via deze brief willen wij onze zienswijze en gevoelens hierop kenbaar maken.

Zienswijze

Wij kunnen instemmen met de concept programmabegroting 2022 en de 1^e begrotingswijziging 2021. Wij constateren dat de programmabegroting 2022 aansluit bij de beleidsmatige uitgangspunten van GR Bleizo en dat op een juiste manier de vertaalslag is gemaakt van de grondexploitatie naar de begroting. De 1^e begrotingswijziging 2021 is een logische aanpassing op basis van de geactualiseerde grondexploitatie.

Gevoelen

Wij onderschrijven de bevindingen van de accountant en kunnen ons vinden in de manier waarop hier mee omgegaan wordt. Wij adviseren om de adviezen van de rekeningcommissie over te nemen en uit te voeren.

Met een vriendelijke groet,
gemeenteraad van Lansingerland

(10)(2)(e)

(10)(2)(e)

Plv. griffier

VERSLAG

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2020 #2

Datum: 8 december 2020 van 16:00 uur tot 17:00 uur

Locatie: Teams

Aanwezig: Bestuursleden Zoetermeer (10)(2)(e) (voorzitter), (10)(2)(e),
(10)(2)(e), (10)(2)(e),
Bestuursleden Lansingerland (10)(2)(e), (10)(2)(e),
(10)(2)(e), (10)(2)(e)

Tevens aanwezig zijn:

Lansingerland: (10)(2)(e) (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer: (10)(2)(e) (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo: (10)(2)(e), (10)(2)(e) - (10)(2)(e) (directeur)

(10)(2)(e) (controller) - (10)(2)(e) (notulen)

Vervoersknoop: (10)(2)(e), (10)(2)(e)

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom.

2. Vaststelling agenda, mededelingen

Er zijn geen afmeldingen van leden van het bestuur en de agenda wordt conform vastgesteld.

(10)(2)(e) en (10)(2)(e), leden van het Algemeen Bestuur Hoefweg, zijn tevens aangeschoven. Zij hebben in deze vergadering geen stemrecht maar zijn slechts toehoorders.

(10)(2)(e) meldt dat de controller (10)(2)(e) ook voor dit overleg is uitgenodigd om eventuele vragen aangaande financiële zaken te beantwoorden. Verder deelt (10)(2)(e) mee dat de GR Bleizo zich conformeert aan het corona beleid van de beide gemeenten en het advies RIVM. Alle werkzaamheden verlopen zo veel als mogelijk digitaal, een aantal malen per week is een medewerker op kantoor in verband met post en andere facilitaire zaken. Incidenteel wordt, corona-proof, door de gemeenten gebruik gemaakt van de grote vergaderzaal.

3. Ingekomen en uitgaande stukken

Er zijn geen ingekomen of uitgaande stukken ter afhandeling.

4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst

Het verslag van de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur dd. 2 juli 2020 als ook de besluitenlijst van 26 juni 2020 tot en met 3 december 2020 worden conform vastgesteld.

5. Verordeningen

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo nemen kennis van het Normenkader 2020 en de memo Rechtmatigheidsverantwoording welke in de vergadering van het Dagelijks Bestuur GR Bleizo van 19 november 2020 zijn vastgesteld.

(10)(2)(e) vraagt naar de verklaring van verlaging van het tolerantiegetal van 1 naar 0,1. → (10)(2)(e) meldt dat dit komt door toepassing van regels. Naar mate de hoogte van de uitgaven en inkomsten veranderen heeft dat een weerslag in het tolerantiegetal. Het tolerantiegetal wordt om die reden elk jaar opnieuw bepaald.

Naar aanleiding van de memo Rechtmatigheidsverantwoording vraagt (10)(2)(e) wat de reden is om een dergelijk memo op te stellen. → (10)(2)(e) antwoordt dat dit voortkomt uit nieuwe wet- en regelgeving. Vanaf de jaarrekening 2021 dient het Dagelijks Bestuur een verklaring omtrent de rechtmatigheid af te leggen, voorheen lag dit bij de accountant.

6. Financiële rapportages

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo nemen kennis van de Tussenrapportage Uitvoering van de GR Bleizo over de eerste twee kwartalen van 2020.

7. Opdrachtverlening accountant

(10)(2)(e) licht toe dat het Algemeen Bestuur GR Bleizo op 25 september 2018 op basis van een meervoudig onderhandse aanbesteding heeft besloten om Publieke Sector Accountants te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Bleizo voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. In de aanbesteding is de mogelijkheid opgenomen om de controle met 2 maal met 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021 en 2022. Op verzoek van de directeur heeft PSA accountants een offerte uitgebracht voor de controle van het boekjaar 2021. De offerte is in lijn met de inschrijving bij de aanbesteding. U wordt voorgesteld de benoeming van PSA accountants met 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021.

Besluit

Het Algemeen Bestuur GR Bleizo stemt in met:

De benoeming van de accountant PSA met 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021.

8. Stand van zaken Bleizo West

(10)(2)(e) meldt dat een (meervoudig onderhandse-) aanbestedingsprocedure voor het ontwikkelperspectief van Bleizo West in gang is gezet. De offertes zijn op 7 december 2020 binnengekomen en worden deze week beoordeeld, hierop volgend geven de marktpartijen hun presentatie. De uiteindelijke opdracht wordt dit jaar nog gegund. De beide gemeenteraden worden vervolgens hierover geïnformeerd.

9. Corridor A12

(10)(2)(e) meldt dat het traject toetreding tot de Corridor A12 van Pijnacker-Nootdorp en Den Haag als partners is ingezet en Bodegraven / Reeuwijk als kernpartij. Ten aanzien van de infra-agenda loopt een inventarisatie van knelpunten die voor de A12 Corridor van belang zijn. Er lopen verschillende programmalijnen binnen de logistieke hotspot zoals Onderwijs en Arbeidsmarkt. Momenteel wordt onderzoek gedaan om inzicht te krijgen in de personeelsvraag en opleidingsniveau dat men nu en in de toekomst nodig acht. In het kader van de evaluatie van de onderlinge samenwerking worden ook in het gebied liggende ondernemers geïnterviewd. In het eerste kwartaal 2021 wordt daarvan een rapportage verwacht die later wordt aangevuld met gespreksverslagen van diverse onderwijspartijen. Daarnaast is er een kick-off bijeenkomst geweest met alle accountmanagers, VNO-NCW, Fenedex, Land en Tuinbouw Nederland en de provincie Zuid-Holland om de vraag naar personeel beter geduid te krijgen.

(10)(2)(e) vraagt of hierin ook de ladder van duurzame verstedelijking wordt gehanteerd. → (10)(2)(e) antwoordt dat deze ladder continue op de agenda staat en dat aan de ontwikkelaars altijd een onderbouwing wordt gevraagd ten aanzien van duurzaamheid. In het Corridor A12 overleg is ook een toelichting gegeven om alle partijen mee te nemen in de ambitie van deze groene ladder.

10. Grondverkopen

(10)(2)(e) meldt dat dit jaar twee grote kavels verkocht zijn, daarmee zijn alle bedrijfskavels in Bleizo-oost verkocht. Deze kavels worden, parallel aan de bouwactiviteiten, bouw- en woonrijp gemaakt. (10)(2)(e) meldt verder dat, hoewel de planning onder hoge tijdsdruk staat, de uitvoering voorspoedig en in goede samenwerking met de te vestigen bedrijven verloopt. De openbare ruimten worden in het eerste kwartaal van 2021 opgeleverd. De oplevering van de ecologische zone zal kort daarna worden opgeleverd. De overige gronden van Bleizo staan op hold in afwachting van de ontwikkeling van de visievorming in Bleizo-west.

Gevraagd wordt naar de uiteindelijke koper van één van de kavels, daar staat nog steeds de naam van de ontwikkelaar. → (10)(2)(e) legt uit dat het vooralsnog niet bekend is wie daar uiteindelijk gaat landen, de ontwikkelaar is nog in onderhandeling.

11. OV Knoop Bleizo

(10)(2)(e) meldt dat het de bedoeling is om het project Vervoersknoop Bleizo, zowel inhoudelijk als financieel, voor het einde van dit jaar af te ronden. Met NS is overeengekomen dat een kiosk op het station mogelijk is met bemensing van DSW. De revisie ligt nu bij HTM en daarna gaat het naar ProRail ter administratieve afronding. Met de aannemer wordt het laatste meerwerk uitgediscussieerd, indien geen consensus bereikt wordt is een gang naar de rechter niet uitgesloten. Hollandse Bodem heeft moeite om de businesscase van de zonnepanelen rond te krijgen, dit heeft te maken met de daling van de stroomprijzen. Projectorganisatie blijft in gesprek met Hollandse bodem maar kijkt tegelijkertijd ook naar andere alternatieven. In de Stuurgroep is besloten om het restantbudget zo veel als mogelijk in te zetten voor de fietsstelling aan de zuidzijde van het station. Ook aan PZH is een bijdrage gevraagd zodat de fietsstelling budgetneutraal gebouwd kan worden. Na de laatste Stuurgroep in het tweede kwartaal van 2021 kan de gehele organisatie vervoersknoop worden opgeheven.

(10)(2)(e) vraagt naar de geluid- en wind beperkende maatregelen. → (10)(2)(e) meldt dat het helaas, mede door het mislukken van de aanbesteding, niet gelukt is om deze maatregelen in de herfst te kunnen uitvoeren, de realisatie wordt nog dit jaar gestart.

(10)(2)(e) vraagt naar het aantal in- en uitstappers. → (10)(2)(e) antwoordt dat er geen beschikbare cijfers bekend zijn. Door de corona maatregelen zal naar verwachting het aantal ongeveer gehalveerd zijn sinds maart 2020.

(10)(2)(e) vraagt naar de status van de zonnepanelen en wat nodig is om dit te realiseren. → (10)(2)(e) meldt dat méér budget helpt om de businesscase rond te krijgen. Het alternatief is om de scope van de zonnepanelen te verkleinen.

12. Opvolging adviezen accountant

(10)(2)(e), geeft middels een korte presentatie, een toelichting op de opvolging van de adviezen van de accountant. **Actie:** Deze presentatie wordt bij het verslag van dit overleg toegevoegd.

13. Benoeming Voorzitter en Plaatsvervangend Voorzitter Algemeen Bestuur Bleizo

(10)(2)(e) meldt dat het voorzitterschap en Plaatsvervangend Voorzitterschap bij toerbeurt voor de duur van een jaar vervuld wordt door een lid van het Dagelijks Bestuur dat tevens lid is van het college van burgemeester en wethouders van Zoetermeer, respectievelijk een lid van het college van burgemeester en wethouders van Lansingerland. Tot wisseling van Voorzitterschap met Plaatsvervangend Voorzitterschap heeft het Algemeen Bestuur op 12 december 2019 besloten, ingaande 1 januari 2020. Voor het jaar 2021 ligt het in de rede om het voorzitterschap door een van de DB-leden van Lansingerland te laten vervullen. Het Plaatsvervangend Voorzitterschap zal dan door een van de DB-leden van Zoetermeer worden vervuld. Voorgesteld wordt om (10)(2)(e) te benoemen tot Voorzitter en (10)(2)(e) te benoemen tot Plaatsvervangend Voorzitter, ingaande 1 januari 2021.

Besluit

Het Algemeen Bestuur GR Bleizo stemt in met:

De benoeming van (10)(2)(e) als Voorzitter en (10)(2)(e) als Plaatsvervangend Voorzitter, ingaande 1 januari 2021.

14. W.v.t.t.k. en rondvraag

Van de rondvraag is geen gebruik gemaakt.

15. Sluiting

De voorzitter dankt iedereen en sluit de vergadering.

Besluitenlijst

1 december 2020 – 1 juli 2021
Algemeen Bestuur GR Bleizo



Besluiten genomen tijdens vergadering van het AB GR Bleizo op 8 december 2020

Besluit

Het Algemeen Bestuur GR Bleizo stemt in met:

De benoeming van de accountant PSA met 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021.

Er zijn geen verdere (digitale) besluiten door het Algemeen Bestuur van de GR Bleizo genomen



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 7 juli 2021

Agendapunt: 5

Onderwerp:
Jaarstukken 2020

Bijlagen:

- a) Jaarstukken 2020
- b) Controleverklaring
- c) Accountantsverslag
- d) Advies Rekeningcommissie Bleizo
- e) Gevoelen jaarrekening Zoetermeer en Lansingerland (opgenomen bij agendapunt 3a en 3b)
- f) Toelichting op de grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2021 (wordt als achtergrondinformatie meegezonden – GEHEIME BIJLAGE)

Toelichting:

Controleverklaring

De jaarstukken 2020 zijn gecontroleerd door de accountant en voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Gevoelen van de raden van Lansingerland en Zoetermeer

De gemeenteraad van Zoetermeer heeft geen gevoelen kenbaar gemaakt en de gemeenteraad van Lansingerland onderschrijft de aanbevelingen van de accountant en het advies van de rekeningcommissie. Voor de inhoud van dit advies wordt verwezen naar het advies van de Rekeningcommissie, opgenomen onder agendapunt 5d.

De Rekeningcommissie verzoekt tot slot de raden te informeren over de wijze waarop uitvoering wordt gegeven aan de ingediende zienwijze en gevoelen.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Voor 15 juli 2021 worden de vastgestelde jaarstukken 2020 naar de toezichthouder, de provincie Zuid Holland, verzonden. Tevens worden de raden geïnformeerd over dit besluit van het Algemeen Bestuur, het toezenden van stukken aan de toezichthouder alsmede over de wijze waarop de adviezen van de accountant en de Rekeningcommissie Bleizo worden uitgevoerd.

Gevraagde beslissing:

1. De jaarstukken 2020 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de jaarstukken 2020 alsmede over de wijze waarop de adviezen van de accountant en de Rekeningcommissie Bleizo worden uitgevoerd, middels een brief, welke bij agendapunt 7 staat geagendeerd;
3. De toezichthouder, de provincie Zuid Holland dit besluit en de vastgestelde jaarstukken 2020 toe te zenden.



JAARSTUKKEN 2020

Vastgesteld in het DB van 01 april 2021

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Jaarverslag	4
2.1	Programmaverantwoording	4
2.1.1.	<i>Doelstelling</i>	4
2.1.2.	<i>Wat is er bereikt in 2020?</i>	4
2.1.3.	<i>Wat heeft het gekost?</i>	6
2.1.4.	<i>Beleidsindicatoren</i>	8
2.1.5.	<i>Algemene dekkingsmiddelen</i>	8
2.1.6.	<i>Overzicht overhead</i>	9
2.1.7.	<i>Vennootschapsbelasting</i>	9
2.1.8.	<i>Onvoorzien</i>	9
2.2	Paragrafen	10
2.2.1.	<i>Inleiding</i>	10
2.2.2.	<i>Paragraaf lokale heffingen</i>	10
2.2.3.	<i>Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	10
2.2.4.	<i>Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen</i>	12
2.2.5.	<i>Financieringsparagraaf</i>	12
2.2.6.	<i>Paragraaf bedrijfsvoering</i>	15
2.2.7.	<i>Paragraaf verbonden partijen</i>	15
2.2.8.	<i>Paragraaf grondbeleid</i>	16
2.2.9.	<i>Corona paragraaf</i>	18
3	Jaarrekening	20
3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	20
3.2	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	20
3.3	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	21
3.4	Overzicht van baten en lasten en de toelichting	21
3.5	Balans en toelichting	26
3.6	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	30
3.7	Gebeurtenissen na balansdatum	30
3.8	Overzicht taakvelden	30
Bijlage:	berekening EMU saldo	31

1 Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken over het verslagjaar 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (GR Bleizo). Het verslagjaar komt overeen met het kalenderjaar 2020. Het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) heeft als uitgangspunt gediend voor het opstellen van de jaarstukken.

De juridische structuur van GR Bleizo omvat de volgende organen:

- **Algemeen Bestuur (AB)**

Het AB bestaat uit acht leden, als volgt aan te wijzen. De raad van elke deelnemende gemeente wijst uit het college van burgemeester en wethouders van de betreffende gemeente twee leden aan, tevens wijst de raad voor elke deelnemende gemeente uit zijn leden eveneens twee leden aan.

- **Dagelijks Bestuur (DB)**

Het DB kent een samenstelling van vier leden, te weten de leden van het Algemeen Bestuur die zijn aangewezen uit de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten.

- **Voorzitter**

De voorzitter is gekozen door en uit het AB, uit hen die tevens zijn aangewezen als lid van het DB. De plaatsvervangende voorzitter wordt door en uit het AB gekozen, uit hen die tevens zijn aangewezen als lid van het DB en niet zijn aangewezen als voorzitter. De voorzitter vertegenwoordigt GR Bleizo in en buiten rechte.

- **Secretaris**

De secretaris van het AB en van het DB, die geen lid van het AB kan zijn, wordt door het AB benoemd, geschorst en ontslagen. Door de secretaris worden alle stukken die van het AB en van het DB uitgaan, mede ondertekend conform art. 23 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling.

- **Directeur**

De directeur wordt door het AB benoemd, geschorst en ontslagen. Onder verantwoordelijkheid van de directeur is een administrateur en een controller belast met het zorg dragen voor de administratie, het beheer van de vermogenswaarden en het jaarlijks opmaken van de rekening.

2 Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1. Doelstelling

De doelstelling van GR Bleizo is het ontwikkelen van het gebied rondom het vervoersknooppunt Bleizo, gericht op het realiseren van een nieuw economisch knooppunt met een eigen identiteit op de grens van Zoetermeer-Lansingerland. Tevens is het doel van GR Bleizo om te bevorderen dat het vervoersknooppunt Bleizo wordt gerealiseerd. Bij het ontwikkelen van het gebied zal optimaal gebruik worden gemaakt van de vestigingskwaliteiten die het vervoersknooppunt met zich mee brengt.

De beide raden van Lansingerland en Zoetermeer hebben in 2014 een nieuwe ontwikkelingsaanpak voor GR Bleizo vastgesteld: "Ontwikkeling Bleizo - Van plan naar strategie". De nieuwe ontwikkelingsaanpak behelst voor de gebiedsontwikkeling een hoog ambitieniveau ten aanzien van economische meerwaarde en ruimtelijke kwaliteit en streeft naar de realisatie van het vervoersknooppunt Bleizo op korte termijn. Bij deze ontwikkeling wordt 'de blauwdrukplanning' verlaten en meer ruimte geboden voor initiatieven vanuit de markt. Voor de ontwikkelingsaanpak is een bestemmingsplan opgesteld dat de beoogde flexibiliteit heeft.

In 2014 is een Bedieningsovereenkomst voor het station Bleizo gesloten en een Realisatieovereenkomst voor de Vervoersknoop Bleizo. Hiermee is invulling gegeven aan een belangrijke voorwaarde voor de realisatie van het Vervoersknoop Bleizo. De raden van Lansingerland en Zoetermeer hebben in 2015 ingestemd met het aangaan van deze overeenkomsten. GR Bleizo is samen met Metropoolregio Rotterdam Den Haag en ProRail (i.c. het Ministerie van Infrastructuur en Milieu) financier en opdrachtgever voor het OV knooppunt.

2.1.2. Wat is er bereikt in 2020?

OV knooppunt Bleizo

In 2019 is de bouw van het OV Knooppunt Bleizo vrijwel afgerond en in gebruik genomen. Dit project, waarvan GR Bleizo mede opdrachtgever en financier is, is binnen budget gerealiseerd. De overdracht van de aangelegde openbare ruimte behorende bij het OV knooppunt aan de gemeente Lansingerland is in 2020 afgerond. Hetzelfde geldt voor de infrastructuur die in opdracht van GR Bleizo is aangelegd is aan de noordzijde en aan de zuidzijde van de A12 en toegang verschaft tot het OV-knooppunt Bleizo.

In 2020 zijn aanvullende maatregelen gerealiseerd tegen wind- en geluidhinder op de perrons. Tevens is gestart met het ontwerp van de fietsstelling aan de zuidzijde van het OV-knooppunt. Deze ontwerp werkzaamheden worden in 2021 gecontinueerd, de uitvoering van dit deelproject is afhankelijk van de nog te verwerven benodigde aanvullende financiële dekking, waarvoor de Projectorganisatie Vervoersknoop (gemeente Zoetermeer) zich inspannt. In 2020 is de financiële afwikkeling van het project met de aannemer nog niet afgerond, het overleg tussen partijen zal in 2021 worden voortgezet.

Ontwikkeling

Bestemmingsplan

In december 2018 is voor Bleizo-oost sprake van een onherroepelijk bestemmingsplan dat de mogelijkheid biedt tot het uitgeven van bedrijfskavels in 2019. Voor Bleizo-west is nog geen bestemmingsplan in procedure gebracht, dit is afhankelijk van de uitkomsten van het proces van besluitvorming over de gewenste programmering van Bleizo-west door de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer. Gemeente Lansingerland heeft aangegeven te verwachten dat in de loop van 2023 een bestemmingsplan vastgesteld zal worden.

A12 corridor

De samenwerking A12 corridor heeft als doel de A12-corridor tussen Gouda en Den Haag te versterken voor vestiging van logistieke bedrijven. Partijen werken samen om het vestigingsklimaat te verbeteren. Ontwikkende partijen stellen grote kavels beschikbaar en willen de bereikbaarheid verbeteren, bedrijventerreinen verduurzamen en zorgen voor voldoende geschoolde arbeidskrachten. Op 4 maart 2019 hebben twaalf deelnemende partijen hun handtekening gezet onder de samenwerkingsovereenkomst. Het belang van Bedrijvenschap Hoefweg bij deze samenwerking is de impuls hiervan voor de verkoop van kavels aan logistieke bedrijven. De A12-corridor nam in 2020 plaats 5 in op de lijst met logistieke hotspots in Nederland (gestegen van plaats 7).

