

AGENDA

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2020 #1

Datum: 2 juli 2020 van 15:00 uur tot 16:00 uur

Locatie: Per Skype

Genodigden: Bestuursleden Zoetermeer J. Iedema (voorzitter), M. Rosier, W. van Steenis,
R. Zinck
Bestuursleden Lansingerland J.W. van den Beukel, K. Arends, H. Meester,
M. Ruitenbergh

Tevens uitgenodigd zijn:

Lansingerland: (ambtelijke ondersteuning)
Zoetermeer: (ambtelijke ondersteuning)
GR Bleizo: (secretaris)
(directeur)
(notulen)
(controller – aanwezig voor financiële agendapunten)
(accountant – aanwezig voor financiële agendapunten)
Vervoersknoop: (projectleider)

1. Opening

2. Vaststelling agenda, mededelingen

3. Ingekomen en uitgaande stukken

Bijlagen:

- a) Ingekomen brief provincie Zuid-Holland d.d. 4 februari 2020 inzake begrotingscirculaire 2021-2024 gemeenschappelijke regelingen.
- b) Ingekomen brief gemeente Zoetermeer d.d. 3 juni 2020 inzake gevoelen jaarrekening 2019 en zienswijze begrotingswijziging 2020 # 1 en begroting 2021.
- c) Ingekomen brief gemeente Lansingerland inzake gevoelen jaarrekening 2019 en zienswijze begrotingswijziging 2020 # 1 en begroting 2021

4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst

Bijlagen:

- a) Concept verslag 12 december 2019
- b) Concept verslag gezamenlijke besloten AB vergadering Bleizo en Hoefweg d.d. 18 mei 2020 (geheime bijlage)
- c) Besluitenlijst 6 december 2019 tot 25 juni 2020

5. Technische toelichting informatieverstrekking aan AB-raadsleden

Toelichting door ambtelijke ondersteuning Zoetermeer

Bijlage:

Memo technische toelichting (ter kennisname)

6. Vaststelling jaarrekening 2019

Gelegenheid voor toelichting door accountant / stellen van vragen

Bijlagen: Voorstel voor besluitvorming

- a) Jaarrekening 2019
- b) Controleverklaring
- c) Accountantsverslag
- d) Advies Rekeningcommissie
- e) Gevoelen jaarrekening (bijlagen zoals onder agendapunt 3b) en 3c)
- f) GREX (geheime bijlage)

7. Vaststelling begrotingswijziging 2020 # 1 en begroting 2021
Bijlagen: Voorstel voor besluitvorming begrotingswijziging 2020 # 1 en begroting 2021
 - a) Begrotingswijziging 2020 # 1
 - b) Begroting 2021
 - c) Zienswijzen begroting (bijlagen zoals onder agendapunt 3b) en 3c)
8. Opvolging adviezen accountant
Toelichting door directeur
Bijlage: Concept brief aan gemeenteraden Lansingerland en Zoetermeer (ter vaststelling)
9. Fraude risico analyse GR Bleizo
Toelichting door directeur
Bijlage: Verslag fraude risico analyse GR Bleizo (ter kennisname)
10. Studie alternatief programma Bleizo / Hoefweg door gemeenten Lansingerland en Zoetermeer
Toelichting stand van zaken door J. Iedema
11. Overleg Corridor A12
Toelichting stand van zaken door K. Arends
12. OV Knoop Bleizo
Toelichting stand van zaken door de directeur
13. Grondverkopen
Toelichting stand van zaken door de directeur
14. Inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020
Toelichting door de secretaris
Bijlagen: Voorstel voor besluitvorming en Aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020
15. W.v.t.t.k. en rondvraag
16. Sluiting



provincie **HOLLAND**
ZUID

Gedeputeerde Staten

Contact
Bureau Bestuurlijke Zaken en
Toezicht

Postadres Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum
Zie verzenddatum linksonder
Ons kenmerk
PZH-2020-723727990
DOS-2019-0009590
Uw kenmerk

Bijlagen

-

Het algemeen bestuur van de in Zuid-Holland gelegen
gemeenschappelijke regelingen

Onderwerp
Begrotingscirculaire gemeenschappelijke regelingen
2021 - 2024

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de begrotingscirculaire 2021 - 2024 voor gemeenschappelijke regelingen. Ieder jaar informeren wij u over de wettelijke vereisten en inzendtermijn voor de begroting. Ook geven wij informatie die wij voor u van belang achten om rekening mee te houden bij de opstelling van de begroting.

Deze brief is een aanvulling op ons [gemeenschappelijk toezichtkader 2014](#). Vorig jaar hebben wij u geïnformeerd dat er een nieuw gemeenschappelijk toezichtkader voor gemeenschappelijke regelingen wordt opgesteld. Dit nieuwe kader zal naar verwachting in 2020 gereedkomen en van toepassing zijn vanaf de begroting 2022. Wij zullen u hierover informeren zodra het nieuw gemeenschappelijk toezichtkader wordt vastgesteld. Voor het begrotingsjaar 2021 blijft het gemeenschappelijk toezichtkader 2014 nog steeds van kracht.

Bezoekadres
Zuid-Hollandplein 1
2596 AW Den Haag

Tram 9 en de buslijnen
90, 385 en 386 stoppen
dichtbij het
provinciehuis. Vanaf
station Den Haag CS is
het tien minuten lopen.
De parkeerruimte voor
auto's is beperkt.

In deze brief hebben we opgenomen:

- Wettelijke vereisten aan de begroting 2021 – 2024
- Hoe beoordeelt de provincie het structureel en reëel evenwicht van de begroting?
- Aandachtspunten voor de begroting 2021 – 2024
- Specifieke onderwerpen

Er zijn ook financieel technische onderwerpen opgenomen die wellicht meer voor het dagelijks bestuur bestemd zijn. Het dagelijks bestuur ontvangt daarom een afschrift van deze circulaire. Heeft u vragen over de inhoud van deze circulaire of de vertaling hiervan in uw begroting? Neem dan gerust contact met ons op. In het kader van AVG regelgeving zetten wij de contactgegevens van de toezichthouder niet meer bovenaan deze brief, maar in plaats daarvan vermelden wij het algemene telefoonnummer van de provincie en wordt u doorverbonden met uw toezichthouder.



Wettelijke vereisten aan de begroting 2021 – 2024

- De begroting, inclusief nieuw beleid, is naar ons oordeel structureel en reëel in evenwicht. Hieraan wordt voldaan indien de structurele lasten worden gedekt door structurele baten en de ramingen realistisch zijn. Als uw begroting 2021 niet structureel en reëel in evenwicht is, dient aannemelijk te zijn dat dit evenwicht uiterlijk in de laatste jaarschijf (2024) van de meerjarenraming tot stand wordt gebracht.
- De begroting en jaarrekening voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)¹.
- De jaarrekening 2019 is vóór 15 juli 2020 en de begroting 2021 vóór 1 augustus 2020 ingediend.

Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen

De ministerraad heeft op voorstel van minister Knops van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties ingestemd met een wetswijziging om de politieke verantwoording over gemeentelijke samenwerkingen te versterken. De wijziging houdt onder andere verschillende maatregelen in die de betrokkenheid van raadsleden, statenleden en leden van het algemeen bestuur van waterschappen in het bestuur en inspraak van inwoners en maatschappelijke organisaties verbeteren. Hierbij kan gedacht worden aan het versterken van de positie van gemeenteraden bij de besluitvorming in en door gemeenschappelijke regelingen en de introductie van aanvullende controle-instrumenten. De ministerraad heeft ermee ingestemd het wetsvoorstel voor advies aan de Raad van State te zenden. De tekst van het wetsvoorstel en van het advies van de Raad van State worden openbaar bij indiening bij de Tweede Kamer.

Hoe beoordeelt de provincie het structureel en reëel evenwicht van de begroting?

Structureel evenwicht

Worden de structurele lasten gedekt door de structurele baten? Dan is er structureel evenwicht. Dit wordt beoordeeld voor het begrotingsjaar en per jaarschijf van de meerjarenraming 2022-2024. Hiervoor is het van belang dat duidelijk uit de begroting blijkt welke geraamde baten en lasten structureel van aard zijn en welke incidenteel. Belangrijke onderdelen zijn:

- Het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten ([artikel 19 lid c BBV](#)).
- Het overzicht van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves ([artikel 19 lid d BBV](#)).
- Het overzicht van baten en lasten ([artikel 17 BBV](#)).

Om vast te kunnen stellen dat er sprake is van structureel evenwicht, is het belangrijk dat er inzicht bestaat welke baten en lasten incidenteel zijn. Het verplichte meerjarige overzicht van incidentele baten en lasten geeft dat inzicht. Daarbij is de kwaliteit en volledigheid van het overzicht van incidentele baten en lasten van essentieel belang. In de [notitie structurele en incidentele baten en lasten](#) van de Commissie BBV (30 augustus 2018) is hiervoor een algemeen kader opgenomen en zijn diverse voorbeelden gegeven. Er wordt in de notitie vanuit gegaan dat in principe alle baten en lasten structureel van aard zijn. Incidentele baten en lasten zijn de uitzondering en dienen toegelicht te worden.

¹ Hieronder vallen ook de nieuwe en geactualiseerde notities van de Commissie BBV waarin stellige uitspraken en aanbevelingen staan opgenomen (zie hiervoor het kopje *Ontwikkelingen BBV*).

Bij het onderzoek van de begrotingen 2020 van de gemeenschappelijke regelingen is ons opgevallen dat de notitie structurele en incidentele baten en lasten nog niet altijd goed wordt toegepast in de begroting. Met name de toelichting op de opgenomen posten is voor ons vaak onvoldoende om te kunnen beoordelen of er inderdaad sprake is van een uitzondering en de posten als incidenteel aangemerkt kunnen/moeten worden.