Ontwikkelingsprogramma kavel nabij OV-knooppunt Bleizo

De afspraken uit de Bestuursovereenkomst A12 corridor van 18 februari 2018 brengen met zich mee dat voor het gebied van GR Bleizo ten westen van de HSL wordt onderzocht welk ontwikkelingsprogramma hier het best gerealiseerd kan worden. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer ontwikkelen een visie voor dit gebied, met een invulling met onder andere woningbouw. GR Bleizo is door de gemeenten verzocht om de gronduitgifte van de gronden in het deelgebied Bleizo-west op te schorten, zodat een realisatie van een nieuwe visie in de nabije toekomst mogelijk is. Uitgaande van de gemeentelijke informatie over de planning voor de besluitvorming over Bleizo-west en een nieuw bestemmingsplan, wordt de gronduitgifte tot 2024 gepauzeerd. Met het oog op de planning van het bestemmingsplan heeft GR Bleizo de Intentieovereenkomst met Adventure World Holding BV opgezegd. Afgezien van mogelijkheden tot financiering van dit private initiatief, loopt de termijn waarop dit leisureproject gerealiseerd zou kunnen worden zo ver uit, dat het in diverse opzichten niet aansluit bij de verwachtingen die er 2015 waren. De gemeenten bezien of en op welke wijze leisure ontwikkelingen deel zouden moeten uitmaken van de visie op Bleizo-west.

Grondverkopen

In 2020 heeft GR Bleizo twee kavels geleverd van totaal ca. 17,5 ha. Een kavel van 7,3 ha is verkocht aan een ontwikkelaar van een distributiecentrum en de andere kavel van ca. 10,3 ha is verkocht aan een ontwikkelende belegger voor een distributiecentrum. Voor beide kavels is in 2019 een bouwplan ontwikkeld en is de bouw in 2020 gestart. Met de verkoop van deze kavels heeft GR Bleizo alle bedrijfskavels in het gebied Bleizo-oost verkocht, er zijn geen bestemde bedrijfskavels meer beschikbaar.

Verbindingsweg N209-N470 (Laan van Mathenesse)

De verbindingsweg tussen de provinciale wegen N209 en N470 vormt een parallelstructuur langs de A12 en is tevens de hoofdontsluiting voor het Bleizo-gebied. De Laan van Mathenesse is inmiddels aangelegd en opengesteld voor het verkeer. De gemeente Lansingerland heeft de weg na openstelling in beheer genomen. De juridische grondoverdracht van het wegtracé aan de gemeente Lansingerland, zal naar verwachting in 2021 plaatsvinden.

Ruimtereserveringen

GR Bleizo is in 2017 door een initiatiefnemer verzocht om ruimte te reserveren voor de ontwikkeling van (een deel) van een railterminal voor goederenvervoer welke aansluit op de spoorlijn Den Haag – Gouda. De komst van de railterminal lijkt inmiddels minder waarschijnlijk, in 2021 zal deze ruimtereservering worden beëindigd.

Voor een secundaire ontsluiting van het Bedrijfsgebied Klappolder zou een calamiteitenweg aangelegd moeten worden in het gebied Bleizo-oost. Het mogelijke wegtracé bevindt zich in de groenstrook tussen het uitgeefbare gebied van GR Bleizo en de spoorlijn. In 2020 is een concept wegontwerp gemaakt door GR Bleizo op verzoek van de gemeente Lansingerland. In 2021 wordt dit ontwerp verder uitgewerkt, vindt de voorbereiding voor realisatie plaats en de start van de uitvoering.

Duurzaamheid

In 2015 is voor Bleizo een Duurzaamheidsagenda opgesteld. Dit betreft een beleids- en uitvoeringsrichtlijn voor praktische duurzaamheidsmaatregelen op het grondgebied van GR Bleizo. De Duurzaamheidsagenda richt zich onder andere op windenergie en een duurzame inrichting van de openbare ruimte. De openbare ruimte van Bleizo-oost wordt duurzaam ingericht, onder andere met een 'ecologische steppingstone' ter versterking van de natuurlijke verbindingzones in het noordelijke deel van Lansingerland. De situering van windturbines is een vraagstuk in het kader van de visievorming Bleizo-west.

Schadeloosstelling TenneT TSO

TenneT TSO heeft op het grondgebied van GR Bleizo hoogspanningslijnen gesitueerd. Hiervoor heeft GR Bleizo een zakelijk recht verleend aan TenneT TSO. Voor de schadeloosstelling van GR Bleizo door TenneT TSO is in 2020 een vergoeding betaald o.b.v. een eerder uitgebracht bindend advies door een onafhankelijke deskundigencommissie.

2.1.3. Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000

Programma grondexploitatie	Begroting primitief 2020	Gewijzigde begroting 2020	Rekening 2020
Lasten	7.591	7.294	4.247
Baten	19.758	43.044	43.248
Mutatie onderhanden werk	-12.167	-33.339	-36.769
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	0	2.411	2.232
Reserve mutatie	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	2.411	2.232

Toelichting

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2020 is vastgesteld door het DB op 02 april 2020. Het AB heeft op 02 juli 2020 de begroting 2021 en de eerste begrotingswijziging 2020 vastgesteld. De verdeling van de baten en lasten in het jaar 2020 zijn als volgt:

Bedragen x € 1.000

Lasten	Werkelijk 2019	Begroot primitief	Begroot na wijziging	Werkelijk 2020
Aankoop van grond	0	0	0	0
Milieu	32	29	27	0
Bouwrijp maken	57	2.030	1.731	1.862
Woonrijp maken	160	2.884	3.215	392
VTA-lasten	370	451	1.519	1.093
Rentelasten	911	1.661	469	464
Exploitatiekosten	314	333	324	386
Overige lasten	14.596	203	10	50
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	0	12.167	33.338	36.769
** totaal lasten	16.440	19.758	40.633	41.016

Baten	Werkelijk 2019	Begroot primitief	Begroot na wijziging	Werkelijk 2020
Bedrijven	0	4.826	42.959	42.838
Commerciële voorzieningen	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Overige gronduitgifte	0	14.847	0	0
Overige inkomsten	610	85	85	410
Mutatie voorziening	2.380	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	17.342	0	0	0
** totaal baten	20.332	19.758	43.044	43.248

Voor de toelichting op deze cijfers wordt verwezen naar paragraaf 3.4. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat GR Bleizo geen inkomsten heeft uit algemene dekkingsmiddelen als belastingen en dergelijke.

2.1.4. Beleidsindicatoren

Vanuit de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is het verplicht om in de begroting en jaarrekening over de volgende beleidsindicatoren te rapporteren, voor GR Bleizo zijn de beleidsindicatoren als volgt:

Nr.	Indicator	Eenheid	Per.	GR Bleizo*		Beschrijving
				Begr	Real	
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2020	0,00	0,00	De toegestane formatie in fte van het apparaat op peildatum januari; GR Bleizo heeft geen medewerkers in dienst
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2020	0,00	0,00	De werkelijke bezetting in fte van het apparaat op peildatum januari; GR Bleizo heeft geen medewerkers in dienst
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2020	1,79	2,07	De personele en materiele kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie
4	Externe inhuur**	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	2020	1,6%	1,8%	De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie
5	Overhead	% van totale lasten	2020	1,6%	0,3%	De kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces

AD*) Bron is "eigen rekening" en "eigen begroting"

AD**) voor inhuur specialisten is de vaste bezetting niet meegerekend. De vaste bezetting bestaat uit extern ingehuurde medewerkers.

Ad 5) Overhead: de relatief hoge afwijking ten opzichte van de begroting komt doordat de totale lasten (de noemer in de berekeningssystematiek van de beleidsindicator) significant lager is dan de begrote lasten. De overhead in absolute zin is in lijn met het begrote bedrag.

2.1.5. Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de volgende onderwerpen:

- Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is;
- Algemene uitkeringen;
- Dividend;
- Saldo van de financieringsfunctie;
- Overige algemene dekkingsmiddelen.

Voor GR Bleizo zijn de algemene dekkingsmiddelen niet van toepassing, met uitzondering van het saldo van de financieringsfunctie. Deze is voor 2020 nihil.

2.1.6. Overzicht overhead

In de programmaverantwoording wordt inzicht gegeven in de overhead.

Overzicht overhead	Realisatie 2020	Begroot 2020 na wijziging	Begroot 2020 voor wijziging
Overhead	0	0	0

De specificatie van de "eigen" overhead is opgenomen in de jaarrekening, onderdeel toelichting op het overzicht van baten en lasten.

2.1.7. Vennootschapsbelasting

In de programmaverantwoording wordt inzicht gegeven in het bedrag voor de heffing van de vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Realisatie 2020	Begroot 2020 na wijziging	Begroot 2020 voor wijziging
Vennootschapsbelasting	0	0	0

2.1.8. Onvoorzien

In de begroting en jaarrekening van GR Bleizo is er geen sprake van een post onvoorzien.

2.2 Paragrafen

2.2.1. Inleiding

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) dat de vorm en inhoud van de begroting en jaarverslag voorschrijft, stelt een aantal paragrafen verplicht in zowel de begroting als het jaarverslag. In het hiernavolgende worden de paragrafen benoemd en uitgewerkt dan wel wordt gemotiveerd aangegeven waarom het bestuur de paragrafen niet van toepassing acht.

2.2.2. Paragraaf lokale heffingen

GR Bleizo geniet geen inkomsten uit lokale heffingen aangezien het opleggen van lokale heffingen niet tot de taken van GR Bleizo behoort. Deze paragraaf is daarom niet van toepassing.

2.2.3. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Onder weerstandsvermogen wordt verstaan de mate waarin de GR Bleizo in staat is om financiële tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

Risicomanagement

Risicoanalyse is een deel van het risicomanagement, waarbij beheersaspecten een belangrijke rol spelen. GR Bleizo heeft daartoe een risicocycclus ingevoerd, wat inhoudt dat regelmatig inzicht in alle risico's wordt gegeven en welke beheersmaatregelen daarbij van toepassing zijn.

Risico analyse

De kansen en risico's worden middels de Monte Carlo simulatie in kaart gebracht. De Monte Carlo simulatie vormt een statistische benadering waarbij door middel van scenario's het risicoprofiel van de grondexploitatie inzichtelijk wordt gemaakt. Alle risicovariabelen krijgen een bandbreedte en een kansverdeling waarbinnen de onzekerheid zich bevindt. Voor de grondexploitatie zijn mogelijke (financiële) effecten (positief/negatief) ingeschat voor de elementen (nominale) kosten en opbrengsten, marktontwikkeling (indexering en rente) en de factor tijd (planning en fasering). Door simulatie van de grondexploitatie ontstaat een totaalperspectief van alle risicovariabelen in een normale verdeling. Het resultaat van de Monte Carlo analyse bestaat uit zekerheidspercentages op mogelijke saldi en het benoemen en ordenen van risico's en kansen. Voor nadere informatie inzake deze systematiek wordt u verwezen naar de paragraaf grondbeleid. De voornaamste risico's betreft de mogelijke hogere VPB afdracht, de rentelasten en de indexering.

Weerstandsvermogen

Het positieve saldo op contante waarde van de grondexploitatie actualisatie 1-1-2021 bedraagt ca. € 9,1 mln. na belastingen. Op basis van de huidige inzichten is bij een zekerheidspercentage van 90% geen risicovoorziening noodzakelijk. Zowel de gemeente Lansingerland als Zoetermeer staan garant voor een eventueel tekort.- Daar is op dit moment geen sprake van.

Weerstandsratio

Ratio weerstandsv Vermogen	Beschikbare weerstandscapaciteit	=	9,1	=	1,18
	Benodigde weerstandscapaciteit		7,7		

Een positieve ratio weerstandsv Vermogen geeft aan dat het saldo van de grondexploitatie voldoende is om mogelijke kansen en bedreigingen op te vangen.

Kengetallen

Vanuit BBV is het verplicht om over de volgende kengetallen te rapporteren. Aangezien de GR Bleizo een projectorganisatie is met één activiteit, zijnde het ontwikkelen van grond, en volledig gefinancierd is uit vreemd vermogen geven de kengetallen een atypisch beeld.

Kengetal	R 2019	R 2020	B 2020	B 2021	Norm	Toelichting
1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom	2.565%	87%	927%	1312%	100%-130%	De jaarlijkse inkomsten van GR Bleizo kunnen gezien de aard van de activiteiten, enorm afwijken.
1a. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	2.565%	87%	927%	1312%	100%-130%	
2. De solvabiliteitsratio: indicator om inzicht te krijgen in de mate waarin de onderneming in staat is aan zijn financiële verplichtingen te kunnen voldoen.	2%	8%	-3%	-3%	25%<>40%	GR Bleizo is volledig vreemd vermogen gefinancierd, tevens is er sprake van een negatief eigen vermogen
3. Kengetal Grondexploitatie: in - en nog niet in exploitatie gronden / Totale baten voor bestemming	2.616%	96%	927%	1312%	>0	Gezien de aard van de activiteiten van de GR Bleizo kunnen de jaarlijkse inkomsten (baten voor bestemming) enorm afwijken.
4. Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	>0	Bij de GR Bleizo is er geen sprake van structurele baten en lasten
5. Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	GR Bleizo heeft geen belastinginkomsten

Relatie tot de financiële positie

Bij GR Bleizo is uitsluitend sprake van externe financiering. De actuele grondexploitatie geeft een positief resultaat, ruim voldoende om risico's op te vangen.

Frauderisicoanalyse

Begin 2020 heeft de jaarlijkse frauderisicoanalyse plaatsgevonden. Hierbij zijn de directie, het projectmanagement en de financiële administratie bij elkaar gekomen om de risico's van fraude te analyseren. De uitkomst van de sessie heeft er toe geleid dat geconcludeerd kan worden dat het frauderisico zeer beperkt aanwezig is. Veel benoemde risico's zijn over het algemeen niet van toepassing en indien risico's wel aanwezig zijn, dan zijn deze allemaal afgedekt door functiescheiding, interne controlemaatregelen en periodieke verantwoording aan directie en bestuur. Verder is de omvang van de activiteiten van GR Bleizo beperkt en transparant te noemen.

Corona virus

Mondiaal is er sprake van de corona crisis. De uitkomsten en de impact op onze economie of specifiek de resultaten van GR Bleizo na 2020 zijn op dit moment niet in te schatten. Het kabinet neemt passende maatregelen, GR Bleizo volgt de landelijke ontwikkelingen en neemt maatregelen waar nodig en mogelijk over. De directie van GR Bleizo heeft een risico en impactanalyse uitgevoerd voor wat de effecten van de maatregelen tegen en de economische effecten van het COVID-19 virus. De uitkomsten leiden op dit moment niet tot aanpassing van het financiële eindresultaat van de grondexploitatie en de risico analyse. Voor een uitgebreide toelichting op de impact van de COVID-19 virus zie de corona paragraaf in het jaarverslag.

2.2.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Op de balans van GR Bleizo komen geen materiële vaste activa voor, aangezien de gronden in ontwikkeling als onderhanden werk opgenomen worden onder de voorraden en niet duurzaam ten dienste staan van de bedrijfsuitoefening van GR Bleizo.

2.2.5. Financieringsparagraaf

In de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo is in artikel 33 bepaald dat de behoefte aan financiële middelen geregeld kan worden door middel van een door één van de deelnemende gemeenten aan te bieden rekening courant of bij een bancaire instelling. GR Bleizo trekt de benodigde financiële middelen aan van de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten).

Het AB heeft op 11 december 2018 het Treasury statuut van GR Bleizo 2019 vastgesteld. De langlopende leningen per 31 december 2020 zijn als volgt:

Bedragen x € 1.000

Leningnr.	Hoofdsom	Rente	Ingangsdatum	Looptijd	Einde
40.112.586	€ 8.000	0,30%	7-02-19	5 jaar	2024
40.108.391	€ 19.000	2,20%	12-06-13	8 jaar	2021
40.112.768	€ 10.000	0,14%	26-04-19	5 jaar	2024
1.026.262	€ 6.500	-0,28%	25-05-20	16 mnd.	2021
Totaal	43.500				

De rentekosten van de langlopende leningen per 31 december 2020 zijn afgerond € 0,4 mln. per jaar.

Het liquiditeitenoverzicht voor de komende drie jaar is afgeleid van de vastgestelde grondexploitatie met prijspeil 1-1-2021. In de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) zijn richtlijnen neergelegd ter beheersing van de renterisico's. Zo zijn er

spelregels opgenomen voor de mate waarin decentrale overheden kort (kasgeldlimiet) en lang gefinancierd mogen zijn (rente risico norm).

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt in welke mate GR Bleizo haar financieringsbehoefte met kort geld (looptijd <1 jaar) mag financieren. De kasgeldlimiet is 8,2% van de begrotingsomvang. De begrotingsomvang 2020 is € 19,758 mln., zodat de kasgeldlimiet € 1,620 mln. bedraagt. Er is in 2020 geen sprake van overschrijding van de kasgeldlimiet.

Bedragen x € 1.000

Realisatie	Kwartaal				Gemiddeld
	Bedragen * € 1.000				
	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	Jaar
Vlottende schuld	149	0	0	26	44
Vlottende middelen	1.837	13.810	22.463	12.808	12.730
Netto vlottende schuld	-1.688	-13.810	-22.463	-12.782	-12.686
Wettelijke norm KGL	-1.620	-1.620	-1.620	-1.620	-1.620
Afwijking wettelijke norm*	-3.308	-15.431	-24.083	-14.402	-14.306

** Een positieve afwijking geeft aan dat de wettelijke norm is overschreden, een negatief bedrag geeft de ruimte onder de wettelijke norm weer.*

Renterisiconorm

De renterisiconorm geeft de norm aan met betrekking tot de renterisico's over de vaste schulden. Deze norm bepaalt het maximale deel van de vaste schuld dat in aanmerking mag komen voor aflossing (al dan niet met herfinanciering) en/of renteherziening. Als gevolg van deze norm kan een rentestijging op de kapitaalmarkt slechts gedeeltelijk doorwerken in de te betalen rentelasten over de vaste schuld.

Voor decentrale overheden is deze norm vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal van het betreffende jaar (met een minimum van € 2,5 mln.). Gelet op de omvang van het begrotingstotaal 2020 van GR Bleizo (€ 19,758 mln.) bedraagt de renterisiconorm in 2020 € 3,952 miljoen. Dat betekent dat in 2020 maximaal € 3,952 mln. in aanmerking zou mogen komen voor aflossing (al dan niet met herfinanciering) en/of renteherziening. Gezien het specifieke verloop van uitgaven, inkomsten en financieringsbehoefte bij de gebiedsontwikkeling van GR Bleizo, alsmede de dynamiek die zich hierin voordoet, maakt het praktisch onuitvoerbaar om aan de renterisiconorm te voldoen zonder maatregelen die onlogisch zijn en ook op gespannen voet staan met het BBV en die bovendien financieel nadelig zijn voor het resultaat van de grondexploitaties. GR Bleizo heeft ontheffing gekregen van de provincie Zuid-Holland voor het voldoen aan de renterisiconorm.

Renteresultaat*Bedragen x € 1.000*

Renteschema	2020
Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen	464
Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen	0
Saldo rentelasten en rentebaten	464
Rente aan grondexploitaties	464
Rente projectfinanciering	0
Rente baten projectfinanciering	0
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
Rente over eigen vermogen	0
Rente over voorzieningen	0
Aan taakvelden toe te rekenen rente	0
Aan taakvelden toegerekende rente	0
Verwacht renteresultaat op taakveld Treasury	0

2.2.6. Paragraaf bedrijfsvoering

GR Bleizo heeft in 2020 zelf geen personeel in dienst en is gevestigd buiten beide gemeentehuizen. In 2020 is de organisatie als volgt ingesteld:

- Het AB heeft een directeur en een secretaris aangesteld. Beide functionarissen zijn extern ingehuurd. De tarieven zijn marktconform.
- De Directie Instructie GR Bleizo is in oktober 2017 met vier jaar verlengd en daarmee de mandaten aan de directeur en de secretaris.
- De administrateur, controller, marketeer, projectleiders en planeconomen worden ingehuurd van externe bureaus.
- Om de directie te ondersteunen en om input te leveren aan de externe medewerkers zijn in 2020 medewerkers van de gemeenten ingehuurd door Bleizo: onder andere voor ecologisch advies.
- Tot slot zijn er externe adviseurs ingehuurd voor het opstellen van juridische en fiscale adviezen.
- In 2020 heeft GR Bleizo het projectbureau om niet in eigendom overgenomen van de projectorganisatie Vervoersknoop Bleizo (gemeente Zoetermeer), omdat dit project in de afrondende fase is gekomen. GR Bleizo biedt tegen kostprijs in het projectbureau huisvesting en faciliteiten aan de Projectorganisatie Vervoersknoop en Bedrijvenschap Hoefweg.
- GR Bleizo werkt intensief samen met het Bedrijvenschap Hoefweg. De projectorganisaties van beide gemeenschappelijke regelingen zijn medio 2016 samengevoegd. Waar mogelijk worden werkzaamheden en activiteiten gecombineerd, zoals de gezamenlijke aanbesteding van accountantsdiensten en het ontwerp van websites.

Rechtmatigheid

Om de rechtmatigheidscontrole intern te kunnen voorbereiden en om de accountant op rechtmatigheid te kunnen laten controleren is een normenkader opgesteld. Het normenkader bestaat uit een overzicht van de geldende externe en eigen regelgeving met betrekking tot financiële beheer handelingen, bestaande uit relevante regelgeving van hogere overheden (externe regelgeving) en van de gemeenschappelijke regeling zelf (interne regelgeving).

Het normenkader voor de controle 2020 is op 19 november 2020 door het DB vastgesteld en ter informatie doorgezet naar de leden van het algemeen bestuur. Het normenkader is de basis voor de interne controle en de procesbeschrijvingen die worden opgesteld. Alleen op die wijze kan worden geborgd dat er in overeenstemming met de regelgeving wordt gehandeld. Uit de interne controle is niet gebleken dat er sprake is van financiële onrechtmatigheden.

2.2.7. Paragraaf verbonden partijen

GR Bleizo heeft zich het afgelopen jaar niet verbonden aan andere partijen.

2.2.8. Paragraaf grondbeleid

Visie en doelstellingen

Het beleid van GR Bleizo heeft tot doel het realiseren van de ruimtelijke plannen rond het stationsgebied Bleizo. De ontwikkeling is vooral gericht op de invulling van multifunctionele bedrijven, waaronder modern gemengd.

Wijze van uitvoering

GR Bleizo heeft alle gronden binnen het plangebied in eigendom. Deze gronden zullen in principe door GR Bleizo zelf worden bewerkt zodat deze als bouwrijpe grond kan worden verkocht aan geïnteresseerde ondernemers, ontwikkelaars etc. Waar dat commercieel interessant is voor GR Bleizo en kopers, kan ook niet bouwrijpe grond worden geleverd.