Ook zien wij dat een aantal mutaties van reserves als structurele mutaties zijn opgenomen waarvan wij niet direct kunnen vaststellen of deze daadwerkelijk structureel van aard zijn. In de toelichting op de wijziging van het BBV in 2013 is gesteld dat in principe alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn. Alle mutaties aan reserves maken daarom in principe onderdeel uit van het overzicht van incidentele baten en lasten. Structurele mutaties van reserves zijn in principe alleen reserves waaruit kapitaallasten van investeringen worden gedekt. Ze zijn de uitzondering en dienen te zijn opgenomen in het overzicht van beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Bij het begrotingsonderzoek 2021 gaan we specifiek toetsen hoe het 'overzicht van incidentele baten en lasten', maar ook het 'overzicht beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves' zich verhouden tot de Notitie structurele en incidentele baten en lasten. Dit kan eventueel gevolgen hebben voor ons oordeel over het structurele saldo van uw begroting.

Wij dringen erop aan voldoende aandacht te besteden aan de kwaliteit en volledigheid van het overzicht van incidentele baten en lasten en het overzicht van beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Ook voor het nemen van besluiten gedurende het begrotingsjaar is het van belang deze te toetsen aan wat de incidentele en/of structurele financiële consequenties zijn en erop toe te zien dat er op langere termijn voldoende financiële dekking is.

TIP *De notitie structurele en incidentele baten en lasten*

Wilt u meer weten over het verschil tussen incidentele en structurele baten en lasten? Lees dan de [notitie structurele en incidentele baten en lasten](#) (augustus 2018) van de commissie BBV.

Reëel evenwicht

Reëel evenwicht betekent dat de geraamde bedragen volledig, realistisch en haalbaar zijn. Wanneer wij van oordeel zijn dat dit niet het geval is, kan er een negatieve bijstelling op het begrotingssaldo plaatsvinden. Bijvoorbeeld omdat wij vinden dat de bezuinigingen niet voldoende realistisch zijn ingevuld (zie kopje Bezuinigingen). Dit kan betekenen dat uw begroting niet structureel en reëel in evenwicht is. Uw gemeenschappelijke regeling kan dan in aanmerking komen voor preventief toezicht.

Bezuinigingen, ombuigingen en taakstellingen

Indien uw gemeenschappelijke regeling voor de begroting 2021 genoodzaakt is om te bezuinigen, dan vragen wij uw aandacht voor het opnemen van realistische bezuinigingen. Wij kijken met name naar een realistisch onderbouwing van de taakstellingen. Ook op programmaniveau vinden wij het noodzakelijk dat er een reëel bezuinigingsplan ligt. Daarmee bedoelen wij dat u aannemelijk maakt dat er voldoende zekerheid bestaat dat de maatregelen tijdig en volledig gerealiseerd zullen worden. Als wij de ramingen onvoldoende reëel onderbouwd vinden, zullen wij de gepresenteerde begrotingssaldi negatief bijstellen. Deze negatieve bijstelling kan tot gevolg hebben dat de (meerjaren)begroting naar ons oordeel niet structureel en reëel in evenwicht is.

Doorwerking naar de deelnemende gemeenten

Wanneer de bijstelling van de begroting ertoe leidt dat de begroting van de gemeenschappelijke regeling niet meer structureel en reëel in evenwicht is, kan dit doorwerken naar de deelnemende gemeenten. De bijstelling van de begroting kan tot gevolg hebben dat wij van oordeel zijn dat de geraamde bijdrage van de deelnemende gemeenten in haar begroting niet meer reëel is en door de toezichthouder zal worden bijgesteld met mogelijke financiële consequenties voor de betreffende deelnemende gemeente(n).

TIP Informatie in een extra paragraaf

U kunt in uw begroting een extra paragraaf opnemen: *Taakstellingen en stelposten*. Dan is in één oogopslag te zien wat alle bezuinigingen, ombuigingen, taakstellingen en stelposten zijn en welke nog 'open staan' in de meerjarenraming. Dit kan ook gelden voor eventuele reserveringen voor toekomstige financiële onzekerheden. Dit geeft u, maar ook ons, beter inzicht in uw financiële positie.

Opschuivend sluitend meerjarenperspectief

Bij het onderzoek van de (meerjaren)begroting beoordelen wij of er sprake is van een opschuivend sluitend perspectief. Daarmee wordt bedoeld dat het niet is toegestaan om ieder jaar opnieuw een structureel en reëel niet sluitende begroting aan te bieden waarbij dit evenwicht uitsluitend in de laatste jaarschijf wordt hersteld. Is uw begroting 2021 niet structureel en reëel in evenwicht, dan beoordelen wij of er sprake is van opschuivend sluitend meerjarenperspectief. Dit is het geval als ook bij de begroting 2020 alleen de laatste jaarschijf (2023) structureel en reëel in evenwicht was. Als dat zo is, moeten bij de begroting 2021 minimaal de laatste 2 jaarschijven structureel en reëel in evenwicht zijn (2023 en 2024). Het herstel van het evenwicht komt ieder jaar dus iets dichterbij.

Specifieke onderwerpen

Sociaal domein

Bij het onderzoek van de begroting 2020 van de gemeenten is gebleken dat velen moeite hadden de financiën op orde te krijgen. De ramingen van de baten en lasten van het sociaal domein in de begroting zijn ten opzichte van voorgaande jaren steeds reëler. Hierdoor is steeds meer zichtbaar dat de inkomsten vanuit het Rijk de kosten in het sociaal domein niet meer compenseren en tekorten ontstaan bij gemeenten. De financiële positie van de gemeenten komt steeds meer

onder druk te staan. Gemeenten moesten vaak vergaande maatregelen nemen om tot een structureel een reëel sluitende begroting te komen.

Het Rijk heeft met de VNG afgesproken dat in het najaar van 2020 het onderzoek is afgerond. Naar aanleiding van de uitkomsten van het onderzoek jeugdzorg, de ontwikkelingen van het gemeentelijke beleid en de besluitvorming van het volgende kabinet zal de situatie in 2022 en 2023 duidelijk worden.

Voor de begroting 2021 verwachten wij dat alle gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, na enkele jaren van ervaring en voortschrijdend inzicht in het sociaal domein, reëel ramen. Blijkt uit de (verwachte) realisatie dat de lasten hoger zijn dan het beschikbaar gestelde (rijks)budget, dan beschouwen wij het uitgangspunt van budgettair neutraal ramen niet meer als reëel. U kunt dit uitgangspunt wel handhaven, als u concrete en realistische maatregelen neemt om de lasten te (kunnen) verlagen. De reële ramingen gelden niet alleen voor de uitgaven, maar ook voor de bezuinigingsmaatregelen en taakstellingen. Deze zullen wij net als andere maatregelen toetsen op hardheid en haalbaarheid. Zie hiervoor het onderwerp over *bezuinigingen, ombuigingen en taakstellingen*.

Uiteraard kan het voorkomen dat gedurende het jaar blijkt dat er onverwachte hogere lasten zijn die leiden tot extra bijdragen. Het is van belang dat u de deelnemende gemeenten in uw gemeenschappelijke regeling hierover tijdig informeert en goede afspraken maakt met de gemeenten waarvoor u deze taken uitvoert.

Wij adviseren afspraken te maken over:

- de manier van werken;
- de periodieke informatievoorziening;
- de manier van verantwoorden;
- de manier waarop bijgestuurd kan worden.

Als u verwacht dat u voor 2021 niet in staat zal zijn een structureel en reëel sluitende begroting vast te stellen, dan verzoeken wij u ons hierover in een zo vroeg mogelijk stadium te informeren. Wij zijn graag bereid met u mee te denken over oplossingen.

Ontwikkelingen Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten

De commissie BBV geeft in notities aan op welke wijze bepaalde onderwerpen in de begroting verwerkt kunnen of moeten worden. Kan, omdat de regelgeving meerdere verwerkingsopties toestaat en moet als de regelgeving verplicht tot een bepaalde verwerkingwijze. De BBV-notities bevatten dan ook aanbevelingen ('kan') en stellige uitspraken ('moet') voor de juiste toepassing en uitvoering van het BBV.

De commissie voorziet verder in de loop van 2020 actualisering van de volgende notities:

- Raamwerk stelsel baten en lasten
- Meerjarig financieel inzicht
- Rente
- Lasten en baten
- Overhead
- Lokale heffingen

Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken

In juli 2019 is de nieuwe notitie Grondbeleid gepubliceerd door de commissie BBV. Deze is een samenvoeging en actualisering van de vier eerdere notities over grondexploitatie, faciliterend grondbeleid, nadere uitleg tussentijds winst nemen en voorbeeld verwerken onderhanden werk. Er is geen sprake van nieuwe beperkende regelgeving.

Notitie materiële vaste activa

Deze [notitie](#) geeft een overzicht van alle relevante aspecten van materiële vaste activa met betrekking tot vraagstukken van begroting en verantwoording voor gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Deze notitie, met onder andere hierin opgenomen stellige uitspraken en aanbevelingen, is vanaf januari 2020 in werking getreden. Alleen voor onderstaande stellige uitspraak geldt een uitzondering. Deze is met ingang van de begroting 2021 van toepassing. Eerdere toepassing is wel wenselijk.

‘Stellige uitspraak: Hersteltermijn achterstallig onderhoud

In geval van achterstallig onderhoud, waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situatie, wordt er op basis van artikel 44 lid 1a BBV een voorziening gevormd’.

Ten opzichte van de vorige notitie is het niet meer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hanteren voor het vormen van de voorziening. De reden hiervoor is het effect op de financiële kengetallen. Er kan in geen geval sprake meer zijn van een negatieve voorziening.

Agenda toekomst van het (interbestuurlijk) toezicht

In onze begrotingscirculaire 2020 informeerden wij u over de [Agenda toekomst van het \(interbestuurlijk\) toezicht](#). Deze gezamenlijke agenda van gemeenten, provincies en het Rijk kent zeven ontwerpprincipes (horizontaal voorop en wordt versterkt, uniformiteit (methodiek) en maatwerk, risicogericht toezicht, toezicht is proportioneel en wordt uitgeoefend aan de hand van een interventieladder, transparantie, verbinden van inzichten, efficiënt en effectief) en vijf actielijnen. De vijf actielijnen zijn:

1. Versterken verbinding horizontale controle en verticaal toezicht
2. Beter voeren dialoog
3. Beter leren via toezicht
4. Uniformeren uitvoering toezicht
5. Toezichthouder richt zich op gedeelde risico's

Op dit moment wordt de uitwerking hiervan opgenomen in een Actieplan. Per actielijn zijn de te nemen acties benoemd. In de komende vijf jaar wordt gewerkt aan het toekomstig toezicht.