Grondexploitatie

De actuele grondexploitatie met peildatum 1 januari 2021 sluit met een positief saldo van € 10,5 mln. netto contante waarde.

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2021 kent de volgende karakteristieken:

- looptijd tot en met 2033
- rentepercentage 1,01 % (alle rentepercentages per jaar)
- indexering kosten en opbrengsten:
 - jaar 1: 1,5 %
 - jaar 2 e.v.: 2,0 %
- Disconteringsvoet 1,01%

Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2021 inclusief de raming van kosten en opbrengsten tot het einde van de looptijd, ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde	Mutaties	Boekwaarde	Raming	Saldo eind
	31-12-2019	2020	31-12-2020	(reëel)	looptijd
Grondverwerving	32.635	0	32.635	0	32.635
Openbare Werken	5.332	2.253	7.585	27.643	35.229
Afdelings-/Overige kosten	54.279	1.529	55.808	12.051	67.859
Financieringslasten	14.599	464	15.063	4.532	19.596
Opbrengsten	-30.143	-43.248	-73.391	-93.854	-167.245
Winstneming	1.512	2.232	3.744	-3.744	0
Totaal (eindwaarde)	78.214	-36.769	41.445	-53.372	-11.927

Netto contant per 1-1-2021 (negatief bedrag is positief financieel saldo)

-10.467

Conform de regels van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is de winstneming volgens de POC methode (Percentage of Completion Methode) bepaald. De (tussentijdse) winstneming komt uit op afgerond € 2,3 mln.

De winstneming is als volgt berekend:

Winstneming jaar 2020			
	Kosten	Opbrengsten	Resultaat
Totaal	€ 155.318.000	€ 167.245.000	€ 11.927.000
Gerealiseerd	€ 111.091.000	€ 73.391.000	
% gerealiseerd	71,52%	43,88%	
POC			31,39%
Verrekening risico's	€ -	€ -	
Totaal gecorrigeerd	€ 155.318.000	€ 167.245.000	€ 11.927.000
Winstneming t/m 2020			€ 3.744.000
t/m 2019 genomen winst			€ 1.512.000
Winstneming 2020			€ 2.232.000

Beheersmaatregelen

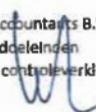
De grondexploitatie van GR Bleizo kent een looptijd langer dan 10 jaar. Gezien de stellige uitspraak van de commissie BBV worden in het jaarverslag de getroffen beheersmaatregelen vermeld. Deze zijn als volgt:

- In de grondexploitatie wordt na jaar 10 en verder niet gerekend met indexatie voor de opbrengstenposten;
- Er is sprake van actief integraal risicomanagement uitgevoerd door het projectmanagementteam. Dit resulteert in een verslaglegging en actualisatie van de voortgang van de grondexploitatie en risicoanalyse;
- Het risicomanagement wordt ondersteund door een Monte Carlo risicoanalyse. De resultaten van deze risicoanalyse vormen de basis voor het bepalen van de benodigde risicovoorziening. In de Monte Carlo analyse wordt een zekerheidspercentage van 82,5% gehanteerd. Het saldo wat uit de risicoanalyse volgt wordt, indien dit resulteert in een negatief saldo, voor 50/50% gedekt door de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer.

De grondexploitatie van GR Bleizo gaat uit van een gebiedsontwikkeling rondom het nieuw te realiseren vervoersknooppunt Bleizo. Op basis van besluiten in 2014 en de raadsbesluiten in februari 2015 is bepaald dat het vervoersknooppunt Bleizo gerealiseerd zal worden en dat Bleizo met het daarmee verbonden ambitieniveau ontwikkeld kan worden.

Risico's

Met ingang van 2015 wordt een integrale risicoanalyse toegepast, de Monte Carlo Simulatie. Deze sluit ten aanzien van de methodiek goed aan bij de door de deelnemende gemeenten Lansingerland en Zoetermeer gehanteerde systematiek Naris. Doelstelling van deze analyse is om een bepaalde zekerheid en robuustheid van de grondexploitatie te realiseren, afgestemd op een actueel risicoprofiel van de gebiedsontwikkeling. De grondexploitatie vormt het financieel kader van de ontwikkeling van Bleizo en is gebaseerd op verwachtingen en prognoses. Ook in deze grondexploitatie zijn prognoses opgesteld die wellicht op termijn kunnen afwijken. Dit kan zowel een positief effect betreffen (bijv. kostenbesparingen door een aanbestedingsvoordeel, een versnelde gronduitgifte ten opzichte van de



marktanalyse of lagere renteniveaus) maar ook een negatief effect (bijv. een lagere grondopbrengst dan opgenomen of meer rentelasten. Vanuit deze onzekerheden beweegt het resultaat van de grondexploitatie zich binnen een bandbreedte.

Monte Carlo simulatie

De Monte Carlo simulatie vormt een statistische benadering waarbij door middel van scenario's het risicoprofiel van de grondexploitatie inzichtelijk wordt gemaakt. Alle risicovariabelen krijgen een bandbreedte en een kansverdeling waarbinnen de onzekerheid zich bevindt. Voor de grondexploitatie zijn mogelijke (financiële) effecten (positief/negatief) ingeschat voor de elementen (nominale) kosten en opbrengsten, marktontwikkeling (indexering en rente) en de factor tijd (planning en fasering). Door simulatie van de grondexploitatie ontstaat een totaalperspectief van alle risicovariabelen in een normale verdeling. Het resultaat van de Monte Carlo simulatie bestaat uit zekerheidspercentages op mogelijke saldi en het benoemen en ordenen van risico's en kansen. Daarnaast kan op basis van de kansverdeling de hoogte van een eventuele te vormen risicovoorziening worden vastgesteld, uitgaande van het gewenste zekerheidspercentage en het resultaat. Uitgangspunt voor de risicoanalyse is het behalen van 90% zekerheid op het resultaat (saldo contante waarde 1-1-2021). Op basis van dit risicoprofiel voor Bleizo is geen risicovoorziening.

Uitkomst van de risicoanalyse is tevens een gevoeligheidsanalyse. In de gevoeligheidsanalyse zijn de variabelen met het grootste effect op de totstandkoming van de bandbreedte van het resultaat gerangschikt. Uit de analyse blijkt dat de opbrengstenindex vanaf 2021 en de rente het meeste invloed hebben op het resultaat van de risicoanalyse.

2.2.9. Corona paragraaf

In 2020 werd Nederland getroffen door de corona-pandemie. In de loop van kwartaal 1 was sprake van een verspreiding van het Covid-19 virus in Nederland en de invoering van diverse maatregelen om de verspreiding te beperken. De verspreiding van het virus heeft echter doorgezet in heel 2020 en de maatregelen zijn stap voor stap verder uitgebreid en geïntensiveerd. Het virus, of zorgvuldiger gesteld, de maatregelen hebben een enorme impact gehad op de wereldwijde en Nederlandse economie. Er was sprake van ongekend sterke en snelle economische krimp, Nederland is net als de rest van Europa en de wereld in een economische recessie beland. De regering heeft een grootschalig economisch steunprogramma uitgevoerd, waardoor de gevolgen van de crisis getemperd en uitgesteld werden. De economische crisis in Nederland is bijzonder gezien de oorzaak, de diepte, de snelheid en de bijzonderheid van stabiele hoge beurskoersen en relatief weinig werklozen. Sommige economische sectoren lijden norm onder de crisis en ander sectoren bloeien verder op. Deze omstandigheden zijn dusdanig dat de coronacrisis voor GR Bleizo bijzondere aandacht behoeft bij de beschrijving van het boekjaar 2020, middels deze paragraaf wordt hierin voorzien.

- Kantoorruimte: bij aanvang van de maatregelen heeft GR Bleizo het kantoor en het gebruik van het kantoor aangepast. Er zijn extra hygiënemaatregelen genomen, looproutes aangegeven, etc. Bezoekers en gebruikers van het kantoor zijn gelimiteerd en gespreid en bovendien geregistreerd. Aanwezigheid op kantoor is maximaal beperkt, hierop wordt regie gevoerd middels roosters en

regels. De instructies die VNG voor gemeenten verstrekt zijn ook door GR Bleizo nauwgezet opgevolgd.

- **Personeel:** het personeel is goed geïnformeerd over de maatregelen, wordt begeleid en ondersteund bij de aangepaste manier van werken, het welzijn van het personeel wordt actief gemonitord. Het personeel heeft zich conform de instructies gedragen. Binnen het projectteam zijn geen medewerkers besmet geraakt met corona. De projectorganisatie is in staat om uitval van personeel op te vangen waardoor de output niet in het geding komt, gezien het feit dat de werkzaamheden niet kort cyclisch zijn en taken kunnen worden overgenomen of uitgesteld.
- **Toeleveranciers:** GR Bleizo is voor haar output beperkt afhankelijk van toeleveranciers. Toeleveranciers zijn professionele organisaties die zelf maatregelen hebben genomen om hun leveringen te continueren en de leveringen van diensten en werken zijn algemeen van aard waardoor voldoende alternatieve toeleveranciers beschikbaar zijn. De output van GR Bleizo is niet kwetsbaar door eventuele problemen bij toeleveranciers.
- **Werkprocessen:** werkprocessen zijn aangepast zodat uitvoering kan worden gegeven aan de maatregelen zoals thuiswerken en afstand bewaren. Intern overleg en contact met klanten verloopt overwegend online, bestuursvergaderingen zijn online evenals bijeenkomsten met gemeenteraden, thuiswerken is ingevoerd, documenten zijn gedigitaliseerd en communicatie vindt per email, telefoon of teams plaats. De aanpassing is snel doorgevoerd en heeft een push gegeven aan de reeds eerder ingezette digitalisering van werkprocessen. De werkprocessen zijn zodanig opgezet dat de output niet minder of van minder kwaliteit is.
- **Informatievoorziening:** GR Bleizo laat zich doorlopend informeren over maatregelen en de gevolgen van de coronacrisis. Dit vindt plaats aan de hand van informatie van VNG en WSGO over personeel, organisatie en werkprocessen. Ten aanzien van de impact op de markt waarin GR Bleizo opereert met de ontwikkeling van het bedrijvenpark en de uitgifte van kavels houdt de organisatie zich op de hoogte middels vakliteratuur, regionale onderzoeken en rapportages van VNO NCW en onderzoeken van gespecialiseerde adviesbureaus over de gevolgen de landelijke markt voor logistiek vastgoed (Stec).
- **Klanten:** prospects en klanten ondervinden vrijwel allemaal de invloed van de coronacrisis, het beeld is echter zeer gevarieerd van positief tot negatief. De sector Logistiek (de belangrijkste doelgroep) ondervindt beperkte negatieve of zelfs positieve effecten van de coronacrisis. De vraag naar kavels voor logistieke bedrijven op Bleizo is in 2020 verder toegenomen. De ontwikkeling van bedrijvenpark en gronduitgifte is daarmee in 2020 relatief ongevoelig voor de effecten van de coronacrisis gebleken.
- **Resultaten:** de coronacrisis heeft in 2020 niet geleid tot enige vertraging in de gronduitgifte, afname van de vraag. De coronacrisis heeft daarmee nauwelijks invloed op de (financiële) resultaten van GR Bleizo in 2020.

3 Jaarrekening

De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de balans.

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Het boekjaar van GR Bleizo valt samen met het kalenderjaar. In deze jaarrekening wordt verslag uitgebracht over de periode van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020. De richtlijnen volgens het BBV worden integraal gevolgd.

3.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

- *Algemeen*
De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Voor zover niet anders vermeld, zijn activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.
- *Gronden in ontwikkeling (onderhanden werk)*
Het onderhanden werk is gewaardeerd tegen de daaraan bestede kosten. Alle gemaakte kosten (waarvoor prestatie t/m 2020 is geleverd) zijn geactiveerd onder de post onderhanden werk. De op onderhanden werk betrekking hebbende opbrengsten zijn in mindering gebracht op deze kosten. Mocht een positief plansaldo bestaan, dan worden de gronden in ontwikkeling gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs bevat mede de rentelasten in verband met de financiering van onderhanden werk / gronden in ontwikkeling. Mocht een negatief plansaldo worden verwacht, dan zal een voorziening voor het verwachte verlies worden opgenomen op de balans.
- *Vorderingen*
Vorderingen, overlopende activa en liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien van toepassing op vorderingen en overlopende activa onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid.
- *Eigen vermogen*
Het eigen vermogen bestaat in beginsel uit algemene reserve en overige reserves. De algemene reserve is de resultante van de met de grondexploitatie behaalde resultaten. De overige reserves betreffen een specifieke bestemming uit de algemene reserve.
- *Voorzieningen*
Onder de voorzieningen zijn opgenomen, de op het moment van opstellen van de jaarrekening voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.
- *Looptijd*
Voor zover middelen zijn aangetrokken met een rente typische looptijd langer dan één jaar, geschiedt de verantwoording daarvan onder de vaste schuld. Voor middelen aangetrokken met een rente typische looptijd korter dan één jaar geschiedt de verantwoording onder de vlottende schuld. Vaste en vlottende schulden worden nominaal gewaardeerd.
- *Overlopende Passiva.*
Overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.3 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

De baten en de lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Het resultaat wordt bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden toegerekend aan het jaar waarin de prestaties zijn verricht. Voor de toerekening van de lasten wordt, waar mogelijk, de causale samenhang met de baten als grondslag gehanteerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden opgenomen. Indien op enig moment een naar verwachting onafwendbaar verlies op eindwaarde optreedt, dan wordt voor dat verlies een voorziening getroffen op basis van de contante waarde van dat verlies. Voor zover er van winstneming sprake kan zijn gebeurt dat in overeenstemming met de verslaggevingvoorschriften vanuit de BBV.

De baten en de lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen.

3.4 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

Bedragen x € 1.000

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijziging	Rekening 2020
Lasten			
Aankoop van grond	0	0	0
Milieu	29	27	0
Bouwrijp maken	2.030	1.731	1.862
Woonrijp maken	2.884	3.215	392
Overige lasten	203	10	50
VTA-lasten	451	1.519	1.093
Rentelasten	1.661	469	464
Exploitatiekosten	333	324	386
Mutatie voorziening	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	12.167	33.339	36.769
** totaal lasten	19.758	40.633	41.016
Baten			
Bedrijven	4.826	42.959	42.838
Commerciële voorzieningen	0	0	0
Overige gronduitgiften	14.847	0	0
Overige inkomsten	85	85	410
Mutatie voorziening	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	0	0	0
** totaal baten	19.758	43.044	43.248
Totaal programma grondexploitatie	0	2.411	2.232
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	0	0

Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	0	2.411	2.232
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	2.411	2.232

Zie voor de programma verantwoording pagina 7.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Grondverwerving

Op de post vastgoedverwerving is niets begroot en gerealiseerd.

Milieu

Op de post Milieu worden alle uitgaven voor onderzoeken met betrekking tot onderzoeken van de grond opgenomen. In 2020 zijn er geen verkennende bodem onderzoek uitgevoerd.

Bouwrijp maken

Onder Bouwrijp maken valt het bouwrijp maken van bouwterreinen. Ten behoeve van de voorbereiding voor de levering van 2 kavels in 2020 zijn er kosten gerealiseerd.

Woonrijp maken

In verband met de voorbereiding voor de levering van 2 kavels in 2020 zijn er kosten gerealiseerd.

VTA-kosten

Onder de VTA-kosten worden alle kosten verstaan voor het maken van plannen en de inzet van personen voor het begeleiden van de uitvoering. In de VTA-kosten zijn niet opgenomen de kosten van de uitvoeringsorganisatie (directeur, secretaris, administrateur, secretariaat, huisvesting, ICT en directe marketingkosten), omdat deze zijn opgenomen onder exploitatielasten. Tevens is hier de bijdrage in het kader van het onderzoek en de bijdrage aan het A12 corridor verantwoord.

Rentekosten

Dit betreffen de rentelasten van de aangegane leningen bij de BNG en de NWB. De rentelasten zijn in lijn met de begroting.

Exploitatielasten

Hieronder vallen alle kosten die gemaakt moeten worden voor het projectbureau zelf zoals directeur, secretaris, administrateur, secretariaat, bankkosten, juridische kosten etc. De gerealiseerde lasten zijn conform begroot.

Opbrengsten

Er zijn 2 leveringen gerealiseerd in 2020.

Overige inkomsten

Betreft de doorbelasting van de huisvestingskosten, een vergoeding voor een gevestigd opstalrecht en doorbelasting van kosten aan een afnemer van één van de geleverde kavels.

Mutatie onderhanden werk

Alle bovenstaande lasten betreffen de kosten die leiden tot de vervaardiging van bouwrijpe grond welke op termijn wordt uitgegeven. Na verrekening van de verkoopopbrengsten in enig jaar, blijft over de boekwaarde van de grond die achter blijft. Dit betreft de waarde van het onderhanden werk. Mutatie onderhanden werk voor 2020 bedraagt -/- € 36,769 mln.

Algemene dekkingsmiddelen

Voor GR Bleizo zijn de algemene dekkingsmiddelen niet van toepassing, met uitzondering van het saldo van de financieringsfunctie. Deze is voor 2020 nihil. De specificatie van de algemene dekkingsmiddelen is terug te vinden in de programmaverantwoording, paragraaf 2.1.6.

Overhead

Overhead	Realisatie 2020	Begroot 2020 na wijziging	Begroot 2020 voor wijziging
Overhead	0	0	0

De interne overhead over 2020 is als volgt:

	Realisatie 2020
Automatisering	12.123
Personeel	123.543
Grondexploitaties (dekking)	-135.666
Saldo	0

Overzicht heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Realisatie 2020	Begroot 2020 na wijziging	Begroot 2020 voor wijziging
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Onvoorzien

In de begroting en jaarrekening van GR Bleizo is er geen sprake van een post onvoorzien.

Incidentele baten en lasten

Alle baten en lasten in de exploitatie zijn incidenteel van aard

Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT): op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Bleizo. Het voor Gemeenschappelijke Regeling Bleizo toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

Tabel 1a Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	N.P. Zwiep	M. Kalf-Simon
Funcitiegegevens	Directeur	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,456	0,363
Dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89.079	52.942
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>89.079</i>	<i>52.942</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	91.693	73.013
"-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	89.079	52.942
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
	N.P. Zwiep	M. Kalf-Simon
Funcitiegegevens	Directeur	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,489	0,228
Dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	85.376	31.004
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Bezoldiging</i>	<i>85.376</i>	<i>31.004</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	94.852	44.226
Totale bezoldiging	85.376	31.004

Tabel 1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
A. Abee	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur (tot 20 februari 2020)
M.J. Rosier	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
K. Arends	Plaatsvervangend voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
J. Iedema	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
J.W. van den Beukel	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur (m.i.v. 25 maart 2020)
M. Ruitenberg	Lid Algemeen Bestuur
H. Meester	Lid Algemeen Bestuur
W.J. van Steenis	Lid Algemeen Bestuur
R. Zinck	Lid Algemeen Bestuur

3.5 Balans en toelichting

Bedragen x € 1.000

ACTIVA	31-12-2019	31-12-2020
Vlottende activa		
Voorraden		
Onderh. werk (bouwgronden in exploitatie)	78.213	41.444
(minus) voorziening	0	0
	78.213	41.444
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.428	6.113
Vordering op openbare lichamen	678	153
Overige vorderingen	0	436
Liquide middelen		
Banksaldo	219	168
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	17	62
Totaal vlottende activa	80.556	48.376
TOTAAL ACTIVA	80.556	48.376

PASSIVA	31-12-2019	31-12-2020
Vaste passiva		
Eigen Vermogen		
Algemene reserve	-2.380	1.512
Gerealiseerd resultaat	3.892	2.232
	1.512	3.744
Vaste schulden met een rentetypische looptijd		
onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige fin. Instelling	78.000	43.500
Totaal vaste passiva	79.512	47.244
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een		
overige kasgeldleningen	0	0
overige schulden	576	131
Overlopende passiva		
verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	468	1.001
Totaal vlottende passiva	1.044	1.132
TOTAAL PASSIVA	80.556	48.376

Het geschat te betalen bedrag voor de vennootschapsbelasting bedraagt per ultimo 2020 afgerond € 155.000.

Toelichting op de balans

ACTIVA

Materiële vaste activa

GR Bleizo heeft geen vaste activa die duurzaam ter beschikking staan van de organisatie.

Voorraden onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

De balanspost voorraden onderhanden werk bedraagt € 41.444. Boekwaarde 1-1-2020 is € 78.348 en conform de rekening van lasten en baten per 31 december 2020 verlaagt met € 36.769. Het betreft bouwgronden in exploitatie. De actuele grondexploitatie per 1 januari 2021 sluit op positief resultaat van € 10,5 mln. netto contante waarde.

De waardering van het onderhanden werk per 31 december 2020 is gebaseerd op de inzichten van begin 2021 zoals verwerkt in de herziene grondexploitatie en de uitkomsten van de bijbehorende risicoanalyse. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door de nodige risico's die periodiek moeten worden herzien en waarbij de hoogte van de voorziening zowel positief als negatief kan worden bijgesteld.

Een beknopt mutatie-overzicht van de post onderhanden werk inclusief de raming van kosten en opbrengsten tot het einde van de looptijd is opgenomen in paragraaf 2.2.8 Grondbeleid. De grondexploitatie kent een looptijd langer dan 10 jaar, de beheersmaatregelen zijn eveneens toegelicht in paragraaf 2.2.8 Grondbeleid

De grondexploitatie van GR Bleizo is gebaseerd op de ontwikkeling van het gebied Bleizo overeenkomstig de doelstelling uit de gemeenschappelijke regeling Bleizo 2016, welke door de raden van Lansingerland en Zoetermeer is vastgesteld. Dit houdt in dat het gebied ontwikkeld wordt in samenhang met de Vervoersknoop Bleizo en gericht is de vestiging van bedrijven, kantoren, horeca, voorzieningen en leisure.