Inzenden van uw begroting aan GS

U kunt uw begroting, maar ook wijzigingen van de begroting, jaarrekening en andere wettelijk verplichte documenten per post of digitaal inzenden. Wij verzoeken u de begrotings- en jaarrekeningstukken digitaal in te zenden door middel van het E-formulier. Dit E-formulier is te vinden op onze website:

www.zuid-holland.nl > onderwerpen > lokaal bestuur > financieel toezicht.

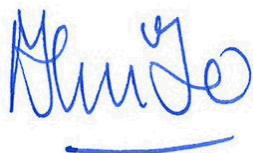
De fysieke evenals de digitale begroting en jaarrekening dienen qua vorm en inhoud aan de wettelijke eisen te voldoen.

Inzenden financiële documenten ter kennisname

Wij volgen gedurende het jaar risicogericht en proportioneel de ontwikkelingen van uw financiële positie en nemen kennis van financiële besluiten. Daarom verzoeken wij het dagelijks bestuur de algemene financiële- en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening die volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen artikel 34b vóór 15 april aan de raden van de deelnemende gemeenten verstuurd worden, ons ter kennisname toe te zenden. Ook vragen wij u de conceptbegroting alvast ter kennisname toe te zenden die voor zienswijze (acht weken vóór besluitvorming door het algemeen bestuur) aan de raden van de deelnemende gemeenten wordt verstuurd. Wanneer wij negatieve ontwikkelingen zien, dan kunnen wij tijdig op ambtelijk niveau met uw regeling in gesprek over mogelijke oplossingen.

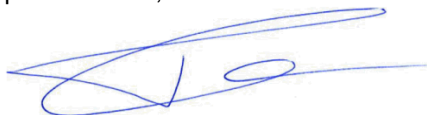
Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
secretaris,



drs. H.M.M. Koek

plv. voorzitter,



F. Vermeulen

Afschrift aan:

- Dagelijks bestuur van de in Zuid-Holland gelegen gemeenschappelijke regelingen

> Retouradres Postbus 15, 2700 AA Zoetermeer

Dagelijks Bestuur GR Bleizo
t.a.v. mr. M.L. Kalf
Postbus 111
2665 ZJ 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 2020

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Bijlagen

Onderwerp: Gevoelen jaarrekening / zienswijze begrotingswijziging 2020-1 en begroting 2021

Geachte mevrouw Kalf,

Bij brief van 2 april 2020 heeft u de volgende financiële stukken aan gemeente Zoetermeer toegestuurd:

1. Concept jaarstukken 2019 GR Bleizo;
2. Conceptbegroting 2021;
3. Concept begrotingswijziging 2020-1;
4. Concept accountantsverslag GR Bleizo 2019;
5. GEHEIM Toelichting grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2019 GR Bleizo.

Conform de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGr) stelt u ons in de gelegenheid onze zienswijze uiterlijk 16 juni bij het Dagelijks Bestuur in te dienen. Besluitvorming over de financiële stukken heeft plaatsgevonden in de raad van 2 juni 2020.

De gemeenteraad van Zoetermeer heeft besloten:

1. Het advies van de Rekeningcommissie van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo ten aanzien van de concept jaarstukken 2019 over te nemen. Dit advies houdt in:
 - a. De visievorming vanuit de GREX te financieren ter voorkoming van oponthoud als gevolg van het vaststellen van een beleidsarme begroting 2021 in Zoetermeer;
 - b. De rekeningcommissie adviseert verder de gemeenschappelijke regeling om een fiscaal specialist in te huren op het gebied van vennootschapsbelasting zodat niet meer betaald hoeft te worden dan strikt noodzakelijk.
2. Geen opmerkingen te maken op de concept begrotingswijziging 2020-1 en de concept begroting 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo.
3. Het vastgestelde gevoelen omtrent de concept jaarrekening 2019 en het besluit over de zienswijze op de ontwerp begroting 2021 en de begrotingswijziging 2020-1 door te sturen naar het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo.

Na de vergadering van het Algemeen Bestuur op 2 juli 2020, waarin de financiële stukken worden vastgesteld, dient de raad geïnformeerd te worden over wat er met de reactie van de raad is gebeurd. Uw schriftelijke reactie ontvangen wij daarom graag zo spoedig mogelijk na die vergadering.

De gemeenteraad van Zoetermeer,

de griffier,

drs. R. Blokland MCM

de voorzitter,

drs. J.P.J. Lokker



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

Verzenddatum 18 juni 2020
Ons kenmerk U20.03655
Uw brief van

Ruimte & Economie
**Ruimtelijke Economische
Strategie**

Postbus 1
2650 AA Berkel en Rodenrijs

Nadere informatie

Arjan Koopman

Telefoon

14 010

E-mail

info@lansingerland.nl

Website

www.lansingerland.nl

Onderwerp **Zienswijze gemeente Lansingerland**

Geacht bestuur,

Op 9 april 2020 ontvingen wij de concept jaarstukken 2019, concept programmabegroting 2021 en de concept 1^e begrotingswijziging 2020 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 2021 en de 1^e begrotingswijziging 2020. Wij constateren dat de programmabegroting 2021 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 2020 is een logische aanpassing op basis van de geactualiseerde grond-exploitatie.

Gevoelen

Wij onderschrijven de aanbevelingen 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. We verzoeken het AB van de GR Bleizo om de kosten van de visievorming voor Bleizo-West vanuit de GREX van de GR Bleizo te laten financieren.

Hierbij willen wij aantekenen dat ten aanzien van deze visievorming (de bestuurlijke vervolgoopdracht Bleizo-West) het voor ons belangrijk is om de mogelijkheden te onderzoeken van de vestiging van universitair wetenschappelijke instituten en dit te onderzoeken in relatie met onder andere voeding, gezondheid en duurzaamheid. Dit laat onverlet dat bij de komende bespreking van de opzet van de bestuurlijke vervolgoopdracht Bleizo in de raadsvergadering van 16 juli a.s. meer onderwerpen door ons aangedragen worden voor dit onderzoek. Daarover wordt u vanzelfsprekend na deze vergadering geïnformeerd.

Contact

Wij gaan ervan uit dat wij u hiermee voldoende hebben geïnformeerd. Als u nog vragen heeft, neemt u dan contact op met Arjan Koopman. Hij is bereikbaar via telefoonnummer 14 010.

Wij vertrouwen op een voortzetting van de goede en plezierige samenwerking.

Met een vriendelijke groet,
gemeenteraad van Lansingerland



drs. Marijke Walhout
Griffier

Verslag

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2019 #2

Datum: 12 December 2019 – 10:30 uur

Locatie: Prismalaan West 1, Bleiswijk

Aanwezig: Bestuursleden Lansingerland A. Abee (voorzitter), K. Arends,
H. Meester, E. Kampinga
Bestuursleden Zoetermeer J. Iedema, M. Rosier, W. van Steenis, M. v.d. Meer

Tevens uitgenodigd zijn:

Lansingerland (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo secretaris - directeur (notulen)

VV Knoop

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom.

2. Vaststelling agenda, mededelingen

De heer Ruitenbergh heeft zich afgemeld en wordt vervangen door de heer Kampinga. De heer Zinck is afgemeld en wordt vervangen door mevrouw Van der Meer.

3. Ingekomen en uitgaande stukken

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo nemen kennis van de brief aan de raden aangaande vaststelling van de jaarstukken 2018.

4. Verslag vorige vergadering

Het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur Bleizo dd. 4 juli 2019 als ook de besluitenlijst van 27 juni 2019 tot en met 5 december 2019 worden conform vastgesteld. Op aangeven van de heer Kampinga zullen de data van de besluitenlijst worden aangepast naar **20 juni 2019 tot en met 5 december 2019**. (De genoemde data zijn vanaf de datum van verzending van de vergaderstukken tot de verzending van de vergaderstukken voor de volgende vergadering.)

5. Verordeningen

De leden van het Algemeen Bestuur nemen kennis van de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde Normenkader 2019. De heer Kampinga merkt op dat de gemeente Lansingerland hetzelfde accountantskantoor inhuurt voor de jaarrekening alsook de GR Bleizo. De heer Meester vraagt waarom het Algemeen Bestuur wel tot benoeming van de accountant besluit, maar niet het vaststellen van het Normenkader. Het Normenkader wordt immers vastgesteld voor de duur van de inhuur van de accountant. De heer Zwiap antwoordt dat het inderdaad in het verleden zo was dat het Algemeen Bestuur ook het Normenkader vaststelde, maar dat dit enige jaren geleden is gewijzigd. De heer Meester vraagt daaropvolgend op grond waarvan en wanneer besloten is om het Dagelijks Bestuur van Bleizo tot vaststelling van het Normenkader te laten besluiten. Dit zal worden uitgezocht en in het verslag worden opgenomen. Zie hierna:

Tot 2016 werd het Normenkader vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Dit gebeurde op jaarlijkse basis, omdat hiermee de richtlijnen van de Kadernota Rechtmatigheid van BBV van jaar tot jaar werden gevolgd. Immers de Kadernota rechtmatigheid komt regelmatig uit en de wijzigingen hierin

worden overgenomen in het jaarlijkse Normenkader. Dit is een andere werkwijze dan het langjarig vaststellen van het Normenkader, waarbij wijzigingen alsnog tussendoor worden doorgevoerd, hetgeen ook mogelijk is.

Het vaststellen van het Normenkader is voor GR Bleizo niet vastgelegd als specifieke bevoegdheid voor het Algemeen Bestuur of het Dagelijks Bestuur. De besluitvorming door het Algemeen Bestuur was een gebruikelijke operationele gang van zaken. De Kadernota Rechtmatigheid van BBV geeft geen regels voor de vaststelling van het normenkader bij een gemeenschappelijke regeling door het Algemeen Bestuur of het Dagelijks Bestuur, maar voor gemeenten schrijft de Kadernota voor dat het Normenkader vastgesteld dient te worden door het college van burgemeester en wethouders en dat het ter kennisname aan de raad dient te worden verstrekt. In gemeenten wordt het Normenkader normaliter getoetst door een auditcommissie van raadsleden en in sommige gemeenten wordt het Normenkader ook vastgesteld door de raad. Na overleg met de accountant van GR Bleizo in 2016 werd het passend gevonden om het Normenkader van GR Bleizo te laten vaststellen door het DB van GR Bleizo om dit beter te laten aansluiten bij de Kadernota Rechtmatigheid BBV en daarmee deze taak te situeren bij het operationele deel van het bestuur. In deze geactualiseerde werkwijze blijft de Rekeningcommissie Bleizo de rol van auditcommissie vervullen en wordt het Algemeen Bestuur van het vastgestelde Normenkader in kennis gesteld. Het Algemeen Bestuur heeft daarbij overigens de mogelijkheid om – indien het advies van de Rekeningcommissie of inzichten vanuit het Algemeen Bestuur daartoe aanleiding zouden geven – ook te besluiten over het (te wijzigen) Normenkader.

6. Financiële rapportages

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo nemen kennis van de Tussenrapportage uitvoering begroting GR Bleizo 2019. De heer Zwiep geeft een korte uitleg waarom het resultaat positief is, dit is met name te danken aan kosten-efficiënt aanbesteden, sneller uitgifte tempo en rente-effect van de herfinanciering. De prognose is afhankelijk van het eventuele besluit tot alternatieve programmering. De heer Steenis vraagt of er sprake kan zijn van tussentijds winstneming. De heer Zwiep antwoordt dat fiscale winstneming verplicht is, maar dat het uitkeren van winst een andere zaak is. Dit is in principe alleen aan de orde als er een positief liquide saldo is om zonder financiering tot winstuitkering te komen. Bij grondexploitaties is dat doorgaans pas aan het einde van de exploitatietermijn, wanneer alle grondverkoop is gerealiseerd kan de regeling worden opgeheven en vindt verevening plaats en komt het tot een uitkering van het positieve saldo aan beide gemeenten.

7. Stand van zaken besluitvorming alternatief programma Bleizo / Hoefweg

Mevrouw Arends meldt dat het rapport van Twynstra Gudde aangaande de bestuurlijke opdracht ontwikkeling Bleizo-West gereed is en dat de colleges van Lansingerland en Zoetermeer zich hierover momenteel beraden. Het ligt in de bedoeling dat eind januari 2020 een beeldvormende gezamenlijke raden informatiebijeenkomst gehouden zal worden. Daarna zal het proces zich verder ontwikkelen tot besluitvorming in beide raden.

8. Corridor A12

De heer Ledema licht toe dat de samenwerking tussen de 4 deelnemende gemeenten, provincie Zuid-Holland en gebiedsontwikkelaars, constructief verloopt. Daar waar de provincie voorheen dacht een overschot aan bedrijventerreinen te hebben in de regio, is het tegenovergestelde bewaarheid. De programmamanager en marketingmanager zijn door het samenwerkingsverband aangesteld, de gemeente Zoetermeer is penvoerder. Er zijn grote uitdagingen rondom het vestigen van arbeidsintensieve bedrijven zoals de koppeling rondom scholing, wonen en invulling van arbeidsplaatsen. Een andere uitdaging is het realiseren van windenergie in deze regio. Mevrouw Arends voegt toe dat de omliggende gemeenten de meerwaarde zien van deze samenwerking en zich willen aansluiten bij de organisatie Corridor A12.

9. Grondverkopen

De directeur licht toe dat momenteel twee koopovereenkomsten worden afgewikkeld, voor een perceel van 7,3 hectare en een ander perceel van 10,2 hectare. Dit zijn hoog arbeidsintensieve bedrijven, weliswaar in ploegendienst maar wel een uitdaging om in te vullen. Hierover zijn gesprekken gaande met DSW en binnenkort met het werkgeversservicepunt van Zoetermeer. De voorzitter maakt van de gelegenheid gebruik door de projectorganisatie van Bleizo te complimenteren met deze twee grote grondverkopen.

10. OV Knoop Bleizo

De heer xxxx meldt dat het afhandelen van de restpunten van de bouw van het station bijna afgerond zijn. Binnenkort worden de bouw van een fietshelling aan de zuidzijde alsook een oplossing voor de wind/geluid overlast in de Stuurgroep ter besluitvorming voorgelegd. Op de vraag van de heer Meester wanneer besluitvorming zal plaatsvinden meldt de heer xxxx dat dit besluit hopelijk in het tweede kwartaal van 2020 genomen wordt. De heer Steenis vraagt of het mogelijk is meer klokken te plaatsen. De heer xxxx antwoordt dat de tijdaangeving inderdaad nog niet optimaal en compleet is. Hier wordt reeds aandacht aan gegeven. De heer Ammerlaan vraagt of het aantal in en uitstappers conform de prognose behaald wordt. De heer xxxx geeft aan dat het aantal in en uitstappers boven alle verwachting is. In september waren dit meer als 1.900 in en uitstappers per dag. De parkeerplaats voor auto's aan de noordzijde heeft zijn maximale capaciteit reeds bereikt, die aan de zuidzijde biedt nog volop mogelijkheden

11. Benoeming Voorzitter en Plaatsvervangend Voorzitter Algemeen Bestuur Bleizo

Besluit

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo stemmen in met de benoeming van de heer Jan Iedema vanuit de gemeente Zoetermeer als Voorzitter en mevrouw Kathy Arends vanuit de gemeente Lansingerland als Plaatsvervangend Voorzitter.

12. W.v.t.t.k. en rondvraag

Mevrouw Van der Meer merkt op dat op de website van Bleizo het Reglement van Orde van de GR Bleizo niet vermeld staat. De secretaris antwoordt dat de vernieuwde website sinds 1 week in de lucht is en dat het nog gevuld moet worden met allerlei documentatie. Het Reglement van Orde hoort daar zeker op te staan. Voorts meldt mevrouw Van der Meer dat de Gemeenschappelijke Regeling verwijst naar oude informatie, zoals 'landschap als podium'. De secretaris antwoordt dat het rapport 'landschap als podium' nog steeds 'als overweging voor de oprichting' is opgenomen in de GR, aangezien dit rapport er mede de aanleiding voor is geweest dat de GR destijds is opgericht.

13. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.

Besluitenlijst

6 december 2019 – 23 juni 2020
Algemeen Bestuur Bleizo



Digitaal besluit 25 maart 2020

Het Algemeen Bestuur van de GR Bleizo heeft ingestemd met de benoeming van de heer Jan-Willem van den Beukel, aangewezen door de raad van de gemeente Lansingerland als lid van het Algemeen Bestuur op 20 februari 2020, tot lid van het Dagelijks Bestuur van de GR Bleizo.



Memo

Aan:	AB Bleizo en AB Hoefweg
Van:	Désirée Kluyver en Arjan Koopman
Datum:	17 juni 2020
Onderwerp:	Technische toelichting informatieverstrekking

In dit memo lichten we toe hoe de informatieverstrekking verloopt in relatie tot de verschillende rollen die DB- en AB-leden hebben. Dit naar aanleiding van het verzoek van de AB-raadsleden van GR Bleizo en Bedrijvenschap Hoefweg d.d. 20 december 2019 aan het DB van beide regelingen om het rapport van Twynstra Gudde te overleggen en de afwijzende reactie daarop van de beide Dagelijks Besturen.

Het Dagelijks en Algemeen Bestuur van een gemeenschappelijke regeling handelen binnen de kaders van de regeling en de daaraan gerelateerde projectopdracht. Het bestuur van een gemeenschappelijke regeling is niet bevoegd om haar kaders aan te passen. Die bevoegdheid ligt bij de aangesloten gemeenten. Dit is ook de reden dat niet de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo maar de beide gemeenten opdracht hebben gegeven voor het onderzoek van Twynstra Gudde, dat preludeert op een mogelijke wijziging van de opdracht. Om dezelfde reden zijn de beide gemeenten opdrachtgever voor het maken van een (nieuw) ontwikkelperspectief.

Dit impliceert dat het verstrekken van informatie over rapporten als dat van Twynstra Gudde niet bij de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo ligt maar bij de twee gemeentelijke opdrachtgevers. Het is van belang in dit soort situaties goed de verschillende rollen te onderscheiden. De DB- en AB-leden handelen binnen de kaders van de gemeenschappelijke regeling en daarmee binnen de projectopdracht die de gemeenschappelijke regeling krijgt van de beide gemeentebesturen.

Daar het DB van de GR Bleizo niet de opdrachtgever was van het onderzoek had de vraag het rapport van Twynstra Gudde te overleggen theoretisch doorgestuurd kunnen worden naar de wethouders van beide colleges die als opdrachtgever van het onderzoek fungeerden. In de rol van wethouder werd toen vanuit zorgvuldigheid besloten om alle raadsleden gelijktijdig, een week voor de radenbijeenkomst, te informeren. Heroverweging van de projectopdracht raakt de belangen van de GR en vraagt om een zorgvuldige afstemming en communicatie vanuit de twee gemeenten met de GR. Bij de besluitvorming te zijner tijd over de aanpassing van de ontwikkelstrategie is het ook van belang dat ieder zich goed bewust is van de verschillende rollen. De gemeenteraden besluiten over een eventuele wijziging van de ontwikkelopdracht. AB en DB zijn daar –formeel- niet bij betrokken.

Voor de raadsleden van het AB geldt in feite dezelfde 'dubbele petten' situatie als voor de collegeleden die het DB vormen. Soms kan dit lastig zijn.