De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer zijn vanaf 2018 bezig met een heroriëntatie op de programmering voor de ontwikkeling van het gebied Bleizo-West (het gebied van GR Bleizo en Bedrijvenschap Hoefweg gelegen aan de A12 en ten westen van de HSL). Daarbij wordt onderzocht of woningbouw onderdeel moet uitmaken van de gebiedsontwikkeling en wat de visie op het gebied wordt. Besluitvorming over de programmering en visie is een getrappt proces, opvolgende besluiten van beide gemeenteraden als deelnemers in de gemeenschappelijke regelingen en besluitvorming over het omgevingsplan door de gemeente Lansingerland als bevoegd gezag zullen bepalend zijn voor de invulling en ontwikkelingsstrategie voor het gebied. Dit hele proces heeft gevolgen voor de uitvoeringsplanning van de huidige grondexploitatie en mogelijk uiteindelijk voor de integrale grondexploitatie. Dit zou met terugwerkende kracht consequenties kunnen krijgen voor de grondexploitatie per 1-1-2021 en de op basis hiervan bepaalde kostprijscalculatie. Vooralsnog zijn de consequenties niet te kwantificeren. Om die reden bestaat er tot de finale besluitvorming over de programmering en ontwikkelingsstrategie in het getrapte besluitvormingsproces onzekerheid over de financiële uitkomsten van GR Bleizo.

Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Sinds eind 2013 zijn decentrale overheden verplichte deelnemers aan schatkistbankieren. Op 15 december 2013 is de wet verplicht schatkistbankieren van

kracht geworden. Vanaf dat moment zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Tegelijkertijd met de wet is de ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat ook de verplichting voor decentrale overheden om een nieuwe bankrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat die bankrekening gekoppeld kan worden aan de schatkist.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide)middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die het decentrale overheidsorgaan niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. In de praktijk betekent dit voor GR Bleizo dat alles boven € 250.000,- (drempelbedrag) dagelijks dient over te maken naar haar rekening bij de Staat. Dit wordt dagelijks automatisch door de BNG uitgevoerd.

Decentrale overheden dienen zich in de jaarstukken over het schatkistbankieren te verantwoorden. Het gemiddelde van het bedrag aan overtollige middelen dat een decentrale overheid gedurende het kwartaal elk kalenderdag buiten de schatkist heeft aangehouden, mag, ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, niet boven het drempelbedrag liggen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		2020			
(1) Drempelbedrag		250			
		Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	220	1.857	195	175
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	30	0	55	75
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	1.607	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		2020			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	19.758			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	19.758			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden					
		Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.053	168.947	17.939	16.119
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	220	1.857	195	175

In 2020 is in het tweede kwartaal het drempelbedrag overschreden. De overtollige middelen worden dagelijks aan het einde van de middag automatisch afgeroomd naar het schatkistbankieren. Als er na dat tijdstip gelden worden bijgeschreven kan het zijn dat het drempelbedrag wordt overschreden. In het 2^{de} kwartaal zijn er 2 leveringen gerealiseerd.

Vordering op openbare lichamen

Betreft een vordering op de gemeenschappelijke regeling Hoefweg.

Overige vorderingen

Betreft de debiteurenpositie per ultimo 2020.

Liquide middelen

Voor het geldverkeer is een rekening-courant overeenkomst met de BNG gesloten. De stand van de liquide middelen is ultimo 2020 afgerond € 168.000.

Overlopende activa

Betreft voornamelijk doorbelaste kosten aan een klant.

PASSIVA

Eigen vermogen

Het eigen vermogen als zijnde de gerealiseerde resultaten bedraagt afgerond € 3,7 mln. per ultimo 2020. In 2020 is de tussentijdse winstneming geboekt, alsmede de resultaatbestemming 2019 verwerkt.

	1-1-2020	Bestemming resultaat 2019	Mutaties 2020	31-12-2020
Algemene reserve	-2.380	3.892	-	1.512
Gerealiseerd resultaat	3.892	-3.892	2.232	2.232
	1.512	-	2.232	3.744

Vaste schuld met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar bij binnenlandse banken en overige financiële instellingen

GR Bleizo heeft 3 leningen uitstaan bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) en 1 bij de Nederlandse Waterschapsbank (NWB) N.V. afgesloten voor de financiering van haar activiteiten. Alle leningen hebben een rente typische looptijd van 1 jaar of langer en vallen zodoende onder de vaste schuld. Het betreft leningen zonder tussentijdse aflossingen (*bedragen x € 1mln.*).

Bedragen x € 1.000

Leningnr.	Hoofdsom	Rente	Ingangsdatum	looptijd	Einde
40.112.586	€ 8.000	0,30%	7-02-19	5 jaar	2024
40.108.391	€ 19.000	2,20%	12-06-13	8 jaar	2021
40.112.768	€ 10.000	0,14%	26-04-19	5 jaar	2024
1.027.262	€ 6.500	-0,28%	25-05-19	16 mnd.	2021
Totaal	€ 43.500				

De rentelasten bedragen circa 0,4 mln.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Overige schulden betreft de crediteurenpositie ultimo 2020.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva luidt als volgt:

- Transitorische rente € 251.000
- Diverse facturen nog te ontvangen € 750.000

3.6 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Een overeenkomst tot het vestigen van een recht van opstal op diverse percelen is afgesloten met Stedin tegen een vergoeding van € 112.000. Dit is gebaseerd op een beperking van het gebruik van diverse percelen. De bijdrage van € 112.000 is verantwoord in 2009 en € 50.000 in 2013. Mocht blijken dat deze beperking minder groot is dan nu voorzien, dan zal een gedeeltelijke terugbetaling plaatsvinden.

3.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Mondiaal is er sprake van de corona crisis. De uitkomsten en de impact op onze economie of specifiek de resultaten van GR Bleizo na 2020 zijn op dit moment niet in te schatten. Het kabinet neemt passende maatregelen, GR Bleizo volgt de landelijke ontwikkelingen en neemt maatregelen waar nodig en mogelijk over. De directie van GR Bleizo heeft een risico en impactanalyse uitgevoerd voor wat de effecten van de maatregelen tegen en de economische effecten van het COVID-19 virus. De uitkomsten leiden op dit moment niet tot aanpassing van het financiële eindresultaat van de grondexploitatie en de risico analyse. Voor een uitgebreide toelichting op de impact van de COVID-19 virus zie de corona paragraaf in het jaarverslag.

3.8 Overzicht taakvelden

Bedragen x € 1.000

Taakveld		R 2020	B 2020
0.4	Overhead		
	Lasten	136	120
	Baten	136	120
0.5	Treasury		
	Lasten	464	1.661
	Baten	464	1.661
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		
	Lasten	3.647	5.810
	Baten	42.648	5.810
Totaal			
	Lasten	4.247	7.591
	Baten	43.248	7.591

Bijlage: berekening EMU saldo

Bedragen x € 1.000				2020
EMU-SALDO				39.001
EMU-SALDO referentiewaarde				0
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				39.001
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0
			Uitzettingen	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	4.595
			Liquide middelen	-51
	Passiva	Vaste Passiva	Overlopende activa	45
			Vaste schuld	-34.500
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-445
			Overlopende passiva	533
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0

- XXXX -



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo te Bleiswijk

A. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo te Bleiswijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling Bleizo op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 8 december 2020 vastgestelde normenkader 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- de balans per 31 december 2020;
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2019, het normenkader 2020 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 december 2020 en de Regeling Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Bleizo zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante



onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het Coronavirus heeft ook invloed op Bleizo. In de toelichting in paragraaf 3.7, onderdeel Gebeurtenis na balansdatum in verband met Corona-virus in de jaarrekening, heeft het management de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 410.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 410.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.



B. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- De Inleiding;
- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen; en
- de bijlage.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 8 december 2020 vastgestelde normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.



Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2019, het normenkader 2020 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 december 2020, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
 - het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.



- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 6 april 2021

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend:

W. Kalkman RA

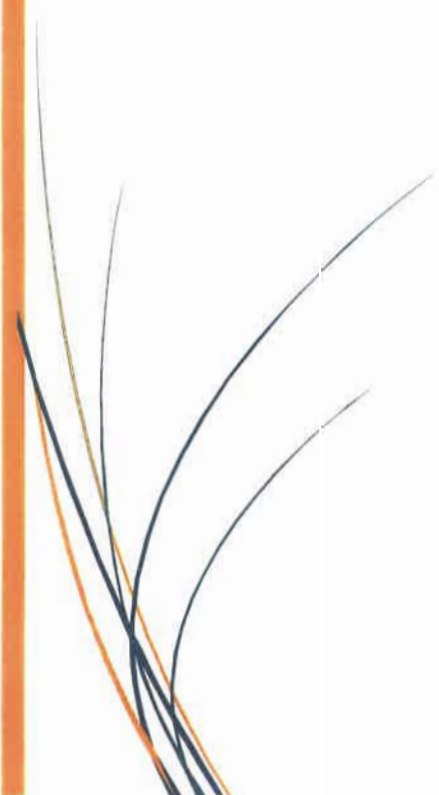


PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Accountantsverslag 2020

Gemeenschappelijke regeling Bleizo



Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Bleizo
Postbus 111
2665 ZJ BLEISWIJK

Onderwerp
Accountantsverslag 2020

Datum
6 april 2021

Kenmerk
312018014.21.071

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2020 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Bleizo is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 25 maart 2021 hebben wij een aantal controlebevindingen reeds besproken met uw controller en uw directeur.

Bij de jaarrekening 2020 hebben wij op 6 april 2021 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2020. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen en dagelijks bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: W. Kalkman RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Wouter Kalkman

Tel: 06 – 2127 2977

Amar Iqbal

Tel: 06 –4003 1051

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij	1
2. Financiële positie en resultaat	5
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....	9
4. Interne beheersing	13
5. Overige aangelegenheden	15

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 20 juli 2020 (kenmerk 312018014.20.203) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Bleizo.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op de door het algemeen bestuur op 8 december 2020 vastgestelde Normenkader 2020. De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In de Controleverordening GR Bleizo 2019 heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2020 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: (concept) jaarrekening 2020	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 410.000	€ 1.230.000

Het algemeen bestuur heeft in het normenkader geen rapporteringstolerantie vastgesteld.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2020 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed.

Risico's voor de jaarrekening 2020

- Voorzieningen, vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheden.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die de directie heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- Waardering van het onderhanden werk bouwgrond in exploitatie, inclusief tussentijdse winstneming.
- Opbrengstverantwoording van materiële opbrengststromen; dat zijn de grondverkopen.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).

Het inschatten als significant risico is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling. Ook is sprake van inschattingen van bruto risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'belangrijke bevindingen'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties, zijn rechtmatig

Op basis van uw normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Op het programma grondexploitatie is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de begroting (lasten).

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2020.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de gemeenschappelijke regeling Bleizo. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

**Geen geïdentificeerde
materiële fouten en
tekortkomingen in de
jaarstukken**

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling Bleizo zijn uiteengezet in de jaarstukken 2020 in onderdeel 3.1, 3.2 en 3.3, waarin de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn opgenomen. In de jaarrekening 2020 hebben zich ten opzichte van 2019 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de bevindingen bij de eindejaarscontrole verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

**Goedkeurende
controleverklaring**

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Bleizo een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2020 en het resultaat over 2020. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 december 2020). Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de voorzitter en de algemeen directeur ondertekend besluit van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

In de controleverklaring hebben wij een paragraaf opgenomen waarin wij de nadruk leggen op de in hoofdstuk 3.7, onderdeel Gebeurtenissen na balansdatum, opgenomen uiteenzetting van het dagelijks bestuur over de mogelijke financiële impact voor de gemeenschappelijke regeling Bleizo van de uitbraak van het Coronavirus. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt toe door tussentijdse winstneming

In het BBV en de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2020 bedraagt € 2.272.000 voordelig. Het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2020 is hieraan gelijk. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2020	2019	2018	2017
Eigen vermogen per 1 januari	1.512	-/- 2.380	-/- 6.939	-/- 8.157
Tussentijdse resultaatbestemming	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	2.232	3.892	4.559	1.218
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	2.232	3.892	1.218	1.218
Eigen vermogen per 31 december	3.744	1.512	-/- 6.939	-6.939

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 € 3.744.000. Dat is 7,7% van het balanstotaal (2019: 1,9% van het balanstotaal). In paragraaf 3.5 van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2020. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2020 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de Gemeenschappelijke regeling Bleizo ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	43.248	
Totale lasten	4.247	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		39.001
Af: mutatie onderhanden werk (naar de balans)		36.769
Gerealiseerd resultaat		2.232

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2020 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 2.232.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) saldo van € 2.411.000. Dit is een nadeel van € 179.000. Het voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten bestaat uit de tussentijdse winstneming van de grondexploitatie Bleizo. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 2.232.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen in de jaarstukken nog niet

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald op € 9,1 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit is gedaald ten opzichte van 2019. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's.

Deze cumuleren voor 2020 (in 2019 € 8,7 miljoen) tot een bedrag van € 7,7 miljoen. Op basis van deze kwantificering is het beschikbare weerstandsvermogen toereikend om de onderkende risico's financieel af te dekken.

Voor meer gedetailleerde informatie over uw weerstandspositie verwijzen wij u naar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van uw jaarstukken 2020.

Overigens verwijzen wij u naar de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" (pagina 10 en 11) en de paragraaf "Corona paragraaf" (pagina 18), waar uw gemeenschappelijke regeling de onzekerheden rondom de impact van de coronacrisis nader heeft toegelicht.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Oplevering was voldoende

Bij de start van de controle waren de jaarstukken grotendeels gereed en waren de werkafspraken voor uw medewerkers grotendeels gereed en aan ons verstrekt. Bij onze controle hebben wij de volledige medewerking gekregen en hebben wij op een constructieve manier met uw organisatie samengewerkt. Door ziekte was de oplevering van de actualisatie van de grondexploitatie vertraagd, waardoor de controle niet op de meest efficiënte manier kon worden uitgevoerd.

Onzekerheden in de grondexploitatie

Uw gemeenschappelijke regeling voert de grondexploitatie Bleizo uit. De waardering (verliesneming dan wel de tussentijdse winstneming) is afhankelijk van de prognoses voor de komende jaren. Dat brengt inherente risico's met zich mee, die niet bijzonder zijn voor een grondexploitatie. Dit risico komt ook tot uitdrukking in de paragraaf weerstandsvermogen, die is gebaseerd op een Monte Carlo simulatie. In 90% van de gevallen (10.000 simulaties) is het risico voor de ontwikkeling van de grondexploitatie € 7,7 miljoen. Mede gezien de lange looptijd van het project tot 2033 zijn inherente risico's aanwezig, ook rondom de vraag of het plan in de komende 13 jaar wordt ontwikkeld zoals nu is gepland en geraamd. Wij verwijzen in dat kader onder andere naar het jaarverslag, waarin het "Ontwikkelingsprogramma kavel nabij OV-knooppunt Bleizo" is en waaruit blijkt dat onderzoek wordt uitgevoerd naar een visievorming voor Bleizo-West. In 2022 wordt hierover besluitvorming verwacht.

Begrotingsrechtmatigheid is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneideregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij uw gemeenschappelijke regeling overigens niet aan de orde.

Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 7,3 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 4,2 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van € 3,1 miljoen (circa 42%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 43,0 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 43,2 miljoen aan werkelijke baten in 2020. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten komt daarmee, na een mutatie op onderhanden werk van € 36,8 miljoen, op € 2,2 miljoen voordelig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. Daar is in uw geval geen sprake van.

Naast overschrijdingen van lasten per programma, zijn ook op onderdelen meer baten gerealiseerd dan begroot. Over de baten rapporteren wij in deze paragraaf niet, omdat dit geen onderdeel uitmaakt van het criterium begrotingsrechtmatigheid zoals de richtlijnen voorschrijven.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de toelichtingen die zijn opgenomen in de jaarrekening

Vanaf 2020 sprake van verwacht positief fiscaal resultaat vennootschapsbelasting

Uitgangspunt in uw jaarrekening is dat sprake is van activiteiten die onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. Gezien tot en met 2018 het een nadelig geprognoseerd resultaat op de grondexploitatie van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo betrof, ging het dagelijks bestuur er voorsnog van uit dat geen sprake is van af te dragen vennootschapsbelasting.

Op basis van de meest actuele berekening die uw gemeenschappelijke regeling heeft laten opstellen, blijkt een verwacht positief fiscaal resultaat op de actuele grondexploitatie van Bleizo. Momenteel is de inschatting van de deskundige dat er sprake is van een te betalen bedrag voor de vennootschapsbelasting per ultimo 2020 van afgerond €155.000.

Overigens wijzen wij u erop dat u bij nieuwe en gewijzigde activiteiten dit standpunt moet actualiseren.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2020 van € 201.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2020 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2021 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2020 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim- controle 2020

In het vierde kwartaal 2020 hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Hieruit kwamen geen bevindingen naar voren. Ook het "Intern controleverslag 2020" en het document "Opvolging adviezen accountant" geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Rechtmatigheids- verantwoording 2021

Rechtmatigheidsverantwoording 2021

In de meicirculaire 2018 heeft het ministerie van BZK aangegeven dat met ingang van het boekjaar 2021 het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening moet afgeven. Tot en met de jaarrekening 2020 geeft de accountant bij de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling een controleverklaring af, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Dat tweede oordeel, over de rechtmatigheid, verdwijnt vanaf de jaarrekening 2021. Het wordt vanaf dan de taak van het dagelijks bestuur zelf om zich met de rechtmatigheidsverantwoording te verantwoorden aan het algemeen bestuur. Als accountant stellen wij vervolgens vast dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Over de invoering van deze rechtmatigheidsverantwoording en wat dit allemaal voor uw organisatie betekent, is de afgelopen periode (onder andere door het ministerie van BZK, de commissie Depla, de VNG et cetera) veel geschreven.

Gedurende de interim-controle hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur is ingelicht over de wijzigingen als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021. Wij adviseren u om tijdig het normen- en toetsingskader van 2021 vast te laten stellen en tevens het huidige interne controleplan te actualiseren, zodat deze in opzet voldoende basis heeft om zelfstandig een oordeel omtrent de rechtmatigheid te kunnen verstrekken. Hierbij dient zorggedragen te worden aan een tijdige uitvoering van de interne controlewerkzaamheden gedurende het jaar.

5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van de gemeenschappelijke regeling Bleizo, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Bevestiging onafhankelijkheid

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeenschappelijke regeling Bleizo in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling Bleizo, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling Bleizo of een bij de gemeenschappelijke regeling Bleizo betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

- Geen

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de gemeenschappelijke regeling Bleizo in 2020 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

U21.02627

U21.02627



De gemeenteraden van Zoetermeer en Lansingerland
T.a.v. de griffie

Postbus 1
2650 AA Berkel en Rodenrijs

Nadere informatie

(10)(2)(e)

Telefoon

14 010

E-mail

(10)(2)(e)

@lansingerland.nl

Website

www.lansingerland.nl

Verzenddatum 29 april 2021

Ons kenmerk U21.02627

Onderwerp **Advies rekeningcommissie Bleizo
jaarrekening GR Bleizo 2020**

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

De rekeningcommissie Bleizo adviseert in deze samenstelling voor de vierde keer over de jaarrekening. De rekeningcommissie heeft tot taak het adviseren van de bestuursorganen van de deelnemende gemeenten over de vast te stellen rekening. De rekeningcommissie is op 14 april 2021 bij elkaar gekomen. De rekeningcommissie is geïnformeerd over de ontwikkelingen van het afgelopen jaar en specifiek over de jaarrekening 2020. De rekeningcommissie Bleizo baseert haar advies op de jaarrekening 2020 met dagtekening 1 april 2020.

De rekeningcommissie heeft een goede indruk gekregen over de ontwikkelingen bij de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Bleizo. De rekeningcommissie heeft vervolgens gesproken over de inhoud van het advies aan de raden over de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. De rekeningcommissie heeft een gezamenlijke afweging gemaakt en wil de gemeenteraden van Zoetermeer en Lansingerland enkele aandachtspunten meegeven.

1. Doelmatigheid en doeltreffendheid

De Vervoersknoop, waarvan GR Bleizo mede opdrachtgever en financier is wordt binnen het budget gerealiseerd. De discussie over meerwerk met de aannemer moet mogelijk via een gerechtelijke procedure opgelost worden. De rekeningcommissie is verheugd te vernemen dat wat de uitkomst van de procedure ook is, het project wordt binnen budget afgerond. Dit maakt dat het financieel risico van de procedure niet groot is. Wel betekent deze procedure dat er nog geen financiële afronding kan zijn.

Met de afronding van de Vervoersknoop, de verkoop en levering in 2020 van de gronden van Bleizo-Oost en het stilliggen van Bleizo-West wordt de projectorganisatie tijdelijk afgeschaald. Dit duurt tot het moment dat Bleizo-West tot gronduitgifte zal leiden. De GR Bleizo zal in de tussentijd alleen noodzakelijke activiteiten doen. De rekeningcommissie verwacht van de GR Bleizo dat zij zich inspant om de kosten zo laag mogelijk te houden.

In 2019 heeft de GR Bleizo voor het eerst winst gemaakt. Dit heeft als gevolg dat er vennootschapsbelasting betaald moet gaan worden vanaf het jaar 2020. De rekeningcommissie is content dat de GR een fiscaal specialist heeft aangetrokken voor advies. De rekeningcommissie is zich er bewust van dat de discussie met de Belastingdienst loopt; dat het een lastig proces is en dat het waarschijnlijk nog tijd zal vergen. Voor de rekeningcommissie is het belangrijk dat deze discussie zorgvuldig gevoerd wordt om tot een goed resultaat voor beide partijen te komen.

De rekeningcommissie concludeert dat de GR Bleizo voldoet aan de eisen ten aanzien van de doelmatigheid en doeltreffendheid.

2. Rechtmatigheid

De rekeningcommissie heeft van de accountant een toelichting gekregen op de accountsverklaring. De jaarrekening 2020 is volgens het verslag van de accountant getrouw en rechtmatig. De accountant geeft een goedkeurende controleverklaring waarin staat dat de Jaarrekening 2020 een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2020 en het resultaat over 2020. De accountant is van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid GR Bleizo.

De rekeningcommissie sluit zich aan bij het oordeel van de accountant en kan zich vinden in de aanbevelingen van de accountant.