In de recente situatie voor de extra AB-vergadering van 18 mei jl. heeft het DB-besloten om de AB-leden wel de bestuurlijke opdracht te sturen voordat alle raadsleden deze ontvingen. Hier speelde mee dat het collegebesluit over deze opdracht in Zoetermeer reeds was genomen en als gevolg hiervan de Zoetermeerse AB-leden al waren geïnformeerd. Omdat in Lansingerland nog geen besluitvorming had plaatsgevonden waren de AB-leden uit Lansingerland nog niet geïnformeerd. Door de bestuurlijke opdracht met alle AB-leden te delen hebben we er voor gezorgd dat iedereen over dezelfde informatie beschikte ten behoeve van de AB-vergadering.

In het algemeen kan gesteld worden dat het DB bij de informatieverstrekking streeft naar goede afweging tussen transparantie enerzijds en zorgvuldigheid anderzijds. Wij vertrouwen er op dat een ieder zich bewust is van de verschillende rollen en dat we met elkaar zorgen voor een goede samenwerking.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 2 juli 2020

Agendapunt: 6

Onderwerp:

Jaarstukken 2019

Bijlagen:

- a) Jaarstukken 2019
- b) Controleverklaring
- c) Accountantsverslag
- d) Advies Rekeningcommissie Bleizo
- e) Gevoelen jaarrekening Zoetermeer en Lansingerland (opgenomen bij agendapunt 3b en 3c)
- f) Toelichting op de grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2020 (wordt als achtergrondinformatie meegezonden – GEHEIME BIJLAGE)

Toelichting:

Controleverklaring

De jaarstukken 2019 zijn gecontroleerd door de accountant en voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Gevoelen van de raden van Lansingerland en Zoetermeer

De raden van Lansingerland en Zoetermeer onderschrijven de aanbevelingen van de accountant en het advies van de rekeningcommissie. Dit advies houdt in:

- a. De visievorming vanuit de GREX te financieren ter voorkoming van oponthoud als gevolg van het vaststellen van een beleidsarme begroting 2021 in Zoetermeer;
- b. De rekeningcommissie adviseert verder de gemeenschappelijke regeling om een fiscaal specialist in te huren op het gebied van vennootschapsbelasting zodat niet meer betaald hoeft te worden dan strikt noodzakelijk.

De opmerking in de zienswijze van de gemeente Lansingerland met betrekking tot de bestuurlijke vervolgoedracht Bleizo-West heeft geen betrekking op de Jaarstukken 2019.

Tenslotte wordt verzocht de raden te informeren over de wijze waarop uitvoering wordt gegeven aan de ingediende zienswijze en gevoelens.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Voor 15 juli 2020 worden de vastgestelde jaarstukken 2019 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 2019 vast te stellen;
- 2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de jaarstukken 2019 alsmede over de wijze waarop de adviezen van de accountant en de Rekeningcommissie Bleizo worden uitgevoerd, middels een brief, welke bij agendapunt 8 staat geagendeerd;

3. De toezichthouder, de provincie Zuid Holland dit besluit en de vastgestelde jaarstukken 2019 toe te zenden.



JAARSTUKKEN 2019

Versie AB 02 juli 2020

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 2019?</i>	4
2.1.3.	<i>Wat heeft het gekost?</i>	6
2.1.4.	<i>Beleidsindicatoren</i>	7
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
3	Jaarrekening	19
3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	19
3.2	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	19
3.3	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	20
3.4	Overzicht van baten en lasten en de toelichting	20
3.5	Balans en toelichting	29
3.6	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	33
3.7	Gebeurtenissen na balansdatum	33
3.8	Overzicht taakvelden	33
Bijlage:	berekening EMU saldo	35

1 Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken over het verslagjaar 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (GR Bleizo). Het verslagjaar komt overeen met het kalenderjaar 2019. 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 2019?

OV knooppunt Bleizo

In 2019 is de bouw van het OV Knooppunt Bleizo vrijwel afgerond en in gebruik genomen. In mei 2019 is het OV Knooppunt (Station Lansingerland- Zoetermeer) feestelijk geopend door de Staatsecretaris van Infrastructuur en Waterstaat en bestuurders van Lansingerland en Zoetermeer. Dit project, waarvan GR Bleizo mede opdrachtgever en financier is, is binnen budget gerealiseerd. Het OV Knooppunt heeft veel publiciteit gehad in algemene media en in vakbladen. De reizigersaantallen van NS liggen vanaf de ingebruikname op een hoger niveau dan de prognose en nemen toe. De groei van het aantal reizigers gaat praktisch niet ten koste van reizigersaantallen van andere stations. De gratis P+R voorzieningen worden goed gebruikt, aan de noordzijde van de A12 is de P+R voorziening van ca. 200 parkeerplaatsen vrijwel altijd volledig in gebruik. De overdracht van de aangelegde openbare ruimte behorende bij het OV knooppunt aan de gemeente Lansingerland heeft in 2019 stapsgewijs plaatsvonden. De afronding hiervan vindt in 2020 plaats. Hetzelfde geldt voor de infrastructuur die door GR Bleizo is aangelegd is aan de noordzijde en aan de zuidzijde van de A12 en toegang verschaft tot het OV-knooppunt Bleizo.

Het OV Knooppunt is eind 2019 nog niet geheel voltooid, naast de laatste resterende werkzaamheden en de plaatsing van zonnecollectoren zijn twee wenselijke

optimalisaties onderzocht: maatregelen tegen wind en geluid op de perrons en een fietsverbinding aan de zuidzijde van het OV Knooppunt. De werkzaamheden hiervoor zullen in 2020 worden gecontinueerd.

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.

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. Ze stellen grote kavels beschikbaar, willen de bereikbaarheid verbeteren, bedrijventerreinen verduurzamen en zorgen voor voldoende geschoolde arbeidskrachten. Op 4 maart 2019 hebben twaalf deelnemende partijen, waaronder GR Bleizo hun handtekening gezet onder de samenwerkingsovereenkomst. Het belang van GR Bleizo bij deze samenwerking was het verkrijgen van de beoogde bestemming op het gebied van GR Bleizo, alsmede de impuls hiervan voor de verkoop van kavels aan logistieke bedrijven. De A12-corridor nam in 2019 plaats 7 in op de lijst met logistieke hotspots in Nederland (gestegen van plaats 14).

Ontwikkelingsprogramma Bleizo-west

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. Vooralsnog betreft de ontwikkelingsopdracht voor GR Bleizo een programma met bedrijven, kantoren, horeca en leisure, maar ook de functie woningbouw kan daarbij worden afgewogen. In 2019 hebben de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer een bestuurlijke onderzoeksopdracht laten uitvoeren, waarvan het rapport in 2019 is opgeleverd en in januari 2020 is gepresenteerd aan de raden van beide gemeenten. De besluitvorming over het ontwikkelingsprogramma voor Bleizo-west is in 2020 voorzien.

In 2019 hebben initiatiefnemers van Adventure World en TranSportium, GR Bleizo verzocht tot vervolgstappen in het ontwikkelingsproces, gericht op de vestiging in het gebied Bleizo-West. Deze verzoeken dienen op aangeven van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer te worden gezien in relatie tot het gemeentelijke proces over besluitvorming over de gewenste programmering van Bleizo-west. Gezien dit proces zijn er in 2019 geen vervolgstappen genomen.

Grondverkoop

In 2019 heeft GR Bleizo twee grondverkoopovereenkomsten gesloten voor 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. De levering van de kavel van ca. 10,3 ha zal in januari 2020

plaatsvinden, waarbij de start bouw eveneens is voorzien in januari 2020. De oplevering en in gebruik name van het distributiecentrum is gepland in kwartaal vier van 2020. De levering van de kavel van ca. 7,3 ha zal naar verwachting in mei 2020 plaatsvinden evenals de start bouw. Met de verkoop van deze kavels heeft GR Bleizo in 2019 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 2020 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 ontwikkeling van een railterminal goederenvervoer maakt ook onderdeel uit van de afspraken in de Bestuursovereenkomst A12 corridor. De te reserveren ruimte bevindt zich in de groenstrook tussen het uitgeefbare gebied van GR Bleizo en de bovengenoemde spoorlijn. Het initiatief bevindt zich in het onderzoekstadium, maar zou een waardevolle voorziening kunnen zijn voor de regionale ondernemingen en een bijdrage kunnen leveren aan de verduurzaming van het goederenvervoer.

Voor een secundaire ontsluiting van het Bedrijfsgebied Klappolder zou een weg aangelegd kunnen worden in het gebied Bleizo-oost. Het mogelijke wegtracé bevindt zich in de groenstrook tussen het uitgeefbare gebied van GR Bleizo en de spoorlijn. GR Bleizo houdt de ruimte beschikbaar om de verschillende ruimteclaims zo optimaal mogelijk in te passen. In 2019 is gestart met een verkenning naar een onderling afgestemde ruimtelijke situering van de in te passen functies.

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. In 2019 is GR Bleizo in afwachting van planologische maatregelen die de plaatsing van windturbines mogelijk kan maken en het nog af te ronden proces naar over het ontwikkelingsprogramma voor 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 2019 een bindend advies uitgebracht door een externe deskundigencommissie. Dit advies heeft geresulteerd in een substantiele schadeloosstelling. Het overleg over de betaling en omvang van de schadeloosstelling tussen TenneT en GR Bleizo wordt in 2020 gecontinueerd en naar verwachting afgerond.