3. Mogelijk nieuw programma Bleizo-West - de kosten lopen wel door

De realisatie van Bleizo-West ligt stil in afwachting van de besluitvorming van de gemeenteraden over een mogelijk nieuw programma. De visievorming over een mogelijk nieuw programma voor het gebied Bleizo-west is in 2020 aanbesteed en is in 2021 van start gegaan. In de tussentijd staat de ontwikkeling van het gebied stil terwijl er nog wel kosten gemaakt worden. De rekeningcommissie adviseert de gemeenteraden dat het verstandig is om de pauze in de ontwikkeling zo kort mogelijk te laten duren omdat verder uitstel mogelijk van negatieve invloed is op de grondexploitatie.

Samenstelling rekeningcommissie Bleizo

De rekeningcommissie Bleizo bestaat uit de volgende vertegenwoordigers per gemeenteraad:

Zoetermeer (10)(2)(e) - (10)(2)(e) (plv. voorzitter)

Plv. (10)(2)(e) - (10)(2)(e)

Lansingerland (10)(2)(e) - (10)(2)(e) s (voorzitter)

Plv. (10)(2)(e)

Taken van de rekeningcommissie

De rekeningcommissie heeft tot taak het adviseren van de bestuursorganen van de deelnemende gemeenten omtrent de vast te stellen rekening als bedoeld in artikel 31, lid 7 GR Bleizo. Daartoe onderzoekt de rekeningcommissie de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het door de bestuursorganen van de GR Bleizo gevoerde bestuur. De rekeningcommissie treedt niet in de bevoegdheden die de rekenkamers van de deelnemende gemeenten hebben op de voet van artikel 184 Gemeentewet en het onderzoek niet kan betreffen de controle van de jaarstukken als bedoeld in artikel 28 lid 2 van de GR Bleizo. De leden van de rekeningcommissie zijn belast met het in gezamenlijkheid uitvoeren van de onderzoeken, het formuleren van conclusies en aanbevelingen en het uitbrengen van een jaarverslag.

Onderzoek jaarrekening 2020

De rekeningcommissie heeft van de GR Bleizo ter advisering aan de twee gemeenteraden de volgende stukken ontvangen en bestudeerd:

1. Jaarrekening 2020
2. Begroting 2022
3. Begrotingswijziging 2021-1
4. Accountantsverslag 2020 GR Bleizo
5. Controleverklaring jaarrekening 2020
6. Toelichting op de grondexploitatie en risicoanalyse 1-1-2021 GR Bleizo

Vergadering rekeningcommissie Bleizo

Op 14 april 2021 is de rekeningcommissie in een digitale Teams-vergadering bijeengekomen. In dit overleg zijn presentaties gegeven door de directeur van GR Bleizo, de planeconoom van GR Bleizo en de externe accountant. In deze presentaties werd een toelichting gegeven op de ontwikkelingen bij de GR Bleizo en de verstrekte documenten, gevolgd door een beraadslaging van de rekeningcommissie.

Met een vriendelijke groet,

(10)(2)(e)

Voorzitter rekeningcommissie Bleizo

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)

(10)(2)(b)





Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 7 juli 2021

Agendapunt: 6

Onderwerp:

Begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022

Bijlage(n):

- a) Begrotingswijziging 2021 # 1
- b) Concept begroting 2022
- c) Brief gemeente Zoetermeer inzake zienswijze en gevoelens (opgenomen bij agendapunt 3a)
- d) Brief gemeente Lansingerland inzake zienswijze en gevoelens (opgenomen bij agendapunt 3b)

Toelichting:

Bijgaand treft u de concept begrotingswijziging 2021 # 1 en de begroting 2022 aan. De raad van de gemeente Zoetermeer en de raad van de gemeente Lansingerland hebben ten aanzien van de begrotingswijziging 2021 # 1 en de concept begroting 2022 een zienswijze toegestuurd, die inhouden dat de raden kunnen instemmen met de begrotingswijziging 2021 # 1 en de concept begroting 2022.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Voor 01 augustus 2021 wordt de begrotingswijziging 2021 # 1 en de vastgestelde begroting 2022 naar de toezichthouder, de provincie Zuid Holland, verzonden. Tevens worden de raden geïnformeerd over dit besluit van het Algemeen Bestuur en het toezenden van de stukken aan de toezichthouder.

Gevraagde beslissing:

1. De begrotingswijziging 2021 # 1 en de begroting 2022 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de begrotingswijziging 2021 # 1 en de begroting 2022;
3. De toezichthouder, de provincie Zuid Holland dit besluit en de vastgestelde begrotingswijziging 2021 # 1 en de begroting 2022 toe te zenden.

BEGROTINGSWIJZIGING 1 - 2021

Versie DB 01 april 2021



1 Inleiding

De in 2020 vastgestelde Begroting 2021 is gebaseerd op de grondexploitatie per 1-1-2020. Per 1-1-2021 is de grondexploitatie van de GR Bleizo geactualiseerd. Op basis van de geactualiseerde grondexploitatie dient de begroting 2021 aangepast worden.

De wijziging van de begroting 2021 bestaat uit:

Bedragen x € 1.000

	begroting 2021	Begrotings- wijziging nr. 1	begroting 2021 na wijziging
Lasten			
Aankoop van grond	0	0	0
Milieu	27	-0	27
Bouwrijp maken	169	770	939
Woonrijp maken	306	3.407	3.713
VTA-lasten	109	489	598
Rentelasten	328	81	409
Exploitatiekosten	330	53	383
Overige lasten	206	-201	5
Mutatie onderhanden werk	12.597	-12.597	0
** totaal lasten	14.073	-7.999	6.074
Baten			
Commerciële voorzieningen	0	0	0
Bedrijven	0	0	0
Overige gronduitgifte	14.847	-14.847	0
Subsidies	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Overige inkomsten	87	-3	84
Mutatie onderhanden werk	0	6.198	6.198
** totaal baten	14.934	-8.652	6.282
Resultaat	€ 861	€ -652	€ 209

Voornaamste afwijkingen ten opzicht van de vastgestelde begroting 2021 betreft:

- rentelasten zijn geactualiseerd op basis van de actuele gewogen gemiddelde rente van de lening portefeuille per 1-1-2021;
- kosten bouw- en woonrijp maken stijgen ten opzichte van de primitieve begroting vanwege het doorschuiven van werkzaamheden van 2020 naar 2021. Tevens zijn hier de begrote kosten voor de aanleg van een ontsluitingsweg opgenomen;
- VTA lasten zijn deels gekoppeld aan de kosten bouw- en woonrijp maken en nemen vanwege het doorschuiven van de activiteiten ook toe en opzichte van de primitieve begroting;
- de geplande Leisure levering in 2021 is doorgeschoven naar toekomstige jaren.



PROGRAMMA BEGROTING 2022

Versie DB 01 april 2021

© 2016, Gemeenschappelijke Regeling BLEIZO.

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden vervoelvoudigd, opgestegen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Gemeenschappelijke Regeling.

INHOUD

1	Management samenvatting	3
2	Inleiding	4
3	Beleidsbegroting	6
3.1	Doelstelling/effect van beleid	6
3.2	Beleidskaders	6
3.3	Projectorganisatie	6
3.4	Geplande activiteiten 2022	6
3.5	Beleidsindicatoren	8
4.	Paragrafen	9
4.1	Inleiding	9
4.2	Paragraaf lokale heffingen	9
4.3	Paragraaf Weerstandsvermogen	9
4.4	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	10
4.5	Financieringsparagraaf	10
4.6	Bedrijfsvoeringparagraaf	12
4.7	Paragraaf Verbonden Partijen	12
4.8	Paragraaf Grondbeleid	13
4.9	Corona paragraaf	16
5	Financiële begroting	18
5.1	Overzicht van baten en lasten 2022	18
5.2	Omschrijving overzicht baten en lasten	19
6	Meerjarenoverzichten 2021 - 2025	21
6.1	Meerjarenraming 2021 - 2025	21
6.2	Investerings- en financieringsstaat	22
6.3	Overhead	22
6.4	Balansbegroting	23
Bijlage 1:	EMU-saldo	24
Bijlage 2:	Overzicht taakvelden	25

1 Management samenvatting

Grondexploitatie 2021

De programmabegroting 2022 betreft de jaarschijf voor 2022 van de grondexploitatie per 01-01-2021, vastgesteld door het Dagelijks Bestuur (DB) van de GR Bleizo per 01-04-2021. De grondexploitatie gaat uit van de invulling van het projectgebied op basis van het ontwikkelingsscenario vanuit rapport *Ontwikkeling Bleizo van plan naar strategie*. De grondexploitatie 2021 heeft een positief saldo.

Begroting 2022

Voor 2021 staan geen leveringen gepland in afwachting van de visievorming over het gebied Bleizo-West vanuit de deelnemende gemeenten. Alle overige budgetten zijn gerelateerd aan de actuele inzichten zoals het realiseren van een ontsluitingsweg. De fasering in de meerjarenbegroting in de verkoopprognose is afgestemd op het marktonderzoek van Buck Consultants International (BCI) van 2018.

De begroting voor 2022 ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

Lasten	Begroting 2022
Aankoop van grond	0
Milieu	27
Bouwrijp maken	0
Woonrijp maken	366
VTA-lasten	78
Rentelasten	441
Exploitatiekosten	153
Overige lasten	203
Overhead	0
Vennootschapsbelasting	0
Onvoorzien	0
Mutatie onderhanden werk	0
** totaal lasten	1.268
Baten	
Commerciële voorzieningen	0
Bedrijven	0
Overige gronduitgifte	0
Subsidies	0
Overige inkomsten	162
Mutatie onderhanden werk	1.157
** totaal baten	1.319
Saldo van baten en lasten	51

2 Inleiding

Dit is de begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (GR Bleizo) voor het jaar 2022 inclusief de meerjarenramingen (2023-2025). De concept begroting wordt in het DB op 01 april 2021 vastgesteld. Vervolgens wordt het naar de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd die een zienswijze kunnen indienen. Voor 1 augustus 2021 moet de begroting verzonden zijn naar de toezichthouder, de Provincie Zuid-Holland.

Bedragen zijn opgenomen in € 1.000 tenzij anders vermeld. De opzet van de begroting is conform de begroting uit voorgaande jaren.

GR Bleizo heeft tot doel het bevorderen van de realisatie van de Vervoersknoop Bleizo. Deze is in 2019 opgeleverd en geopend. In 2020 zijn de laatste afrondende werkzaamheden verricht. In 2020 is gestart met het ontwerp van de fietshellingbaan aan de zuidzijde van de Vervoersknoop. De realisatie van de fietshellingbaan kan deels worden bekostigd uit de beschikbare middelen voor het project, wanneer de resterende financiering beschikbaar is, wordt dit projectonderdeel in 2022 gerealiseerd. Na de uitvoering hiervan en nadat de financiële afwikkeling met de aannemer van de vervoersknoop in 2022 is afgewikkeld, wordt het project financieel administratief afgesloten.

De gebiedsontwikkeling van Bleizo vindt vooralsnog plaats conform de in 2014 door de raden van Lansingerland en Zoetermeer vastgestelde ontwikkelingsaanpak "Ontwikkeling Bleizo Van plan naar Strategie". Deze strategie richt zich op een ontwikkeling van een hoogwaardig gebied met vervoerswaarde, rondom de nieuwe Vervoersknoop Bleizo. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer doorlopen een proces van visievorming voor het gebied Bleizo-West. Indien dit proces en besluitvorming door de raden van beide gemeenten daartoe aanleiding geeft zal de ontwikkeling van dit gebied hierop worden afgestemd. Op basis van de planning van beide gemeenten zal de ontwikkeling van het gebied Bleizo-West hierdoor tot 2024 worden gepauzeerd. Vooralsnog wordt de bovengenoemde ontwikkelingsaanpak waartoe de raden eerder hebben besloten gecontinueerd in 2024. In 2022 richt GR Bleizo zich primair op beheertaken, in afwachting van de toekomstige ontwikkelingsactiviteiten.

Publiekrechtelijke rechtsvormen zijn onderworpen aan de regels van het publiekrecht, waarin waarborgen zijn opgenomen voor het gebruik van bevoegdheden, besluitvorming, repressief toezicht, beïnvloedingsmogelijkheden, democratische controle en openbaarheid. Het AB en het DB verstrekken aan de raden van de deelnemende gemeenten alle inlichtingen die door een raad worden gevraagd.

Het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) heeft als uitgangspunt gediend voor het opstellen van de begroting. In afwijking van de regelgeving is geen aparte productenraming opgenomen aangezien de financiële begroting kan volstaan als productenraming.

De juridische structuur van GR Bleizo omvat de volgende organen:

- **Algemeen Bestuur (AB)**

Het AB bestaat uit acht leden, als volgt aan te wijzen. De raad van elke deelnemende gemeente wijst uit het college van burgemeester en wethouders van de betreffende gemeente twee leden aan, tevens wijst de raad voor elke deelnemende gemeente uit zijn leden eveneens twee leden aan.

- **Dagelijks Bestuur (DB)**

Het DB kent een samenstelling van vier leden, te weten de leden van het AB die zijn aangewezen uit de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten.

- **Voorzitter**

De voorzitter is gekozen door en uit het AB, uit hen die tevens zijn aangewezen als lid van het DB. De plaatsvervangende voorzitter wordt door en uit het AB gekozen, uit hen die tevens zijn aangewezen als lid van het DB en niet zijn aangewezen als voorzitter. De voorzitter vertegenwoordigt GR Bleizo in en buiten rechte.

- **Secretaris**

De secretaris van het AB en van het DB, die geen lid van het AB kan zijn, wordt door het AB benoemd, geschorst en ontslagen. Door de secretaris worden alle stukken die van het AB en van het DB uitgaan, mede ondertekend conform art. 23 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling.

- **Directeur**

De directeur wordt door het AB benoemd, geschorst en ontslagen. Onder verantwoordelijkheid van de directeur is een administrateur en een controller belast met het zorg dragen voor de administratie, het beheer van de vermogenswaarden en het jaarlijks opmaken van de rekening.

3 Beleidsbegroting

3.1 Doelstelling/effect van beleid

De ontwikkeling van Bleizo vindt plaats conform de in 2014 door de raden van Lansingerland en Zoetermeer vastgestelde ontwikkelingsaanpak "Ontwikkeling Bleizo Van plan naar Strategie". Deze ontwikkelingsaanpak biedt voor initiatiefnemers vanuit de markt kansen, maar ook een toekomstgericht beslissings- en handelingskader voor de GR Bleizo voor de ontwikkeling van het gebied. Omdat de aanpak zich niet richt op een vastgesteld eindbeeld, maar zich kenmerkt door de oriëntatie op (markt)kansen en flexibiliteit, is hiermee een koers bepaald die voor een langere termijn bruikbaar is. De ontwikkeling van het gebied richt zich onder andere op functies die goed passen bij met het OV knooppunt Bleizo, een aansprekende ruimtelijke kwaliteit en versterking van de economie. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer doorlopen een proces van studie en beleidsvorming met betrekking tot de programmering van het westelijke deel van het gebied van GR Bleizo en Bedrijvenschap Hoefweg. Indien dit proces en besluitvorming door de raden van beide gemeenten daartoe aanleiding geeft zal de ontwikkeling van dit gebied hierop worden afgestemd.

3.2 Beleidskaders

Het rapport 'Ontwikkeling Bleizo – van plan naar strategie', dat door de raden van Lansingerland en Zoetermeer in 2014 is vastgesteld geldt als leidend beleidskader voor de ontwikkeling van Bleizo.

In 2019 is in regionaal verband een overeenkomst gesloten voor de ontwikkeling van de Logistieke hotspot A12 corridor, waarin het gebied van GR Bleizo zich ook richt op de versterking als vestigingslocatie voor logistieke bedrijven. Deze overeenkomst is gesloten tussen de betrokken overheden, waaronder de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer en de ontwikkelende partijen, waaronder GR Bleizo en geldt tot 2023.

3.3 Projectorganisatie

De projectorganisatie bestaat in 2022 uit een projectbureau met een projectdirecteur, met een secretaris, secretaresse/office manager, controller, administrateur, en een planeconoom. De projectorganisatie staat onder leiding van de directeur van de gemeenschappelijke regeling.

3.4 Geplande activiteiten 2022

Voor het jaar 2022 zijn de volgende activiteiten voorzien in de begroting:

- algemene activiteiten van de projectorganisatie;
- beheer van de gronden;
- activiteiten ten behoeve van de visievormingen ontwikkeling van Bleizo-West;

Ad Algemene activiteiten van de projectorganisatie

1. *Vorbereiden besluitvorming door het DB en AB.* Jaarlijks wordt ten minste uitgegaan van 4 DB- en 2 AB-vergaderingen.
2. *Opstellen jaarrekening 2021, begroting 2023 en mogelijk begrotingswijziging 2022.*

3. *Plan economische activiteiten.* Deze zijn als volgt onder te verdelen:
 - A. In de grondexploitatie dienen de beleidsmatige en planologische ontwikkelingen verwerkt te worden;
 - B. In de grondexploitatie moeten majeure ontwikkelingen zichtbaar zijn;
 - C. Monitoring en rapportage. Ieder half jaar wordt een update gemaakt van de grondexploitatie en risicoanalyse waarin de feiten en de actuele inzichten voor de toekomst worden verwerkt. Hiervoor worden boekwaarden doorgevoerd, de grondexploitatie opnieuw doorgerekend en er wordt iedere periode gerapporteerd. Budgetbewaking ten opzichte van de uitvoering vindt voortdurend plaats.
4. *Treasury-activiteiten.* Monitoren liquiditeitsbehoefte. Indien financiering of herfinanciering aan de orde is in 2021 (*afhankelijk van uitgaven en inkomsten door grondverkoop*) zal hiervoor nieuwe financiering worden aangetrokken. Dit vindt plaats op basis van actuele analyses, gericht op van de economisch meest voordelige financierswijze, binnen de daarvoor geldende wet- en regelgeving.
5. *Bijwerken planning.* Ieder half jaar wordt de planning bijgewerkt. Daarbij worden eveneens de belangrijkste tijdsrisico's in beeld gebracht en het effect daarvan op de projectplanning. De planning wordt gehanteerd als beheersinstrument.
6. *Communicatie-activiteiten.* Gebruik wordt gemaakt van *verschillende* communicatie instrumenten, met name de website.

Ad Beheer van de gronden

Gedurende de pauze voor de ontwikkeling van het gebied Bleizo-West, dienen de gronden van GR Bleizo te worden beheerd. Dit betreft het feitelijke beheer, maar ook alle administratieve, financiële en fiscale aspecten van het beheer.

Ad Activiteiten ten behoeve van de visievorming en ontwikkeling van Bleizo-West:

GR Bleizo ondersteunt de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer met het leveren van informatie en gebied specifieke kennis ten behoeve van de visievorming voor het gebied Bleizo-West, alsmede ten behoeve van de ontwikkelingsstrategie voor Bleizo-West.

Het gebied Bleizo maakt onderdeel uit van de Logistieke Hotspot A12 corridor. Verschillende overheden, de provincie Zuid-Holland, MRDH, gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en marktpartijen werken voor de A12 corridor samen op het gebied van beleid en de uitvoering van projecten (investeringen).

3.5 Beleidsindicatoren

Vanuit de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is het verplicht om in de begroting en jaarrekening over de volgende beleidsindicatoren te rapporteren, voor GR Bleizo zijn de beleidsindicatoren als volgt:

Nr.	Indicator	Eenheid	GR Bleizo*			Beschrijving
			R2020	B2021	B2022	
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,00	0,00	0,00	De toegestane formatie in fte van het apparaat op peildatum januari; GR Bleizo heeft geen medewerkers in dienst
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,00	0,00	0,00	De werkelijke bezetting in fte van het apparaat op peildatum januari; GR Bleizo heeft geen medewerkers in dienst
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2,07	1,77	0,82	De personele en materiele kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie
4	Externe inhuur**	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	1,8%	1,2%	2,5%	De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie
5	Overhead	% van totale lasten	0,3%	0,9%	4,7%	De kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces

AD*) Bron is "eigen rekening" en "eigen begroting".

AD**) voor inhuur specialisten is de vaste bezetting niet meegerekend. De vaste bezetting bestaat uit extern ingehuurde medewerkers.

4. Paragrafen

4.1 Inleiding

Het Besluit Begroting & Verantwoording Provincies en Gemeenten (kortweg: BBV) schrijft de vorm en inhoud van de begroting en het jaarverslag voor. Hierin is een aantal paragrafen verplicht in zowel de begroting als het jaarverslag. In het hiernavolgende worden de paragrafen benoemd en uitgewerkt dan wel wordt gemotiveerd aangegeven waarom het bestuur de paragrafen niet van toepassing acht.

4.2 Paragraaf lokale heffingen

De GR Bleizo geniet geen inkomsten uit lokale heffingen aangezien het opleggen van lokale heffingen niet tot de taken van de gemeenschappelijke regeling behoort. Deze paragraaf is daarom niet van toepassing.

4.3 Paragraaf Weerstandsvermogen

Onder weerstandsvermogen wordt verstaan de mate waarin de GR Bleizo in staat is om financiële tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

Risico analyse

De kansen en risico's worden middels de Monte Carlo simulatie in kaart gebracht. De Monte Carlo simulatie vormt een statistische benadering waarbij door middel van scenario's het risicoprofiel van de grondexploitatie inzichtelijk wordt gemaakt. Alle risicovariabelen krijgen een bandbreedte en een kansverdeling waarbinnen de onzekerheid zich bevindt. Voor de grondexploitatie zijn mogelijke (financiële) effecten (positief/negatief) ingeschat voor de elementen (nominale) kosten en opbrengsten, marktontwikkeling (indexering en rente) en de factor tijd (planning en fasering). Door simulatie van de grondexploitatie ontstaat een totaalperspectief van alle risicovariabelen in een normale verdeling. Het resultaat van de Monte Carlo analyse bestaat uit zekerheidspercentages op mogelijke saldi en het benoemen en ordenen van risico's en kansen. Voor nadere informatie inzake deze systematiek wordt u verwezen naar de paragraaf grondbeleid. De voornaamste risico's betreft de mogelijk hogere VPB afdracht, de rentelasten en de indexering.

Weerstandsvermogen

Het positieve saldo op contante waarde van de grondexploitatie actualisatie 1-1-2021 bedraagt ca. € 9,1 mln. na belastingen. Op basis van de huidige inzichten is bij een zekerheidspercentage van 90% geen risicovoorziening noodzakelijk. Zowel de gemeente Lansingerland als Zoetermeer staan garant voor een eventueel tekort.- Daar is op dit moment geen sprake van.

Weerstandsratio

Ratio weerstandsvermogen	Beschikbare weerstandscapaciteit	=	9,1	=	1,18
	Benodigde weerstandscapaciteit		7,7		

Kengetallen

Vanuit de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is het verplicht om over de volgende kengetallen te rapporteren. Aangezien de GR Bleizo een projectorganisatie is met één activiteit, zijnde het ontwikkelen van grond, en volledig gefinancierd is uit vreemd vermogen geven de kengetallen een vertekend beeld.

	R 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024	B 2025	Norm	Toelichting
1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom	87%	179%	3398%	4580%	668%	669%	100%-130%	De jaarlijkse inkomsten van GR Bleizo kunnen gezien de aard van de activiteiten, enorm afwijken.
1a. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	87%	179%	3398%	4580%	668%	669%	100%-130%	
2. De solvabiliteitsratio: indicator om inzicht te krijgen in de mate waarin de onderneming in staat is aan zijn financiële verplichtingen te kunnen voldoen.	8%	15%	8%	8%	9%	10%	25%<40%	GR Bleizo is volledig vreemd vermogen gefinancierd, tevens is er sprake van een negatief eigen vermogen
3. Kengetal Grondexploitatie: in - en nog niet in exploitatie gronden / Totale baten voor bestemming	96%	217%	3701%	4990%	734%	741%	>0	Gezien de aard van de activiteiten van de GR Bleizo kunnen de jaarlijkse inkomsten (baten voor bestemming) enorm afwijken.
4. Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	>0	Bij de GR Bleizo is er geen sprake van structurele baten en lasten
5. Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	GR Bleizo heeft geen belastinginkomsten

Beoordeling kengetallen op onderlinge verhouding en in relatie tot de financiële positie

Bij GR Bleizo is uitsluitend sprake van externe financiering. De actuele grondexploitatie geeft een positief resultaat, ruim voldoende om risico's op te vangen. Ratio weerstandsvermogen is voldoende.

4.4 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Op de balans van de GR Bleizo komen geen kapitaalgoederen voor, aangezien de gronden welke tot ontwikkeling worden gebracht als onderhanden werk opgenomen worden bij de voorraden. Ze staan niet duurzaam ten dienste van de bedrijfsuitoefening van de gemeenschappelijke regeling.

4.5 Financieringsparagraaf

In 2009 heeft GR Bleizo eigen financiële- en controleverordening opgesteld alsmede een Treasurystatuut. In 2019 is het Treasurystatuut geactualiseerd. In de Gemeenschappelijke Regeling is in artikel 33 bepaald dat de behoefte aan financiële middelen geregeld kan worden door middel van een door één van de deelnemende gemeenten aan te bieden rekening courant of bij een bancaire instelling. De GR Bleizo betreft de benodigde financiële middelen van de BNG of de NWB.

Kasgeldlimiet

De GR Bleizo mag niet onbeperkt kort geld aantrekken. Om te voorkomen dat er te vaak kort geld wordt geleend is de kasgeldlimiet ingesteld. De kasgeldlimiet is een percentage (8,2%) van het totaal van de begroting. Voor GR Bleizo komt dat uit op € 0,1 mln. (=8,2% van € 1,3 mln.) in 2022.

Onder kasgeld wordt in deze verstaan het saldo van alle opgenomen kortlopende schulden (<1 jaar) plus alle variabele leningen en de liquide middelen. Naar verwachting zal GR Bleizo in 2022 binnen de kasgeldlimiet blijven. In de balansbegroting wordt de vlottende schuld positie ingeschat.

Renterisiconorm

Naast kortlopende gelden heeft GR Bleizo ook langlopende gelden aangetrokken. Langlopende gelden zijn leningen met een looptijd langer dan 1 jaar. Medio maart 2021 is de financieringsstructuur als volgt:

Bedragen x € 1.000

Leningnr.	Hoofdsom	Rente	Ingangsdatum	Looptijd	Einde
40.112.586	€ 8.000	0,30%	7-02-19	5 jaar	2024
40.108.391	€ 19.000	2,20%	12-06-13	8 jaar	2021
40.112.768	€ 10.000	0,14%	26-04-19	5 jaar	2024
1.026.262	€ 6.500	-0,28%	25-05-20	16 mnd.	2021
Totaal	43.500				

De renterisiconorm geeft de norm aan met betrekking tot de renterisico's over de vaste schulden. Deze norm bepaalt het maximale deel van de vaste schuld dat in aanmerking mag komen voor aflossing (al dan niet met herfinanciering) en/of renteherziening. Als gevolg van deze norm kan een rentestijging op de kapitaalmarkt slechts gedeeltelijk doorwerken in de te betalen rentelasten over de vaste schuld.

Voor decentrale overheden is deze norm vastgesteld op 20% van het begrotingstotaal van het betreffende jaar (met een minimum van € 2,5 miljoen). Gelet op de omvang van het begrotingstotaal 2022 van GR Bleizo (€ 1,3 miljoen) bedraagt de renterisiconorm in 2022 € 2,5 miljoen. Dat betekent dat in 2022 maximaal € 2,5 miljoen in aanmerking zou mogen komen voor aflossing (al dan niet met herfinanciering) en/of renteherziening. Gezien het specifieke verloop van uitgaven, inkomsten en financieringsbehoefte bij de gebiedsontwikkeling van GR Bleizo, alsmede de dynamiek die zich hierin voordoet, maakt het praktisch onuitvoerbaar om aan de renterisiconorm te voldoen zonder maatregelen die onlogisch zijn en ook op gespannen voet staan met het BBV en die bovendien financieel nadelig zijn voor het resultaat van de grondexploitaties. GR Bleizo heeft tot en met het begrotingsjaar 2021 ontheffing gekregen van de provincie Zuid-Holland voor het voldoen aan de renterisiconorm. Voor het begrotingsjaar 2022 en verder zal tevens een verzoek tot ontheffing ingediend worden.

In 2021 is er een tweetal leningen dat geherfinancierd dient te worden.

Renteresultaat taakveld treasury

Bedragen x € 1.000

Renteschema	2022
Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen	441
Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen	0
Saldo rentelasten en rentebaten	441
Rente aan grondexploitaties	441
Rente projectfinanciering	0
Rente baten projectfinanciering	0
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
Rente over eigen vermogen	0
Rente over voorzieningen	0
Aan taakvelden toe te rekenen rente	0
Aan taakvelden toegerekende rente	0
Verwacht renteresultaat op taakveld Treasury	0

4.6 Bedrijfsvoeringparagraaf

Bedrijfsvoering bestaat traditioneel uit de onderdelen personeel & organisatie, financiën en informatisering & automatisering. GR Bleizo heeft zelf geen personeel in dienst. Tot medio 2019 maakte GR Bleizo (tegen betaling) gebruik van huisvesting, telecom en automatisering van de gemeente Zoetermeer. Sindsdien maakt GR Bleizo gebruik van eigen voorzieningen en is het eigendom van het projectbureau en de inventaris overgedragen aan GR Bleizo.

De leden van het AB en het DB waaronder ook de Voorzitter, samengesteld uit de Colleges van B&W en de raden van de beide deelnemende gemeenten, ontvangen van GR Bleizo geen vergoeding (onbezoldigd).

Het AB heeft een directeur en een secretaris aangesteld. Voor de exploitatie van GR Bleizo worden de volgende kosten gemaakt:

- Huisvesting;
- Informatisering & automatisering;
- Communicatie;
- Kosten participatie samenwerking A12 corridor.

De diensten planeconomie en fiscaal advies die jaarlijks diverse producties leveren, worden extern ingehuurd om voor GR Bleizo te werken.

4.7 Paragraaf Verbonden Partijen

Bij GR Bleizo is er geen sprake van verbonden partijen.

4.8 Paragraaf Grondbeleid

Visie en doelstellingen

Het beleid van GR Bleizo heeft tot doel het realiseren van de ruimtelijke plannen rond het stationsgebied Bleizo. De ontwikkeling is vooral gericht op de invulling van multifunctionele bedrijven, waaronder modern gemengd.

Wijze van uitvoering

GR Bleizo heeft alle gronden binnen het plangebied in eigendom. Deze gronden zullen in principe door GR Bleizo zelf worden bewerkt zodat deze als bouwrijpe grond kan worden verkocht aan geïnteresseerde ondernemers, ontwikkelaars etc. Waar dat commercieel interessant is voor GR Bleizo en kopers, kan ook niet bouwrijpe grond worden geleverd.

Grondexploitatie

De actuele grondexploitatie met peildatum 1 januari 2021 sluit met een positief saldo van € 10,5 mln. netto contante waarde.

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2021 kent de volgende karakteristieken:

- looptijd tot en met 2033
- rentepercentage 1,01 % (alle rentepercentages per jaar)
- indexering kosten en opbrengsten:
 - jaar 1 t/m 3: 1,5 %
 - jaar 4 e.v.: 2,0 %
- Disconteringsvoet 1,01%

Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2021 inclusief de raming van kosten en opbrengsten tot het einde van de looptijd, ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde	Mutaties	Boekwaarde	Raming	Saldo eind
	31-12-2019	2020	31-12-2020	(reëel)	looptijd
Grondverwerving	32.635	0	32.635	0	32.635
Openbare Werken	5.332	2.253	7.585	27.643	35.229
Afdelings-/Overige kosten	54.279	1.529	55.808	12.051	67.859
Financieringslasten	14.599	464	15.063	4.532	19.596
Opbrengsten	-30.143	-43.248	-73.391	-93.854	-167.245
Winstneming	1.512	2.232	3.744	-3.744	0
Totaal (eindwaarde)	78.214	-36.769	41.445	-53.372	-11.927

Netto contant per 1-1-2021 (negatief bedrag is positief financieel saldo)

-10.467

Toelichting op de posten:

Grondverwerving

Alle gronden zijn reeds in bezit van GR Bleizo.

Openbare Werken

Hierin zijn opgenomen de kosten bouw- en woonrijp maken, sloopkosten en milieuvoorzieningen.

Afdelings-/Overige kosten

Betreft de volgende kostensoorten:

- **VTA-Kosten**
De VTA kosten hebben betrekking op het bouw- en woonrijp maken en zijn gekoppeld aan de realisatie van het bouw- en woonrijp maken. VTA kosten betreffen het opstellen van plannen, het voeren van overleg, het opstellen van ontwerpen en bestekken, het aanbesteden, het begeleiden van de uitvoering en de overdracht. Tevens hebben VTA kosten betrekking op de verkoop van gronden, o.a. voor werkzaamheden als overleg met prospects, onderhandelingen, het opstellen van overeenkomsten, de begeleiding van leveringen. In de grondexploitatie is een raming opgenomen van de VTA kosten.
- **Overige lasten**
Deze post betreft onder andere kosten voor het parkmanagement en voorinvesteringen in duurzaamheid.
- **Exploitatielasten**
Conform voorgaande begrotingen worden er ook in 2022 personele kosten gemaakt voor de directeur, secretaris en administrateur, huisvesting e.d.

Financieringslasten

Kosten van leningen.

Winst en verliesneming grondexploitatie

Door markttechnische, bestuurlijke en ruimtelijke oorzaken kan de uitvoering van projecten worden vertraagd of versneld en kan ook de hoogte van het (verwachte) planresultaat wijzigen. Het verwachte resultaat op grondexploitaties verandert dus in de tijd. Het resultaat op grondexploitaties wordt genomen na het afronden van het project (indien er sprake is van een winst) of indien er sprake is van een verlies wordt er direct een voorziening getroffen. Het resultaat van de grondexploitatie is ruim positief. Op basis van de voorgeschreven POC methode wordt bij de jaarrekening beoordeeld of een (administratieve) tussentijdse winstnemning noodzakelijk is. Pas bij het afsluiten van de grondexploitatie van GR Bleizo zal winstuitkering plaatsvinden.

Indien in afwijking van de actuele prognose aan het einde van het project blijkt dat er, bijvoorbeeld ten gevolge van marktomstandigheden, toch een exploitatietekort is bij GR Bleizo, dan zijn de deelnemende gemeenten Lansingerland en Zoetermeer gehouden dit tekort te dekken.

Beheersmaatregelen

De grondexploitatie van GR Bleizo kent een looptijd langer dan 10 jaar. Gezien de stellige uitspraak van de commissie BBV worden in het jaarverslag de getroffen beheersmaatregelen vermeld. Deze zijn als volgt:

- In de grondexploitatie wordt na jaar 10 en verder niet gerekend met indexatie voor de opbrengstenposten;
- Er is sprake van actief integraal risicomanagement uitgevoerd door het projectmanagementteam. Dit resulteert in een verslaglegging en actualisatie van de voortgang van de grondexploitatie en risicoanalyse;
- Het risicomanagement wordt ondersteund door een Monte Carlo risicoanalyse. De resultaten van deze risicoanalyse vormen de basis voor het bepalen van de

benodigde risicovoorziening. In de Monte Carlo analyse wordt een zekerheidspercentage van 90,0% gehanteerd. Het saldo wat uit de risicoanalyse volgt wordt, indien dit resulteert in een negatief saldo, voor 50/50% gedekt door de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer.

Risico's in de grondexploitatie

De grondexploitatie vormt het financieel kader van de ontwikkeling van Bleizo en is gebaseerd op verwachtingen en prognoses. Voor de berekening van de risico's op de grondexploitatie wordt een zogenoemde statistische Monte Carlo analyse uitgevoerd. Doelstelling van deze analyse is om een bepaalde zekerheid en robuustheid van de grondexploitatie te realiseren, afgestemd op een actueel risicoprofiel van de gebiedsontwikkeling.

De Monte Carlo Simulatie vormt een statistische benadering waarbij door middel van scenario's het risicoprofiel van de grondexploitatie inzichtelijk wordt gemaakt. Alle risicovariabelen krijgen een bandbreedte en een kansverdeling waarbinnen de onzekerheid zich bevindt. Voor de grondexploitatie zijn mogelijke (financiële) effecten (positief/negatief) ingeschat voor de elementen (nominale) kosten en opbrengsten, marktontwikkeling (indexering en rente) en de factor tijd (planning en fasering). Door simulatie van de grondexploitatie ontstaat een totaalperspectief van alle risicovariabelen in een normale verdeling. Het resultaat van de Monte Carlo analyse bestaat uit zekerheidspercentages op mogelijke saldi en het benoemen en ordenen van risico's en kansen. Daarnaast kan op basis van de kansverdeling de hoogte van de risicovoorziening worden vastgesteld, uitgaande van het gewenste zekerheidspercentage en het resultaat. Uitgangspunt voor de risicoanalyse is het behalen van 90% zekerheid op het resultaat (saldo contante waarde 1-1-2021).

Uitkomst van de risicoanalyse is tevens een gevoeligheidsanalyse. In de gevoeligheidsanalyse zijn de variabelen met het grootste effect op de totstandkoming van de bandbreedte van het resultaat gerangschikt. Uit de analyse blijkt dat de opbrengstenindex vanaf 2021 en de rente het meeste invloed hebben op het resultaat van de risicoanalyse.

4.9 Corona paragraaf

In 2020 werd Nederland getroffen door de corona-pandemie. In de loop van kwartaal 1 was sprake van een verspreiding van het Covid-19 virus in Nederland en de invoering van diverse maatregelen om de verspreiding te beperken. De verspreiding van het virus heeft echter doorgezet in 2020 en 2021 en de maatregelen zijn stap voor stap verder uitgebreid en geïntensiveerd. Het virus, of zorgvuldiger gesteld, de maatregelen hebben een enorme impact gehad op de wereldwijde en Nederlandse economie. Er was sprake van ongekend sterke en snelle economische krimp, Nederland is net als de rest van Europa en de wereld in een economische recessie beland. De regering heeft een grootschalig economisch steunprogramma uitgevoerd, waardoor de gevolgen van de crisis getemperd en uitgesteld werden. De economische crisis in Nederland is bijzonder gezien de oorzaak, de diepte, de snelheid en de bijzonderheid van stabiele hoge beurskoersen en relatief weinig werklozen. Sommige economische sectoren lijden norm onder de crisis en ander sectoren bloeien verder op. Deze omstandigheden zijn dusdanig dat de coronacrisis voor GR Bleizo bijzondere aandacht behoeft..

- **Kantoorruimte:** bij aanvang van de maatregelen heeft GR Bleizo het kantoor en het gebruik van het kantoor aangepast. Er zijn extra hygiënemaatregelen genomen, looproutes aangegeven, etc. Bezoekers en gebruikers van het kantoor zijn gelimiteerd en gespreid en bovendien geregistreerd. Aanwezigheid op kantoor is maximaal beperkt, hierop wordt regie gevoerd middels roosters en regels. De instructies die VNG voor gemeenten verstrekt zijn ook door GR Bleizo nauwgezet opgevolgd.
- **Personeel:** het personeel is goed geïnformeerd over de maatregelen, wordt begeleid en ondersteund bij de aangepaste manier van werken, het welzijn van het personeel wordt actief gemonitord. De projectorganisatie is in staat om uitval van personeel op te vangen waardoor de output niet in het geding komt, gezien het feit dat de werkzaamheden niet kort cyclisch zijn en taken kunnen worden overgenomen of uitgesteld.
- **Toeleveranciers:** GR Bleizo is voor haar output beperkt afhankelijk van toeleveranciers. Toeleveranciers zijn professionele organisaties die zelf maatregelen hebben genomen om hun leveringen te continueren en de leveringen van diensten en werken zijn algemeen van aard waardoor voldoende alternatieve toeleveranciers beschikbaar zijn. De output van GR Bleizo is niet kwetsbaar door eventuele problemen bij toeleveranciers.
- **Werkprocessen:** werkprocessen zijn aangepast zodat uitvoering kan worden gegeven aan de maatregelen zoals thuiswerken en afstand bewaren. Overleg verloopt overwegend online, bestuursvergaderingen zijn online evenals bijeenkomsten met gemeenteraden. Thuiswerken is ingevoerd, en communicatie vindt per email, telefoon of Teams plaats. De werkprocessen zijn zodanig opgezet dat de output niet minder of van minder kwaliteit is.
- **Informatievoorziening:** GR Bleizo laat zich doorlopend informeren over maatregelen en de gevolgen van de coronacrisis. Dit vindt plaats aan de hand van informatie van VNG en WSGO over personeel, organisatie en werkprocessen. Ten aanzien van de impact op de markt waarin GR Bleizo opereert met de ontwikkeling van het bedrijvenpark en de uitgifte van kavels houdt de organisatie zich op de hoogte middels vakliteratuur, regionale

onderzoeken en rapportages van VNO NCW en onderzoeken van gespecialiseerde adviesbureaus over de gevolgen de landelijke markt voor logistiek vastgoed..

- Klanten: prospects en klanten ondervinden vrijwel allemaal de invloed van de coronacrisis, het beeld is echter zeer gevarieerd van positief tot negatief. De sector Logistiek (de belangrijkste doelgroep) ondervindt beperkte negatieve of zelfs positieve effecten van de coronacrisis. De vraag naar kavels voor logistieke bedrijven op Bleizo is verder toegenomen. De ontwikkeling van bedrijvenpark en gronduitgifte is daarmee relatief ongevoelig voor de effecten van de coronacrisis gebleken.

5 Financiële begroting

5.1 Overzicht van baten en lasten 2022

Hieronder is het overzicht van baten en lasten voor 2022. De begroting 2022 is gebaseerd op de grondexploitatie per 1-1-2021.

(bedragen x € 1.000)

	rekening 2020	begroting 2021	begroting* 2021 na wijz.	begroting 2022
Lasten				
Aankoop van grond	0	0	0	0
Milieu	0	27	27	27
Bouwrijp maken	1.862	169	939	0
Woonrijp maken	392	306	3.713	366
VTA-lasten	1.093	109	598	78
Rentelasten	464	328	409	441
Exploitatiekosten	386	330	383	153
Overige lasten	50	206	5	203
Overhead	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	36.769	12.597	0	0
** totaal lasten	41.016	14.073	6.074	1.268
Baten				
Commerciële voorzieningen	0	0	0	0
Bedrijven	42.838	0	0	0
Overige gronduitgifte	0	14.847	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Overige inkomsten	410	87	84	162
Mutatie onderhanden werk	0	0	6.198	1.156
** totaal baten	43.248	14.934	6.282	1.318
Resultaat	2.232	861	209	51
<i>* inclusief begrotingswijziging nummer 1 van 2021</i>				

5.2 Omschrijving overzicht baten en lasten

Inleiding

De begroting is gebaseerd op de door het bestuur op 01 april 2021 vastgestelde grondexploitatie voor GR Bleizo per 1 januari 2021. De begroting voor 2022 bestaat uit de jaarschijf 2022 van deze grondexploitatie.

Lasten

Grondverwerving

Hieronder vallen kosten voor verwerving van grond. In 2022 worden geen grondaankopen verwacht.

Milieu

Hieronder vallen alle kosten voor onderzoeken en saneren van de gronden.

Bouwrijp maken

Onder bouwrijp maken vallen de voorbereidingskosten voor het bouwrijp maken van het terrein (grondwerk). In de jaarschijf 2022 worden geen kosten verwacht.

Woonrijp maken

Onder woonrijp maken vallen de inrichtingskosten van het Bleizo terrein.

VTA-kosten

Onder de VTA-kosten worden alle kosten verstaan voor het maken van plannen en de inzet van personen voor het begeleiden van de uitvoering. Hiervan zijn uitgezonderd de kosten van de directeur, de secretaris, de huisvesting, ICT etc. Die vallen onder de exploitatielasten.

Rentelasten

Het saldo van rentekosten en renteopbrengsten en indexering. In 2022 betreft het rentekosten op de leningen. Er worden geen substantiële renteopbrengsten verwacht.

Exploitatiekosten

Exploitatiekosten betreffen kosten voor de directeur, secretaris, secretaresse / office manager, controller, administrateur, huisvesting, ICT e.d..

Overige lasten

Dit betreft overige veelal eenmalige kosten die niet direct zijn onder te brengen bij één van de voorgaande posten.

Baten

Commerciële voorzieningen

Opbrengsten betreffen de inkomsten uit grondverkoop ten behoeve van commerciële voorzieningen.

Bedrijven

Opbrengsten betreffen de inkomsten uit grondverkopen ten behoeve van de vestiging van bedrijven.