2.1.3. Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000

Programma grondexploitatie	Begroting primitief 2019	Gewijzigde begroting 2019	Rekening 2019
Lasten	22.932	21.765	16.440
Baten	17.017	83	2.990
Mutatie onderhanden werk	5.915	21.682	17.342
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	0	0	3.892
Reserve mutatie	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	3.892

Toelichting

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2019 is vastgesteld door het DB op 04 april 2019. Het AB heeft op 04 juli 2019 de begroting 2020 en de eerste begrotingswijziging 2019 vastgesteld. De verdeling van de baten en lasten in het jaar 2019 zijn als volgt:

Bedragen x € 1.000

Lasten	Werkelijk 2018	Begroot primitief	Begroot na wijziging	Werkelijk 2019
Aankoop van grond	2	0	0	0
Milieu	0	29	66	32
Bouwrijp maken	560	2.070	1.879	57
Woonrijp maken	0	2.816	2.587	160
VTA-lasten	315	1.361	60	370
Rentelasten	1.262	1.897	1.419	911
Exploitatiekosten	315	319	324	314
Overige lasten	0	14.440	15.430	14.596
Mutatie voorziening	0	0	0	0
** totaal lasten	2.454	22.932	21.765	16.440

Baten	Werkelijk 2018	Begroot primitief	Begroot na wijziging	Werkelijk 2019
Bedrijven	0	703	0	0
Commerciële voorzieningen	0	1.664	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Overige gronduitgifte	0	14.558	0	0
Overige inkomsten	91	92	83	610
Mutatie voorziening	4.559	0	0	2.380
Mutatie onderhanden werk	2.364	5.915	21.682	17.342
** totaal baten	7.013	22.932	21.765	20.332

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	2019	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	2019	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	2019	1,71	1,68	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	2019	1,3%	1,9%	De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie
5	Overhead	% van totale lasten	2019	0,5%	0,8%	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 ingehuurd medewerkers.

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 2019 nihil.

2.1.6. Overzicht overhead

In de programmaverantwoording wordt inzicht gegeven in de overhead.

Overzicht overhead	Realisatie 2019	Begroot 2019 na wijziging	Begroot 2019 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 2019	Begroot 2019 na wijziging	Begroot 2019 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 risicocyclus 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 rentelasten en de indexering.

Weerstandsvermogen

Het saldo contante waarde van de grondexploitatie actualisatie 1-1-2020 bedraagt ca. € 10,3 mln. positief. 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	=	10.309	=	1,17
	Benodigde weerstandscapaciteit		8.779		

Een positieve ratio weerstandsvermogen 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 2018	R 2019	B 2019	B 2020	Norm	Toelichting
1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom	868%	2.565%	316%	1.261%	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	868%	2.565%	316%	1.261%	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.	-4%	2%	-0,1%	-0,1%	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	834%	2.616%	316%	1.261%	>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, daarmee specifiek de resultaten van GR Bleizo zijn op dit moment niet in te schatten. Het kabinet neemt passende maatregelen, GR Bleizo volgt de landelijke ontwikkelingen en neemt deze waar nodig en mogelijk over. De directie van GR Bleizo heeft een risico en impact analyse uitgevoerd voor wat de effecten van de COVID-19 virus. De uitkomsten leiden op dit moment niet tot aanpassing van het resultaat van de grondexploitatie en de risico analyse.

2.2.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De gronden die eind 2018 eigendom waren van GR Bleizo, zijn in 2019 nog eigendom van GR Bleizo. 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 24 juni 2009 het Treasury statuut van GR Bleizo vastgesteld en op 17 oktober 2013 gewijzigd. De langlopende leningen per 31 december 2019 zijn als volgt:

Bedragen x € 1.000

Leningnr.	Hoofdsom	Rente	ingangsdatum	Looptijd	Einde
40.105.314	€ 7.000	3,64%	26-04-10	10 jaar	2020
40.113.234	€ 12.000	-0,41%	8-10-19	13 maanden	2020
40.11.1767	€ 6.000	-0,17%	7-03-18	2 jr + 2 dgn	2020
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
40.11.1700	€ 8.000	-0,11%	6-02-18	2 jaar	2020
40.112.768	€ 10.000	0,14%	26-04-19	5 jaar	2024
1.026.070	€ 5.500	-0,31%	25-04-19	13 mnd	2020
40.11.2079	€ 2.500	-0,15%	19-07-18	2 jaar	2020
Totaal	78.000				

De rentekosten van de langlopende leningen per 31 december 2019 zijn afgerond € 0,6 mln. per jaar.

Het liquiditeitenoverzicht voor de komende drie jaar is afgeleid van de vastgestelde grondexploitatie met prijspeil 1-1-2020. 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 2019 is € 22,932 mln., zodat de kasgeldlimiet € 1,880 mln. bedraagt. Er is in 2019 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	1.017	500	0	149	417
Vlottende middelen	4.356	955	532	1.086	1.732
Netto vlottende schuld	-3.339	-455	-532	-937	-1.316
Wettelijke norm KGL	-1.880	-1.880	-1.880	-1.880	-1.880
Afwijking wettelijke norm*	-5.220	-2.336	-2.412	-2.818	-3.196

** 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 2019 van GR Bleizo (€ 22,932 mln.) bedraagt de renterisiconorm in 2019 € 4,586 miljoen. Dat betekent dat in 2019 maximaal € 4,586 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	2019
--------------------	-------------

Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen	911
Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen	0
Saldo rentelasten en rentebaten	911
Rente aan grondexploitaties	911
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 2019 zelf geen personeel in dienst en is gevestigd buiten beide gemeentehuizen. In 2019 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 2019 medewerkers van de gemeenten ingehuurd door Bleizo: onder andere voor stedenbouwkundig en ecologisch advies.
- Tot slot zijn er externe adviseurs ingehuurd voor het opstellen van juridische en fiscale adviezen.
- Sinds 1 oktober 2010 is GR Bleizo gehuisvest in het projectbureau Bleizo/Verlengde Oosterheemlijn aan Prismalaan West 1 te Bleiswijk. GR Bleizo gebruikt middels een onderhoudscontract ICT-voorzieningen e.d. van gemeente Zoetermeer en heeft een eigen server-omgeving voor de ICT.
- Met het oog op de afronding van het Project Vervoersknoop Bleizo, is de projectorganisatie Vervoersknoop Bleizo in 2019 sterk afgebouwd, wordt de facilitaire ondersteuning door de gemeente Zoetermeer beëindigd en is het eigendom van het projectbureau met ingang van 2020 overgegaan op GR Bleizo. GR Bleizo heeft sinds medio 2019 haar eigen ICT faciliteiten.
- GR Bleizo werkt intensief samen met het Bedrijfschap 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 rechtmatigheidcontrole 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 2019 is op 05 december 2019 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 2020 sluit met een positief saldo van € 10,3 mln. netto contante waarde.

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2020 kent de volgende karakteristieken:

- looptijd tot en met 2033
- rentepercentage 0,8 % (alle rentepercentages per jaar)
- indexering kosten:
 - o jaar 1 en 2: 2,5 %
 - o jaar 3 t/m 10: 2,0 %
 - o jaar 11 e.v. 0%
- indexering opbrengsten:
 - o jaar 1 en 2: 2,0 %
 - o jaar 3 t/m 10: 2,0 %
 - o jaar 11 e.v. 0%
- Disconteringsvoet 0,8%

Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2020 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
	31-12-2018	2019	31-12-2019	(reëel)	looptijd
Grondverwerving	32.635	0	32.635	0	32.635
Openbare Werken	5.082	249	5.332	28.966	34.298
Afdelings-/Overige kosten	39.000	15.279	54.279	12.848	67.127
Financieringslasten	13.688	911	14.599	2.349	16.948
Opbrengsten	-29.533	-610	-30.143	-132.391	-162.533
Winstneming	0	1.512	1.512	-1.512	0
Totaal (eindwaarde)	60.872	17.342	78.214	-89.740	-11.526

Netto contant per 1-1-2020 (negatief bedrag is positief financieel saldo)

-10.309

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 € 1,5 mln. De winstneming is als volgt berekend:

Winstneming jaar 2019			
	Kosten	Opbrengsten	Resultaat
Totaal	151.007.000	162.533.000	11.526.000
Gerealiseerd	106.844.000	30.143.000	
% gerealiseerd	70,75%	18,55%	
POC			13,12%
Verrekening risico's	-	-	
Totaal gecorrigeerd	151.007.000	162.533.000	11.526.000
Winstneming			1.512.000

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 90 % 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%¹ zekerheid op het resultaat (saldo contante waarde 1-1-2020). 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, geen uitgifte grootschalige Leisure en geen extra kosten PFAS de meeste invloed hebben op het resultaat van de risicoanalyse.

¹ Dit zekerheidspercentage is hoger dan voorgaande jaren gezien de voortgang in de ontwikkeling.

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 2019 tot en met 31 december 2019. 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 2019 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 2019	Begroting 2019 na wijziging	Rekening 2019
Lasten			
Aankoop van grond	0	0	0
Milieu	29	66	32
Bouwrijp maken	2.070	1.879	57
Woonrijp maken	2.816	2.587	160
Overige lasten	14.440	15.430	14.596
VTA-lasten	1.361	60	370
Rentelasten	1.897	1.419	911
Exploitatiekosten	319	324	314
Mutatie voorziening	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	0	0	0
** totaal lasten	22.932	21.765	16.440
Baten			
Bedrijven	703	0	0
Commerciële voorzieningen	1.664	0	0
Overige gronduitgiften	14.558	0	0
Overige inkomsten	92	83	610
Mutatie voorziening	0	0	2.380
Mutatie onderhanden werk	5.915	21.682	17.342
** totaal baten	22.932	21.765	20.332
Totaal programma grondexploitatie	0	0	3.892
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	0	0

Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	0	0	3.892
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	3.892

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 2019 is er verkennend bodem onderzoek uitgevoerd op 2 locaties.

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.

De overschrijding van de begroting komt met name door de versnelde voorbereidende werkzaamheden van het bouw- en woonrijp maken van 2 kavels, waarvan de levering in het 1 en 2 de kwartaal 2020 plaats zal vinden.

Rentekosten

Dit betreffen de rentelasten van de aangegane leningen bij de BNG. De onderschrijding op de rentelasten komt doordat de werkelijke rentepercentages waarvoor leningen afgesloten worden lager zijn dan het rentepercentage waarmee in de geactualiseerde grondexploitatie werd gerekend.

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 geen leveringen gerealiseerd in 2019, wel zijn er 2 koopovereenkomsten afgesloten voor levering in 2020.

Overige inkomsten

Betreft de doorbelasting van de huisvestingskosten, schadevergoeding in verband met een levering en een vergoeding voor een gevestigd opstalrecht.

Mutatie voorziening

De actuele grondexploitatie met peildatum 1 januari 2020 geeft een positief saldo. De in het verleden gevormde voorziening kan volledig vrijvallen.