Overige inkomsten

De overige inkomsten betreffen diverse overige inkomsten anders dan de reguliere verkoop van grond. Voor 2022 wordt hier onder andere rekening gehouden met doorbelasting van huisvestingslasten aan Bedrijvenschap Hoefweg, een vergoeding voor een gevestigd opstalrecht en een additionele gronduitgifte met betrekking tot een transformatorstation voor Stedin.

Mutatie onderhanden werk

Alle bovenstaande lasten betreffen de kosten die leiden tot de vervaardiging van bouwrijpe grond. Na verrekening van de verkoopopbrengsten in enig jaar, blijft over de waardering van de grond die achter blijft. Dit betreft de waarde van het onderhanden werk.

6 Meerjarenoverzichten 2021 - 2025

6.1 Meerjarenraming 2021 - 2025

Hieronder is een overzicht opgenomen van de raming van de lasten en baten van GR Bleizo voor de periode vanaf 2020. Deze raming is gebaseerd op de verschillende jaarschijven van grondexploitatie, zoals die is vastgesteld door het DB van GR Bleizo op 01 april 2021.

(bedragen x € 1.000)

	rekening 2020	begroting* 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Lasten						
Aankoop van grond	0	0	0	0	0	0
Milieu	0	27	27	27	28	29
Bouwrijpmaken	1.862	939	0	0	1.468	1.497
Woonrijpmaken	392	3.713	366	0	3.336	3.403
VTA-lasten	1.093	598	78	79	508	518
Rentelasten	464	409	441	453	462	473
Exploitatiekosten	386	383	153	156	402	410
Overige lasten	50	5	203	225	229	214
Overhead	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	36.769	0	0	0	0	0
** totaal lasten	41.016	6.074	1.268	940	6.433	6.544
Baten						
Commerciële voorzieningen	0	0	0	97	0	0
Bedrijven	42.838	0	0	0	5.249	5.354
Overige gronduitgifte	0	0	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0	0	0
Overige inkomsten	410	84	162	255	89	91
Mutatie onderhanden werk	0	6.198	1.156	639	1.622	1.669
** totaal baten	43.248	6.282	1.318	991	6.960	7.114
Resultaat	2.232	209	51	51	527	570
* inclusief begrotingswijziging nummer 1 van 2021						

6.2 Investerings- en financieringsstaat

In dit overzicht wordt het verloop van de investering weergegeven. De enige investering van GR Bleizo is de investering in gronden ofwel de grondexploitatie. Het saldo van Onderhanden Werk geeft het verloop van de investering weer.

Boekwaarde 1-1-2021	41.444
mutatie 2021	6.198
Boekwaarde 31-12-2021 geprognoteerd	47.642
mutatie 2022	1.156
Boekwaarde 31-12-2022 geprognoteerd	48.798
mutatie 2023	639
Boekwaarde 31-12-2023 geprognoteerd	49.437
mutatie 2024	1.622
Boekwaarde 31-12-2024 geprognoteerd	51.059
mutatie 2025	1.669
Boekwaarde 31-12-2025 geprognoteerd	52.728

Voor een overzicht van de financiering zie de financieringsparagraaf.

6.3 Overhead

Alle bedrijfskosten moeten zo veel mogelijk direct worden toegerekend aan de betreffende activiteiten. Op bladzijde 10 van notitie Overhead Commissie BBV staat opgenomen 'het is mogelijk de overheadlasten die specifiek voor een project worden gemaakt geheel toe te rekenen aan het betreffende project. Omdat GR Bleizo slechts 1 project kent worden alle uitgaven van overhead gezien als projectuitgaven. De specificatie van de "eigen" overhead ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Personeel	46	46	92	92
Administratie	14	14	28	28
Grondexploitaties (dekking)	-60	-60	-120	-120
Saldo	0	0	0	0

6.4 Balansbegroting

De geprognostiseerde balans voor de jaren 2021 tot en met 2025 ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

	Real. ultimo 2020	Begroot ultimo 2021	Begroot ultimo 2022	Begroot ultimo 2023	Begroot ultimo 2024	Begroot ultimo 2025
ACTIVA						
Vlottende activa						
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	41.444	47.642	48.798	49.437	51.059	52.728
Kortlopende vorderingen	6.933	0	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	48.376	47.642	48.798	49.437	51.059	52.728
Totaal generaal	48.376	47.642	48.798	49.437	51.059	52.728
PASSIVA						
Vaste passiva						
Eigen vermogen	3.744	3.953	4.004	4.055	4.582	5.152
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	43.500	43.500	44.500	45.000	46.000	47.500
Totaal vaste passiva	47.244	47.453	48.504	49.055	50.582	52.652
Vlottende passiva						
Kortlopende schulden	1.132	189	294	382	477	76
Totaal vlottende passiva	1.132	189	294	382	477	76
Totaal generaal	48.376	47.642	48.798	49.437	51.059	52.728

Bijlage 1: EMU-saldo

Bedragen x € 1.000				2021	2022	2023	2024	2025
EMU-SALDO				-6.198	-1.156	-639	-1.622	-1.669
Referentiewaarde				0	0	0	0	0
Verschil				-6.198	-1.156	-639	-1.622	-1.669
Mutaties 2020	Activa	FVA	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-6.933	0	0	0	0
			Liquide middelen	0	0	0	0	0
	Overlopende activa		0	0	0	0	0	
	Passiva	Vaste Pas-siva	Vaste schuld	209	1.051	551	1.527	2.070
			Vlottende passiva	Vlottende schuld	-943	105	88	95
		Overlopende passiva	0	0	0	0	0	
	Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0

Bijlage 2: Overzicht taakvelden

De begrotingsposten zijn toe te delen aan 3 taakvelden, 0,4 Overhead, 0.5 Treasury en 3.2. Fysieke bedrijfsinfrastructuur. De begroting ziet er als volgt uit:

Taakveld	2022	2023	2024	2025
0.4 Overhead				
Lasten	60	60	120	120
Baten	60	60	120	120
0.5 Treasury				
Lasten	441	453	462	473
Baten	441	453	462	473
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Lasten	826	487	5.972	6.071
Baten	826	487	5.972	6.071

Aan de leden van de gemeenteraad van de gemeente Lansingerland
Aan de leden van de gemeenteraad van de gemeente Zoetermeer

Onderwerp
Vaststellen Jaarstukken 2020, Begroting 2022 en
de 1^e herziening begroting 2021 GR Bleizo

Uw kenmerk

Datum
7 juli 2021

Ons kenmerk
GRB-2021-...

Geachte leden van de gemeenteraad,

Namens het Algemeen Bestuur van GR Bleizo informeren wij u over de vaststelling van de jaarstukken 2020, de begroting 2022 en de 1^e herziening begroting 2021. Tevens informeren u hierbij over de wijze waarop uitvoering wordt gegeven aan het advies van de accountant, het advies van de Rekeningcommissie Bleizo, alsmede de ingediende zienswijzen en het gevoelen bij de concept jaarstukken 2020 door de gemeente raden van Lansingerland en Zoetermeer.

Vaststelling

Op 7 juli 2021 heeft het Algemeen Bestuur van GR Bleizo besloten tot vaststelling van de jaarstukken 2020, de begroting 2022 en de 1^e herziening begroting 2021. Dit besluit is genomen met inachtneming van de zienswijzen op de begroting 2022, de 1^e herziening begroting 2021 en het gevoelen met betrekking tot de jaarstukken 2020 van de raden van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer. Tevens ligt aan dit besluit ten grondslag het door PSA Accountants uitgebrachte accountantsverslag en de controleverklaring.

Zienswijze en gevoelen gemeenteraden

De gemeenteraad van Zoetermeer heeft besloten geen gevoelen kenbaar te maken over de jaarstukken 2020 en geen opmerkingen te maken bij de concept begrotingswijziging 2021-1 en de concept begroting 2022.

De gemeenteraad van Lansingerland geeft in de zienswijze aan in te kunnen stemmen de concept programmabegroting 2022 en de 1^e begrotingswijziging 2021. Zij onderschrijven de bevindingen van de accountant en adviseren de opmerkingen van de rekeningcommissie over te nemen.

Uitvoering advies Rekeningcommissie Bleizo

De rekeningcommissie Bleizo concludeert dat de GR Bleizo voldoet aan de eisen ten aanzien van de doelmatigheid en doeltreffendheid en verwacht dat de GR Bleizo in de periode van het stilleggen van Bleizo West zich inspant de kosten zo laag mogelijk te houden.

De rekeningcommissie Bleizo sluit zich aan bij het oordeel van de accountant en kan zich vinden in de aanbevelingen van de accountant.

Tenslotte adviseert de rekeningcommissie pauze in de ontwikkeling zo kort mogelijk te laten duren omdat verder uitstel mogelijk van negatieve invloed is op de grondexploitatie.

Het Algemeen Bestuur kan zich vinden in de opmerkingen en het advies van de rekeningcommissie. In de begrotingen en de grondexploitatie van GR Bleizo is het advies tot kostenbeheersing opgenomen, de uitvoering zal binnen de budgettaire kaders plaats vinden. De pauzering van de ontwikkeling van Bleizo West wordt bepaald door de beide deelnemende gemeenten, GR Bleizo is hierin volgend.

Uitvoering advies accountant

PSA Accountants heeft in het accountantsverslag 2020 geen specifieke adviespunten benoemd.

Toesturen stukken aan de Toezichthouder

Na de vaststelling van de begroting 2022, de 1^e herziening begroting 2021 en de jaarstukken 2020 zijn deze verzonden aan de toezichthouder, de provincie Zuid-Holland.

Het Algemeen Bestuur van GR Bleizo verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

(10)(2)(e)

(10)(2)(e)

GR Bleizo

(10)(2)(e)

(10)(2)(e)

GR Bleizo

Verslag fraude risico analyse GR Bleizo

Op 13 januari 2021 heeft er een inventarisatie sessie plaatsgevonden met als hoofddoelstelling het signaleren van mogelijke risico's op fraude. Bij het overleg zijn betrokken geweest de directeur, secretaris en de controller.

Fraude risico is in te delen naar de volgende categorieën:

1. Frauderisicofactoren met betrekking financiële verslaggeving;
2. Frauderisicofactoren met betrekking tot het onrechtmatig onttrekken van waarden aan de instelling;
3. Overig.

In onderstaande tabel zijn de categorieën nader uitgewerkt, waarbij tevens de maatregelen zijn benoemd om het risico te verkleinen.

Cat	Risico		Risico verhogende factoren			Toelichting	Maatregelen
			Organisatie	Medewerkers	Branche		
1	1 Window dressing	Bijvoorbeeld het onterecht berekenen van baten en/of lasten aan een boekjaar, hoge waardering activa. Onjuiste memoriaal boekingen.	<p>a Druk bij bestuur of directie om begrotingsdoelstellingen te realiseren</p> <p>b Prestatie afhankelijke financiële prikkels</p> <p>c Leiding heeft belang bij een bepaald omvang van het vermogen</p> <p>d Streven naar lage belastingafdracht</p> <p>e Ontbreken toezichtsorgaan van eigen organisatie (naast provincie)</p> <p>f Zwakke of ondoelmatige governance-structuur (te weinig leden / weinig aandacht voor verslaggeving)</p> <p>h Druk bij bestuur of directie om risico op negatieve resultaten te beperken door het spreiden van meevallers over meerdere jaren</p>	<p>a Ethische waarden en normen worden onvoldoende door de leiding uitgedragen</p> <p>b Geen financiële expertise bij de leiding en/of personeel</p> <p>c Groot verloop binnen het bestuur, de leiding en/of de geraadpleegde adviseurs</p> <p>d Gespannen relatie tussen de leiding en de controlerende accountant</p>	<p>a Veranderende wet- en regelgeving</p> <p>b Complexe bedrijfsactiviteiten</p> <p>c Sprake van snelle veranderingen / kwetsbaarheid voor technologische ontwikkelingen</p> <p>d Is er sprake van grove schalingen</p> <p>e Zijn er belangrijke transacties met verbonden partijen</p> <p>f Kwetsbaarheid voor rente fluctuaties</p> <p>g Betalingen voor diensten en werken die deels betrekking hebben op het ene jaar, deels op een ander jaar</p>	<p>Er is geen sprake van financiële prikkels. Wel is er belang bij het halen van begrotings targets (<i>niet meer dan gebruikelijk bij gemeentelijke gebiedsontwikkelingen</i>)</p> <p>Er is een aantal verkoop-transacties die integraal vanuit de interne als de externe controle gecontroleerd worden</p> <p>Er is geen sprake van aandeelhouderswaarde</p> <p>Er is nauwelijks sprake van personeelsverloop en de organisatie is niet kwetsbaar voor technologische ontwikkelingen voor wat betreft het eigen product</p> <p>Uitkering van winst vindt pas plaats bij beëindiging regeling, niet tijdens bestuursperiodes daarvoor</p> <p>De financiële positie is uitstekend</p> <p>Er is een goede relatie met de accountant</p> <p>Memoriaal / correctieboekingen worden geautoriseerd door de Controller (opgesteld door de administrateur)</p>	<p>1 Interne controle</p> <p>2 externe controle door accountant, gemeentelijke adviseurs, planeconomen en bezichhouder provincie</p> <p>3 Functiescheiding</p> <p>4 Toezicht door leden Algemeen Bestuur</p> <p>5 Toezicht door leden van de rekening commissie</p> <p>6 Integriteitsbeleid en gedragscode vastgesteld</p> <p>7 Integriteitsverklaringen ingediend</p>

Cat	Risico		Risico verhogende factoren			Toelichting	Maatregelen
			Organisatie	Medewerkers	Branche		
2	Waardering voorraad grond	Onjuiste waardering van grondposities door manipulatie van grond- exploitatie berekening en/of winsthering	a Eventuele zwakke financiële positie b incongruente belangen GR met belangen van 1 of beide gemeenten			De financiële positie is uitstekend Onzekerheid met betrekking tot programmering als gevolg van uitgestelde besluitvorming	1 Externe advisering door adviesbureau over uitgifte tempo en grondprijzen 2 Interne controle 3 Externe controle door accountant, accountant deelnemende gemeenten, gemeentelijke adviseurs, planeconomen en bezichthouder provincie 4 Consequenties van de besluitvorming over programmering en procesverloop worden op adequate wijze meegenomen in de actualisatie van de grondexploitatie
3	Belastingfraude	Belastingontduiking	a Druk bij bestuur of directie om zo min mogelijk belasting te betalen	a Ondeskundigheid personeel m.b.t. wetgeving belastingen	a Veranderende wet- en regelgeving;	De vennootschapsbelasting is door een extern deskundige berekend, wordt verwerkt in de grondexploitatie en beoordeeld door de controller. Er is geen sprake van loonbelasting en voor de BTW is de GR aangemerkt als ondernemer	1 Externe advisering m.b.t. VPB 2 Interne controle 3 Externe controle door accountant en accountants deelnemende gemeenten
4	Aanbestedingsfraude	Staatssteun, vriendjespolitiek, omkoping, onjuiste aanbestedingsvorm	a Tijdsdruk om snel diensten af te nemen of werken aan te laten leggen i.v.m. druk van klanten of deelnemende gemeenten	a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding b Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling c Ondeskundigheid personeel m.b.t. wetgeving aanbestedingen d Persoonlijke relaties met opdrachtnemer en/of gemakszucht personeel	a Veranderende wet- en regelgeving; b Complexiteit wet- en regelgeving en/of aan te besteden werken/diensten	Bij een aanbesteding zijn meerdere personen betrokken (selectie commissie). Achteraf wordt er door financiën een creditreuscan uitgevoerd.	1 Interne controle 2 Externe advisering/begeleiding door regionaal inkoopbureau 3 Functiescheiding 4 Externe controle

Cat	Risico		Risico verhogende factoren			Toelichting	Maatregelen
			Organisatie	Medewerkers	Branche		
2	1 Ontvreemden van liquide middelen	Bij aanwezigheid van contant geld en betalingen naar onjuiste rekeningnummers	a Kas aanwezig en/of waardevolle en snel te vervreemden en te verhandelen goederen (mobiele telefoons, obligaties etc)	a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding b Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling		1 Betalingen worden door minimaal nog 1 persoon geautoriseerd en gecontroleerd. Er is geen contant geld aanwezig.	1 Functiescheiding
	2 Ontvreemden waardevolle goederen	Laptops, tablets etc.		a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding b Sprake van bepaalde verslavingen bij medewerkers en/of leiding c Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling		1 Er zijn beperkt waardevolle goederen aanwezig.	1 Toezicht 2 Leiding spreekt regelmatig met medewerkers over prive-situatie 3 laptops zijn voorzien van fysieke beveiliging
3	1 Prijsstelling grondverkoop	Risico omkoping	a Onvoldoende toezicht door de leiding b Ontbreken antecedenten onderzoek in personeelsbeleid	a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding b Sprake van bepaalde verslavingen bij medewerkers en/of leiding c Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling d Zijn er sleutelfunctionarissen die niet regelmatig verlof opnemen		1 Bij de prijsstelling wordt er altijd de gecheckt met de grondexploitatie. Tevens moet de projectdirecteur autorisatie geven voor de prijs. Dit wordt (nieuwe afspraak) vastgelegd. In bijzondere gevallen zal er een taxatie plaatsvinden door een onafhankelijk taxateur 2 Account manager checkt prijsstelling grondverkoop i.r.t regionale grondverkoop (Lansingerland, Zoetermeer en A12 Corridor) 3 Verlof wordt regelmatig opgenomen	1 Functiescheiding 2 Bekendmaking grondverkoop aan regionale samenwerkingspartners (transparantie) 3 Leiding spreekt regelmatig met medewerkers over prive-situatie
	2 Prijsstelling grondaankopen	Duur aankopen om ergens ander gecompenseerd te worden Risico omkoping	a Tijdsdruk om snel te opereren i.v.m. druk van klanten, onvoldoende tijd voor zorgvuldig onderhandelingsproces	a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding b Sprake van bepaalde verslavingen bij medewerkers en/of leiding c Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling		1 I.p. worden er geen grondaankopen gedaan. Als hier sprake van zou zijn, moet dit eerst geaccordeerd worden middels het vaststellen van een aangepaste grondexploitatie	1 Functie scheiding, beleidsafspraken

Cat	Risico		Risico verhogende factoren			Toelichting	Maatregelen
			Organisatie	Medewerkers	Branche		
3	Autorisatie meerwerk	Zonder (aanvullende) prestatie een vergoeding	a Tijdsdruk om snel te opereren, geen tijd nemen voor controle b Door personele wisselingen gebrekkige overdracht c Fouten in opdrachtverlening en/of beslechten	a Tijdsdruk om snel te opereren, geen tijd nemen voor controle b Meerwerk als oplossing tekortkomingen in prestaties medewerkers	a Complexiteit en onvoorspelbaarheid bij uitvoering (onvoorziene omstandigheden)	1 Degenen die de noodzaak van het meerwerk vaststelt is niet budgetbevoegd 2 Er zijn geen/weinig personele wisselingen 3 Cultuur waarin fouten gemaakt mogen worden, zonder afrekening van medewerkers	1 Functiescheiding 2 Leiding stuurt op cultuur met vertrouwen en veiligheid
4	Prestatie check	Zonder prestatie een vergoeding	a Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle	a Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle		1 Degenen die de geleverde prestatie vaststelt is niet budgetbevoegd.	1 Functie scheiding 2 Interne controle
5	Phishing, hacking	Zonder prestatie een vergoeding	a Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle b Toenemende afhankelijkheid van ICT i.v.m. op afstand werken	a Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle	a Toenemende automatisering		1 Functiescheiding 2 2-factor authenticatie 3 Interne controle
6	CEO Fraude	Zonder prestatie een vergoeding	a Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle	a Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle		1 Degenen die de geleverde prestatie vaststelt is niet budgetbevoegd. 2 nepmails voor het uitvoeren van betalingen	1 Functie scheiding 2 Interne controle
7	Andere manier van werken	Minder fysieke overleg moment, veel digitaal	a Toenemende afhankelijkheid van ICT i.v.m. op afstand werken	a Thuis situatie bij medewerkers	a Toenemende automatisering	1 Risico data lek 2 Grotere kwetsbaarheid systemen door verspreid / op afstand werken. Meer kans op digitale criminaliteit / hack aanvallen.	1 Bewustzijn vergoelen bij medewerkers 2 Automatische schermbeveiliging aanzetten 3 2-factor authenticatie



Nieuwsbrief IBI

Nummer 103, juni 2021

Hierbij ontvangt u de honderd-en-derde nieuwsbrief Interbestuurlijke Informatie (IBI). De nieuwsbrief IBI bestrijkt het brede terrein van financieel interbestuurlijke informatie. *Aanmelden voor de nieuwsbrief is mogelijk via een e-mail aan postbusibi@minbzk.nl*

In deze nieuwsbrief:

Diversen i.v.m. Corona

1. Onderzoek naar baten en lasten corona

Algemeen

2. Afspraken VNG- rijk naar aanleiding van oordeel Commissie van Wijzen
3. Rechtmatigheidsverantwoording

Specifieke uitkeringen en Informatie voor derden

4. Publicatie Iv3-informatievoorschrift 2022
5. Proces Single information, Single Audit (SiSa) en Informatie voor derden (Iv3)

Overig

6. Interessant om te lezen

Hierbij treft u nummer 103 van de IBI- nieuwsbrief aan. Ook deze nieuwsbrief bevat een breed palet aan onderwerpen, waaronder de recente afspraken tussen rijk en gemeenten over de extra middelen voor de jeugdzorg, voor het jaar 2022. Tevens wordt ingegaan op het wetstraject rond de rechtmatigheidsverantwoording en het beoogde invoeringsjaar.

Diversen i.v.m. Corona

1. Onderzoek naar baten en lasten corona

Het CBS doet in opdracht van het ministerie van BZK en de VNG onderzoek naar (toenames en afnames in) baten en lasten bij gemeenten die het gevolg zijn van corona. Zowel BZK als VNG vinden het belangrijk om hierover een vinger aan de pols te houden. In de zomer zal er, zoals eerder aangekondigd, een uitvraag worden gedaan naar de meerkosten en eventuele extra baten door corona, en de door corona niet-gerealiseerde baten en lasten over het jaar 2020. Daarnaast zullen dezelfde vragen ook worden gesteld over de eerste twee kwartalen van 2021. De uitvraagmodellen zullen worden verzonden in de week van 28 juni tot 2 juli.