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 2019 bedraagt € 17,342 mln.

Algemene dekkingsmiddelen

Voor GR Bleizo zijn de algemene dekkingsmiddelen niet van toepassing, met uitzondering van het saldo van de financieringsfunctie. Deze is voor 2019 nihil. De specificatie van de algemene dekkingsmiddelen is terug te vinden in de programmaverantwoording, paragraaf 2.1.6.

Overhead

Overhead	Realisatie 2019	Begroot 2019 na wijziging	Begroot 2019 voor wijziging
Overhead	0	0	0

De interne overhead over 2019 is als volgt:

	Realisatie 2019
Automatisering	21.180
Personeel	106.215
Grondexploitaties (dekking)	-127.395
Saldo	0

Overzicht heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Realisatie 2019	Begroot 2019 na wijziging	Begroot 2019 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 2019 € 194.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

Deel 1

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	A. Abee	M.J. Rosier	J. Iedema
Functiegegevens	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	Plv. voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/11 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
"-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	0	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Functiegegevens	A. Abee	M.J. Rosier	J. Iedema
	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	Plaatsvervangend Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	05/11 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Bezoldiging</i>	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	0	0	0

bedragen x € 1	K. Arends	M. Ruitenber	J.W. van Steenis
	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	Lid Algemeen Bestuur	Lid Algemeen Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/06 - 31/12	01/06 - 31/12	01/06 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
"-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	0	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
	K. Arends	M. Ruitenber	J.W. van Steenis
	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	Lid Algemeen Bestuur	Lid Algemeen Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	16/06 – 31/12	16/06 – 31/12	16/06 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Bezoldiging</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	0	0	0

bedragen x € 1	R. Zinck	H. Meester	N.P. Zwiép	M. Kalf-Simon
	Lid Algemeen Bestuur	Lid Algemeen Bestuur	Directeur	Secretaris
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/06 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/03 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	N.v.t.	0,489	0,228
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	85.376	31.004
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>85.376</i>	<i>31.004</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	94.852	44.226
"-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	0	0	85.376	31.004
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018				
	R. Zinck	H. Meester	N.P. Zwiép	M. Kalf-Simon
	Lid Algemeen Bestuur	Lid Algemeen Bestuur	Directeur	Secretaris
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2018	16/06 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	22/03 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	N.v.t.	0,546	0,341
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	96.256	35.574
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<i>Bezoldiging</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>96.256</i>	<i>35.574</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	103.141	228.200
Totale bezoldiging	0	0	96.256	35.574

Tabel 1b Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Deel 1

bedragen x € 1	J. Iedema		K. Arends	
Functiegegevens	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur		Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur	
Kalenderjaar	2019	2018	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-1 t/m 31-10	5-11 t/m 31-12	1-1 t/m 31-5	16-6 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10,00	2,00	5,00	7,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging				
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	0	0	0	0
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	0		0	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
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.	

Deel 2

bedragen x € 1	J.W. van Steenis		R. Zinck	
Functiegegevens	Lid Algemeen Bestuur		Lid Algemeen Bestuur	
Kalenderjaar	2019	2018	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-1 t/m 31-5	16-6 t/m 31-12	18-2 t/m 31-12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5,00	7,00	11,00	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging				
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	0	0	0	0
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	0		0	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
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.	

bedragen x € 1	M. Ruitenber		M. Kalf-Simon	
Functiegegevens	Lid Algemeen Bestuur		Secretaris	
Kalenderjaar	2019	2018	2019	2018
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-1 t/m 31-5	16-6 t/m 31-12	1-1 t/m 28-2	22-3 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5,00	7,00	2,00	10
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	N.v.t.	N.v.t.	€ 187	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	N.v.t.	€ 39.200	€ 228.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	N.v.t.		€ 82.335	
Bezoldiging				
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	0	0	€ 8.673	€ 35.574
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	0		€ 44.247	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		0	
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.	

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	Voorzitter en plaatsvervangend voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
M.J. Rosier	Voorzitter en plaatsvervangend voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
K. Arends	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
J. Iedema	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
M. Ruitenber	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	31-12-2018		31-12-2019	
Vlottende activa				
Vorraden				
Onderh. werk (bouwgronden in exploitatie)	60.872		78.213	
(minus) voorziening	-2.380		0	
		58.492		78.213
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1				
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		7.153		1.428
Vordering op openbare lichamen		2		678
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		0		17
Liquide middelen				
Banksaldo		186		219
Totaal vlottende activa		65.833		80.556
TOTAAL ACTIVA		65.833		80.556

PASSIVA	31-12-2018		31-12-2019	
Vaste passiva				
Eigen Vermogen				
Algemene reserve	-6.939		-2.380	
Gerealiseerd resultaat	4.559		3.892	
		-2.380		1.512
Vaste schulden met een rentetypische looptijd				
onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige fin. Instelling		59.000		78.000
Totaal vaste passiva		56.620		79.512
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een				
overige kasgeldleningen		1.000		0
overige schulden		7.495		576
Overlopende passiva				
verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		718		468
Totaal vlottende passiva		9.213		1.044
TOTAAL PASSIVA		65.833		80.556

De fiscale positie voor de vennootschapsbelasting is per ultimo 2019 nihil. Voor 2020 en verder zie opmerking bij de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

2. Voorraden onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

De balanspost voorraden onderhanden werk bedraagt € 78.213. Boekwaarde 1-1-2019 is € 60.872 en conform de rekening van lasten en baten per 31 december 2019 verhoogt met € 17.342. Het betreft bouwgronden in exploitatie. De actuele grondexploitatie per 1 januari 2020 sluit op positief resultaat van € 10,3 mln. netto contante waarde.

De waardering van het onderhanden werk per 31 december 2019 is gebaseerd op de inzichten van begin 2020 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 hebben vanaf 2018 onderzocht of de ontwikkeling van het gebied Bleizo-West (het gebied van Bleizo en Bedrijvenschap Hoefweg gelegen aan de A12 en ten westen van de HSL) geactualiseerd dient te worden, onder andere met een programmering met woningbouw. Over het vervolg van het proces dat beide gemeenten gezamenlijk doorlopen om tot besluitvorming te komen over de actualisatie van het ontwikkelingsprogramma voor Bleizo-West dient nog besluitvorming door de raden van beide gemeenten plaats te vinden. Naar verwachting is deze besluitvorming voorzien in het voorjaar van 2020. Indien het te doorlopen proces of de hierin resulterende besluitvorming over de geactualiseerde programmering door de raden van beide gemeenten gevolgen zullen hebben voor de uitvoeringplanning van de huidige grondexploitatie, respectievelijk voor de integrale grondexploitatie, zou dat met terugwerkende kracht consequenties kunnen krijgen voor de grondexploitatie per 1-1-2020 en de op basis hiervan bepaalde kostprijscalculatie. Vooralsnog zijn de mogelijke consequenties niet te kwantificeren. Om die reden bestaat er tot de datum van definitieve besluitvorming onzekerheid over de financiële uitkomsten van Bleizo.

3. 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)					
		2019			
(1) Drempelbedrag		250			
		Kw. 1	Kw. 2	Kw. 3	Kw. 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	184	152	182	170
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	66	98	68	80
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		2019			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	22.932			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	22.932			
(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)	16.598	13.794	16.770	15.655
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	184	152	182	170

Vordering op openbare lichamen

Betreft een vordering op de gemeenschappelijke regeling Hoefweg, de belastingdienst en Tennet. 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 2019 een bindend advies uitgebracht door een externe deskundigencommissie. Dit advies heeft geresulteerd in een substantiele schadeloosstelling. Het overleg over de betaling en omvang van de schadeloosstelling tussen Tennet en GR Bleizo wordt in 2020 gecontinueerd en naar verwachting afgerond.

4. Overlopende activa

Betreft voornamelijk optiegelden.

5. Liquide middelen

Voor het geldverkeer is een rekening-courant overeenkomst met de BNG gesloten. De stand van de liquide middelen is ultimo 2019 afgerond € 219.000.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen als zijnde de gerealiseerde resultaten bedraagt afgerond € 1,6 mln. per ultimo 2019. De voorziening die per ultimo 2018 nog was opgenomen in de balans is volledig vrijgevallen aangezien de grondexploitatie een positief resultaat geeft. Aanvullend is de tussentijdse winstneming geboekt.

	1-1-2019	Bestemming resultaat 2018	Mutaties 2019	31-12-2019
Algemene reserve	-6.939	4.559	-	-2.380
Gerealiseerd resultaat	4.559	-4.559	3.892	3.892
	-2.380	-	3.892	1.512

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

GR Bleizo heeft 8 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
40.105.314	€ 7.000	3,64%	26-04-10	10 jaar	2020
40.113.234	€ 12.000	-0,41%	8-10-19	13 maanden	2020
40.11.1767	€ 6.000	-0,17%	7-03-18	2 jr + 2 dgn	2020
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
40.11.1700	€ 8.000	-0,11%	6-02-18	2 jaar	2020
40.112.768	€ 10.000	0,14%	26-04-19	5 jaar	2024
1.026.070	€ 5.500	-0,31%	25-04-19	13 mnd	2020
40.11.2079	€ 2.500	-0,15%	19-07-18	2 jaar	2020
Totaal	€ 78.000				

De rentelasten bedragen circa 0,6 mln.

7. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Overige schulden betreft voornamelijk de crediteurenpositie ultimo 2019 en vooruit ontvangen optiegelden.

8. Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva luidt als volgt:

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| • Transitorische rente | € 395.000 |
| • Diverse facturen nog te ontvangen | € 73.000 |

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.

- Naar verwachting zal GR Bleizo in 2020 op basis van haar activiteiten en bijhorende (positieve) resultaten belastingplichtig worden in het kader van de vennootschapsbelasting. De verwachte belastingdruk wordt nog berekend en zal verwerkt worden in de halfjaarrapportage 2020 van de grondexploitatie.