Algemeen

2. Afspraken VNG-rijk naar aanleiding van oordeel Commissie van Wijzen

Naar aanleiding van de uitspraak van de commissie van Wijzen ([link](#)) is het Kabinet in gesprek gegaan met gemeenten. De uitkomst van dit gesprek is dat het Kabinet in 2022 € 1,314 miljard extra beschikbaar stelt aan gemeenten voor de tekorten vanwege de jeugdzorg. Dat komt bovenop de eerder toegezegde € 300 miljoen voor dat jaar. Gemeenten committeren zich daarbij aan de invulling van een set aan

maatregelen die in 2022 een besparing van € 214 miljoen opleveren. Het gaat deels over maatregelen waarover recentelijk (april 2021) ook al afspraken met gemeenten zijn gemaakt.

Momenteel is het Kabinet nog in gesprek met de VNG over de wijze van toekenning en in het bijzonder de verdeling van de middelen over de gemeenten. Omdat gemeenten duidelijkheid nodig hebben ten aanzien van het opstellen van hun begroting voor 2022 zal het Kabinet gemeenten, naar verwachting, voor 1 juli per brief informeren over de wijze van verdeling van de middelen inclusief een indicatiebedrag per gemeente.

Een nieuw kabinet zal moeten besluiten over de structurele financiën en noodzakelijke aanpassingen aan het jeugdhulpstelsel om de jeugdzorg in de toekomst effectief en beheersbaar te houden. De uitspraak van de Commissie van Wijzen dient daarbij als zwaarwegende inbreng. Gezien de urgentie van het onderwerp wordt, vooruitlopend op de besluitvorming van het nieuwe kabinet, nu al gestart met het voorbereiden van een beter houdbaar jeugdstelsel op de lange termijn. Het rijk en de VNG, in samenwerking met andere betrokken partijen (o.a. cliënten, aanbieders en professionals), committeren zich aan het opstellen van een Hervormingsagenda, die bestaat uit de combinatie van een set van maatregelen en een financieel kader waarmee een structureel houdbaarder jeugdstelsel wordt gerealiseerd. Deze Hervormingsagenda omvat zowel afspraken over maatregelen die passen binnen het huidige stelsel, als het starten met de voorbereiding van aanpassing in nationale wet- en regelgeving waar een nieuw kabinet definitief over moet besluiten. De kamerbrief afspraken gemeenten en rijk over jeugdzorg kunt u [hier](#) vinden.

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Het College van B&W is binnen de gemeente verantwoordelijk voor de naleving van de regelgeving. Binnen de provincie vervult het College van Gedeputeerde Staten dezelfde rol.

In de huidige situatie geeft de accountant in de controleverklaring een oordeel over de rechtmatigheid van het handelen van de gemeente. In de toekomstige situatie legt het College van B&W/GS rechtstreeks verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde bestuur, aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. De accountant kijkt dus of hetgeen het College meldt in de rechtmatigheidsverantwoording, juist en volledig is. Het idee van een rechtmatigheidsverantwoording was reeds in 2014 door de commissie Depla geopperd.

In de afgelopen jaren is door gemeenten en provincies hard gewerkt aan de voorbereidingen. In de onderlinge samenwerking tussen de VNG, IPO, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants en het rijk zijn handreikingen ter beschikking gesteld¹. De commissie BBV heeft een model tekst opgesteld². Sommige

¹ [Handreiking van VNG/IPO](#) en [Handreiking commissie BADO](#)

gemeenten hebben ook al intern 'proefgedraaid' met de rechtmatigheidsverantwoording. Het 'proefdraaien' is overigens zeer aan te bevelen. Inmiddels is de nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers (kamerstuk 35298), waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, ingediend bij de Tweede Kamer³. Dit roept de vraag op in welk verslagjaar de jaarrekening voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording moet bevatten? Voorheen werd uitgegaan van het verslagjaar 2021. Om de volgende redenen is dat niet meer haalbaar:

- Door corona zijn de verantwoording en controle voor dit jaar al complexer geworden, waardoor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording op korte termijn niet opportuun is.
- Gemeenten en provincies kunnen nu te laat kennisnemen van veranderingen, zoals de nog door te voeren wijzigingen in de regelgeving, in onder meer het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).
- De (interne en externe) controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2021 zijn al begonnen.

Daarom zullen gemeenten en provincies naar verwachting voor het verslagjaar 2022, voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording op moeten nemen in de jaarrekening. Ook dit laatste is vanzelfsprekend onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring. Voor waterschappen geldt een afwijkend tijdpad voor invoering, waarover nog overleg wordt gevoerd met de betrokken partijen.

Specifieke uitkeringen en Informatie voor derden (Iv3)

4. Publicatie Iv3-informatievoorschrift 2022

Zowel het Iv3-informatievoorschrift 2022 voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen als het informatievoorschrift 2022 voor provincies is gepubliceerd. Naar aanleiding van de invoering van de Omgevingswet in 2022 zijn omschrijvingen van taakvelden in het fysieke domein onder de loep genomen en waar nodig aangescherpt. Ook zijn omschrijvingen aangepast om de overgang naar de Omgevingswet weer te geven. De indeling in taakvelden en categorieën blijft gelijk aan voorgaande jaren.

Het Iv3-informatievoorschrift voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen 2022 vindt u [hier](#), het Iv3-informatievoorschrift voor provincies 2022 vindt u [hier](#).

5. Proces SiSa (Single information, Single Audit) en Iv3

a) Attenderen levering Iv3 en SiSa uiterlijk 15 juli

Uiterlijk 15 juli 2021 dienen gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen, het Iv3 jaarverslag en de SiSa-verantwoording plausibel te hebben aangeleverd. Mocht uw organisatie in aanmerking komen dan heeft u hierover de jaarlijkse attenderingsbrief ontvangen.

² [Model tekst](#)

³ [Link naar persbericht](#)

Aanlevering van de gegevens vindt plaats via het portaal van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Bij niet tijdige en/of niet plausibele aanlevering kan het maatregelenbeleid worden toegepast. Zie voor meer informatie over het maatregelenbeleid de Nota procedure verantwoordingsinformatie SiSa 2020 ([link](#)).

De leveringen zijn intussen in volle gang. Als blijk van waardering willen we benoemen dat de eerste proeflevering voor SiSa is gedaan door de gemeente Súdwest-Fryslân en de eerste goedgekeurde levering is ontvangen van Omgevingsdienst regio Utrecht. Hartelijk dank voor uw medewerking.

b) Iv3 2e kwartaal aanlevering

Gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen die kwartaaldata moeten aanleveren dienen vóór 1 augustus 2021 Iv3-data over het tweede kwartaal aan te leveren.

c) Controle contactfunctionaris Iv3 en SiSa

Vóór 1 juli aanstaande zal er door het ministerie van BZK een controle op juistheid van de gegevens van de SiSa- en/of Iv3contactpersoon worden gedaan. Alle SiSa- en Iv3-contactpersonen zullen hiervoor een email van postbusibi@minbzk.nl ontvangen.

Heeft u deze e-mail als SiSa- en/of iv3- contactpersoon van uw organisatie op uiterlijk 1 juli niet ontvangen? Dan zult u mogelijk de contactpersoon-gegevens moeten wijzigen. Wijzigingen kunt u doorgeven via [deze link](#).

Overig

6. Interessant om te lezen

a) Raad voor het Openbaar Bestuur (ROB): 'Advies Normeringssystematiek: vaste volumeafspraken Gemeentefonds en Provinciefonds'

De ROB heeft op 31 mei jl. een adviesrapport gepubliceerd over de toepassing van de normeringssystematiek, naar aanleiding van een evaluatierapport van de normeringssystematiek Gemeentefonds en Provinciefonds 2015- 2020. Het advies kunt u [hier](#) lezen.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.



Onderwerp:

Directie Instructie GR Bleizo

Bijlage(n):

Concept Directie Instructie GR Bleizo 2021

Toelichting:

Conform artikel 23 lid 4 van de Regeling dient het Algemeen Bestuur een Directie Instructie vast te stellen. In de instructie staan de mandaten aan de directeur die zowel door het Dagelijks Bestuur als door het Algemeen Bestuur verleend dienen te worden. Daardoor is ook een besluit van het Dagelijks Bestuur noodzakelijk.

In de per 12 oktober 2017 vastgestelde Directie Instructie is opgenomen (artikel 9 lid 1) dat tenminste drie maanden voor de expiratedatum zal worden bezien of wijziging nodig en/of gewenst is. Het DB heeft op 21 juni jl. gesproken over de gewenste aanpassingen. In de bijgevoegde concept Directie Instructie zijn de wenselijke aanpassingen (met markeer veranderingen) doorgevoerd, zodat duidelijk is wat de voorstellen inhouden. Onderstaand worden deze toegelicht:

- In artikel 7 lid 6 is een passage opgenomen met betrekking tot het aangaan van leningen en het vestigen van zekerheidsrechten. Aangezien de bevoegdheden en verantwoordelijken met betrekking tot leningen is inmiddels is vastgesteld is het Treasury statuut wordt voorgesteld dit lid aan te passen en alleen het deel met betrekking tot het vestigen van een zekerheidsrecht te laten staan;
- In het zelfde artikel, lid 8 is vermeld dat de directeur bevoegd is te besluiten tot de privaatrechtelijke rechtshandelingen die nodig zijn voor een doelmatig beheer van roerende en onroerende zaken in eigendom van de GR en de aanleg van (openbare) infrastructuur, waaronder begrepen de inschakeling van derden, voor zover passend binnen een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting of grondexploitatie, en voor zover het een financieel belang betreft van maximaal € 50.000,00. Hoewel van deze bevoegdheid al zeker tien jaar geen gebruik is gemaakt, zijn er toch situaties denkbaar waarbij het gebruik hiervan denkbaar is. In dergelijke gevallen is het aan te raden dat de directeur snel kan schakelen door gebruik te maken van deze bevoegdheid. In verband met de praktische uitvoerbaarheid wordt voorgesteld het maximale bedrag te verhogen naar € 100.000,00. Dit bedrag is in lijn met de gemeentelijke mandaatstructuur. Uiteraard zal de directeur bij gebruikmaking van deze bevoegdheid het DB zo mogelijk voorafgaand informeren, als dit niet mogelijk is in verband met de noodzakelijke snelheid, vindt verantwoording achteraf zo snel mogelijk plaats.
- De nummering van de artikelen was niet correct, deze is aangepast.
- In de ondertekening was opgenomen dat zowel het DB als het AB de Directie Instructie vaststelden, dit is aangepast in vaststelling door het Algemeen Bestuur.

Wederom wordt voorgesteld om de regeling voor een periode van 4 jaar te laten gelden.

Financiële consequenties:

Alles dient binnen de vastgestelde begroting/grondexploitatie van de GR te blijven.

Risico's:

Geen

Communicatie:

Na vaststelling door het Algemeen Bestuur zal deze Directie Instructie 2021 op de website van GR Bleizo en officiële bekendmakingen.nl worden geplaatst, zodat daarmee deze Directie Instructie formeel van kracht is.

Gevraagde beslissing:

De bijgevoegde concept Directie Instructie in concept vaststellen en ter definitieve vaststelling voorleggen aan het Algemeen Bestuur op 7 juli 2021.



Directie-instructie

Gemeenschappelijke Regeling Bleizo

| 2021~~17~~

I Algemene bepalingen

Artikel 1 - Begripsomschrijvingen

In deze instructie wordt verstaan onder:

<i>Algemeen Bestuur:</i>	Het orgaan van de GR als geregeld in hoofdstuk III van de Regeling
<i>Dagelijks Bestuur:</i>	Het orgaan van de GR als geregeld in hoofdstuk IV van de Regeling;
<i>Directeur:</i>	De door het Algemeen Bestuur in deze functie benoemde functionaris als bedoeld in artikel 23 van de Regeling
<i>GR:</i>	Het openbaar lichaam GR Bleizo;
<i>Regeling:</i>	De Gemeenschappelijke Regeling Bleizo;
<i>Secretaris:</i>	De door het Algemeen Bestuur in deze functie benoemde functionaris als bedoeld in artikel 23 van de Regeling;
<i>Voorzitter:</i>	Het orgaan van de GR als geregeld in hoofdstuk V van de Regeling

Artikel 2 - Verantwoording

1. De Directeur is verantwoording schuldig aan het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur ter zake van de inhoud, alsmede de wijze waarop taken en bevoegdheden worden uitgeoefend.
2. De Directeur neemt bij de uitvoering van de werkzaamheden de regels in acht die in deze instructie zijn gesteld, en voor het overige de instructies die door het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur gegeven kunnen worden.
3. De Voorzitter voert namens het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur periodiek voortgangsoverleg met de Directeur.

II TAKEN EN BEVOEGDHEDEN DIRECTEUR

Artikel 3 - Algemeen

1. De Directeur is, bijgestaan door en in overleg met de Secretaris, belast met de voorbereiding, uitvoering en – voor zover aan de orde – bekendmaking van besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.
2. De Directeur is belast met de leiding van en toezicht op de dagelijkse gang van zaken binnen de GR, in welk kader hij in elk geval zorgdraagt voor de vervulling van de taken genoemd in artikel 5 lid 1 van de Regeling, zulks met inachtneming van hetgeen daaromtrent door het Algemeen en Dagelijks Bestuur is besloten.
3. De Directeur bevordert de samenhang in en de volledigheid van het beleid van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, daarbij aandacht gevend aan een goede communicatie, planning, meningsvorming en besluitvorming.
4. De Directeur draagt zorg voor een goede communicatie tussen het Dagelijks Bestuur, het Algemeen Bestuur, de Secretaris en de ambtelijke ondersteuning.

Artikel 4 - Werkwijze en vertegenwoordiging

1. De Directeur woont de vergaderingen van het Algemeen en Dagelijks Bestuur bij, tenzij het betreffende bestuur anders beslist.
2. De Directeur onderhoudt, voor zover het betreft diens taakuitoefening, externe contacten met betrekking tot aangelegenheden die de GR betreffen.
3. De Directeur behartigt de belangen van de GR bij publiek- en privaatrechtelijke overheden, instellingen en diensten, waaronder begrepen het houden van toezicht op de naleving van overeenkomsten die door (de organen van) de GR met deze instellingen zijn gesloten.

Artikel 5 – Financieel beheer

1. De Directeur is onder toezicht van het Dagelijks Bestuur, en met inachtneming van hoofdstuk IX van de Regeling en het daarop gebaseerde treasurystatuut, verantwoordelijk voor de administratie, het beheer van vermogenswaarden, het treasurybeleid en het jaarlijks opmaken van de conceptbegroting en conceptrekening
2. De Directeur informeert het Algemeen en Dagelijks Bestuur actief, tijdig en adequaat over de liquiditeits-, schuld- en vermogenspositie van de GR.
3. De Directeur is er verantwoordelijk voor dat door de GR enkel betalingen worden verricht waarvoor een toereikende juridische grondslag bestaat. De Directeur zorgt ervoor dat bij facturen de volgende werkwijze in acht wordt genomen:
 - a. ontvangen facturen tot een bedrag van € 500.000,-- exclusief BTW worden slechts betaald indien aan de betreffende factuur een rechtsgeldig gesloten overeenkomst ten grondslag ligt en de factuur is geverifieerd en geparafeerd door de Secretaris en de Directeur.
 - b. facturen boven de € 500.000,-- exclusief BTW maar minder dan € 1.000.000,-- exclusief BTW worden slechts betaald indien aan voornoemde eisen is voldaan, en de betreffende factuur is geverifieerd en geparafeerd door de teamleider grondzaken van de gemeente Lansingerland en de teammanager grondzaken van de gemeente Zoetermeer.
 - c. facturen boven de € 1.000.000,-- exclusief BTW worden slechts betaald indien deze, in aanvulling op het bepaalde sub a. en b., ook zijn geverifieerd en geparafeerd door de Voorzitter.

Artikel 67 - Mandaat / volmacht

1. De Directeur is bij de vervulling van zijn werkzaamheden niet bevoegd om namens de GR rechtshandelingen te verrichten en/of daartoe te besluiten, behoudens het hierna bepaalde.
2. De Directeur is bevoegd te besluiten tot alle privaatrechtelijke rechtshandelingen die nodig zijn ter uitvoering van besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, voor zover deze passen binnen een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting, en het een financieel belang betreft van maximaal € 1.000.000,00, een en ander met inachtneming van de beperkingen en voorwaarden die door het Algemeen of Dagelijks Bestuur aan het besluit ter uitvoering waarvan de betreffende rechtshandelingen strekken, zijn verbonden, alsmede de hierna genoemde beperkingen.
3. De Directeur is bevoegd te besluiten tot het treffen van conservatoire maatregelen, zowel in als buiten rechte, voor zover het gaat om een belang van maximaal € 250.000,00.
4. De Directeur is bevoegd besluiten tot de privaatrechtelijke rechtshandelingen die nodig zijn om uitvoering te geven aan de hem in artikel 5 van deze instructie toebedeelde beheerstaken en controletaken, zulks voor zover passend binnen een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting en met in achtneming van hetgeen daaromtrent is bepaald in artikel 28 en 29 van de Regeling en de daarop gebaseerde verordeningen.
5. De Directeur is bevoegd te besluiten tot verwerving van onroerende zaken, voor zover passend binnen een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting of grondexploitatie, en voor zover het een financieel belang betreft van maximaal € 250.000,00.
6. De Directeur is bevoegd te besluiten tot ~~het aangaan van leningen en/of~~ het vestigen van zekerheidsrechten met het oog op de verwerving van onroerende zaken, voor zover passend binnen een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting of grondexploitatie, en voor zover het een financieel belang betreft van maximaal € 250.000,00.
7. De Directeur is bevoegd besluiten tot vervreemding van onroerende zaken, voor zover passend binnen een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting of grondexploitatie, en voor zover het een financieel belang betreft van maximaal € 1.000.000,00.
8. De Directeur is bevoegd te besluiten tot de privaatrechtelijke rechtshandelingen die nodig zijn voor een doelmatig beheer van onroerende zaken in eigendom van de GR, waaronder begrepen de inschakeling van derden, voor zover passend binnen een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting of grondexploitatie, en voor zover het een financieel belang betreft van maximaal € ~~100.000,00~~ 50.000,00.

9. De Directeur is bevoegd te besluiten tot het benoemen, het schorsen en het ontslaan van personeel in dienst van de GR Bleizo, al dan niet op arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht, het aangaan van detacheringsovereenkomsten met betrekking tot personeel in dienst van een of meerdere deelnemers, alsmede het aangaan van dienstverleningsovereenkomsten met een of meerdere deelnemers; een en ander voor zover in deze regeling niet anders is bepaald en met inachtneming van door het Algemeen Bestuur te stellen regels.
10. De Directeur is bevoegd ter zake de door hem, al dan niet tezamen met de secretaris genomen besluiten, de GR in en buiten rechte te vertegenwoordigen.
11. Het in dit artikel bepaalde laat de bevoegdheid van het Dagelijks Bestuur zelf tot de betreffende rechtshandelingen te besluiten, onverlet. Het Dagelijks Bestuur kan te allen tijde besluiten voormelde mandaten/volmachten geheel of gedeeltelijk te herroepen.

Artikel ~~7~~8 - Mogelijk botsende belangen

De Directeur dient oog te hebben voor mogelijke conflicten tussen de belangen van GR Bleizo, en respectievelijk Bedrijvenschap Hoefweg, de gemeente Lansingerland en de gemeente Zoetermeer en hiervoor in overleg met betreffende partijen tot oplossingen te komen. De Directeur informeert het Dagelijks Bestuur hierover. De Directeur legt zaken waarvoor geen oplossingen kunnen worden gevonden en waardoor de belangen van betreffende partijen niet adequaat worden behartigd, voor oordeelsvorming en besluitvorming voor aan het Dagelijks Bestuur.

II SLOTBEPALINGEN

Artikel ~~8~~ ~~9~~ - Werkingsduur/wijzigingen

1. Deze instructie heeft een werkingsduur van vier jaar. Tenminste drie maanden voor de expiratedatum zal worden bezien of wijziging nodig en/of gewenst is. Is wijziging niet aan de orde dan wordt de werkingsduur voor dezelfde periode verlengd.
2. Het Algemeen en Dagelijks Bestuur gaan niet dan na zorgvuldige voorbereiding en nadat overleg is gevoerd met de Directeur over tot vaststelling, wijziging of intrekking van deze instructie, zulks onverminderd het bepaalde in artikel 7 lid 11.

Artikel ~~9~~10 - Geschillen

Ter zake van onderwerpen waarin deze instructie niet voorziet of bij geschillen over uitleg of toepassing van deze instructie, beslist het Algemeen Bestuur.

Artikel ~~10~~4 - Inwerkingtreding

Deze Instructie treedt ~~onmiddellijk na vaststelling~~ in werking. nadat deze is vastgesteld door het Algemeen Bestuur en is gepubliceerd op officiëlebekendmakingen.nl

Artikel ~~11~~2 - Citeertitel

Deze Instructie kan worden aangehaald als " Directie-instructie GR Bleizo 20~~14~~7"

Aldus vastgesteld door het ~~Algemeen Dagelijks~~ Bestuur op ~~.....~~14 ~~september~~2017

~~En door het Algemeen Bestuur op 12 oktober 2017~~

De secretaris,

De voorzitter,



Adventure World
THE ULTIMATE EXPERIENCE

AANGETEKEND VERZONDEN
De Gemeenschappelijke Regeling Bleizo
t.a.v. Het Bestuur
Postbus 111
2665 ZJ Bleiswijk

Naarden, 16 juni 2021

Geacht bestuur van de GR Bleizo,

Wij hebben uw brief, gedateerd op 31 mei jl, waarin u ons informeert de overeenkomst gesloten tussen Adventure World Holding B.V. en de GR Bleizo op te zeggen, in goede orde ontvangen.

Zoals eerder vermeld gaan wij niet akkoord met deze opzegging en beraden wij ons op onze positie.

Met vriendelijke groet,

Adventure World Holding B.V.

(10)(2)(e)

(10)(2)(e)

(10)(2)(e)

T: (10)(2)(e)

E: (10)(2)(e)@adventureworld.nl