3.7 Gebeurtenissen na balansdatum

- Op 23 december 2019 is een koopovereenkomst gesloten voor de verkoop van een kavel van ca. 10,3 ha aan een ontwikkelende belegger. Deze kavel is geleverd op 29 januari 2020. Met deze levering is bepaald wanneer GR Bleizo de grondopbrengsten van deze verkoop ontvangt en hoe veel deze exact bedragen als gevolg van de overeengekomen indexering van de eerder overeengekomen grondprijs.

- Voor het overige zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum die verwerkt dienen te worden in de grondexploitatie per 1-1-2020 en/of de Jaarstukken 2019.

- Mondiaal is er sprake van de corona crisis. De uitkomsten en de impact op onze economie, daarmee specifiek de resultaten van GR Bleizo zijn op dit moment niet in te schatten. Het kabinet neemt passende maatregelen, GR Bleizo volgt de landelijke ontwikkelingen en neemt deze waar nodig en mogelijk over. De directie van GR Bleizo heeft een risico en impact analyse uitgevoerd voor wat de effecten van de COVID-19 virus. De uitkomsten leiden op dit moment niet tot aanpassing van het resultaat van de grondexploitatie en de risico analyse.

3.8 Overzicht taakvelden

Bedragen x € 1.000

Taakveld	R 2019	B 2019
----------	--------	--------

0.4	Overhead		
	Lasten	127	0
	Baten	127	0
0.5	Treasury		
	Lasten	911	1.897
	Baten	911	1.897
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		
	Lasten	15.401	21.035
	Baten	1.951	21.035
Totaal			
	Lasten	16.440	22.932
	Baten	2.990	22.932

Bijlage: berekening EMU saldo

				T
				2019
EMU-SALDO				-15.829.000
EMU-SALDO referentiewaarde				0
Vershil EMU-saldo & referentiewaarde				-15.829.000
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0
			Uitzettingen	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-5.725.000
			Liquide middelen	34.000
	Passiva		Overlopende activa	693.000
		Vaste Passiva	Vaste schuld	19.000.000
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-7.919.000
			Overlopende passiva	-250.000
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0

- XXXX -

Aan het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling Bleizo
Postbus 111
2665 ZJ BLEISWIJK

Datum
25 juni 2020

Behandeld door
W. Kalkman RA
06 - 21272977

Ons kenmerk
312018014.20.098

Onderwerp
Controleverklaring bij de jaarrekening 2019

Geachte leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 25 juni 2020 bij de jaarrekening 2019 van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is bestemd voor uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermindering van fraude met handtekeningen van accountants.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef, rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze hiervoor genoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief controleverklaring goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot het moment van de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog vóór deze vergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze genoemde toestemming.

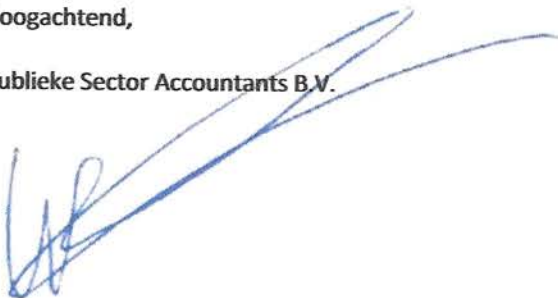
Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening brengen wij u separaat verslag op 25 juni 2020 uit in een (aangepast) accountantsverslag.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Publieke Sector Accountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned below the text 'Publieke Sector Accountants B.V.'.

W. Kalkman RA

Bijlagen:

- Controleverklaring bij de jaarrekening 2019 in tweevoud (één getekend en één ongetekend exemplaar)
- De door ons gewaarmerkte jaarstukken 2019

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo te Bleiswijk

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaartukken 2019 opgenomen jaarrekening 2019 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 2019 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo te Bleiswijk op 31 december 2019 in overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv) en de bepalingen van de WNT.
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 12 december 2019 behandelde normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2019.
- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader, zoals is behandeld door het algemeen bestuur op 12 december 2019 en de Regeling Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo te Bleiswijk 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 gemeenschappelijke regeling Bleizo. In de toelichting op pagina 33 in de jaarrekening heeft het management de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het coronavirus is op de financiële prestaties.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 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 € 164.000. 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.

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. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2019.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 164.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

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.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het Bbv is vereist.

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 de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan 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, de overige gegevens en de overige toelichtingen op de jaarrekening in overeenstemming met het Bbv.

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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader, zoals behandeld door het algemeen bestuur op 12 december 2019.

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.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen 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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het normenkader, zoals behandeld door het algemeen bestuur op 12 december 2019 en de Regeling Controleprotocol WNT 2019, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 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, 25 juni 2020

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend:

W. Kalkman RA



ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Gemeenschappelijke regeling Bleizo

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

Onderwerp:

Accountantsverslag 2019

Datum:

25 juni 2020

Kenmerk:

312018014.20.096a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2019 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 2020 hebben wij een aantal controlebevindingen reeds besproken met de directeur en de controller van Bleizo.

Bij de jaarrekening 2019 hebben wij op 25 juni 2020 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid. Vanwege de onzekerheden rondom de coronacrisis en de mogelijke invloed hiervan op de gebeurtenissen na balansdatum hebben wij deze werkwijze afgestemd met het dagelijks bestuur.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2019. 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 bestuur, het dagelijks bestuur en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.



W. Kalkman RA

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de 'Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants', gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

Inhoudsopgave

Contact

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

Wouter Kalkman

Tel: 06 21272977

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij.....	2
2. Financiële positie en resultaat	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole	9
4. Interne beheersing.....	12
5. Overige aangelegenheden.....	14

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 22 juli 2019 (kenmerk 312018014.19.206) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. 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 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Bado

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op het door uw algemeen bestuur op 12 december 2019 behandelde normenkader 2019. De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In het normenkader heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2019 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 164.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 492.000

Het algemeen bestuur heeft in het normenkader geen rapporteringstolerantie vastgesteld.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2019 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.

- 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.
- Opbrengstverantwoording van materiële opbrengstenstromen; 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 bijzonderheden geconstateerd. Op het programma grondexploitatie is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de begroting (lasten). Er is derhalve geen sprake van rechtmatigheidsfouten die doorwerken in ons rechtmatigheidsoordeel.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2019.

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.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo zijn uiteengezet in hoofdstuk 3.1. en 3.2. van de jaarstukken 'Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling' 2019. In de jaarrekening 2019 hebben zich ten opzichte van 2018 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).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

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 niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2019 en het resultaat over 2019. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 Gemeenschappelijke regeling Bleizo (zoals behandeld door het algemeen bestuur op 12 december 2019). 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 leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar 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.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het Coronavirus heeft ook invloed op Gemeenschappelijke regeling Bleizo. In de toelichting op pagina 33 in de jaarrekening heeft het dagelijks bestuur de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het Corona-virus is op de financiële prestaties van Gemeenschappelijke regeling Bleizo. Wij hebben een paragraaf ter benadrukking opgenomen in onze controleverklaring. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute zin toe

In het BBV, 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 van het gerealiseerde resultaat. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2019 bedraagt € 3.892.000 voordelig. Per saldo heeft tussentijds geen mutatie in de reserves plaatsgevonden, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2019 € 3.892.000 voordelig bedraagt. 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)	2019	2018	2017
Eigen vermogen per 1 januari	-/- 2.380	-/- 6.939	-/- 8.157
Tussentijdse resultaatbestemming	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	3.892	4.559	1.218
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	3.892	1.218	1.218
Eigen vermogen per 31 december	1.512	-/- 6.939	-6.939

In uw jaarrekening heeft geen tussentijdse resultaatbestemming plaatsgevonden.

Met name als gevolg van een aanzienlijke vermindering van de looptijd in de meest actuele kostprijsberekening, is de voorziening vrijgevallen en is het gerealiseerd resultaat op de grondexploitatie in lijn met 2018. Hierdoor stijgt het eigen vermogen met het gerealiseerd resultaat 2019 ad € 3.892.000.

Resultaat 2019 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 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	610	
Totale lasten	16.440	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		-/- 15.830
Af: mutatie onderhanden werk (naar de balans)		17.342
Subtotaal		1.512
Bij: vrijval van de voorziening verlieslatende grondexploitatie		2.380
Gerealiseerd resultaat		3.892

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2019 laat een voordelig gerealiseerd van € 3.892.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) saldo van € 0. Dit is een voordeel van € 3.892.000. Het gerealiseerde resultaat ad € 3.892.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen en zal via resultaatbestemming worden toegevoegd aan de algemene reserve na het vaststellen van de jaarrekening door het algemeen bestuur.

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 (hoofdstuk 3.4). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

**Het dagelijks bestuur
kwalificeert het
weerstandsvermogen als
toereikend om de onderkende
risico's af te kunnen dekken**

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 € 11,1 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit is gestegen ten opzichte van 2018. Dit komt door de aanzienlijke verkorting van de looptijd van het project. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2019 (in 2018 € 5,3 miljoen) tot een bedrag van € 8,7 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 2019.

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

3. Bevindingen eindejaarscontrole

Onzekerheden in de grondexploitatie

Uw gemeenschappelijke regeling voert de grondexploitatie voor de Gemeenschappelijke regeling 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 (20.000 simulaties) is het risico voor de ontwikkeling van de grondexploitatie € 8,7 miljoen. Mede gezien de lange looptijd van het project tot 2033 (in 2018 2042) zijn inherente risico's aanwezig, ook rondom de vraag of het plan in de komende 12 jaar wordt ontwikkeld zoals nu is gepland en geraamd. Wij verwijzen in dat kader onder andere naar het jaarverslag, onderdeel "Ontwikkelingsprogramma Bleizo-west", waarin is vermeld dat een stedenbouwkundige verkenning is gedaan naar een ontwikkelingsprogramma met onder andere woningbouw. In 2020 wordt hierover besluitvorming verwacht.

Op basis van besluitvorming in de gemeenteraden van Lansingerland en Zoetermeer is in de grondexploitatie van Bleizo een bijdrage aan de gemeenten opgenomen voor een bedrag van € 800.000 voor de visievorming Bleizo-West. Wij adviseren u om afspraken te maken met de gemeenten inzake de getrouwe en rechtmatige besteding van deze bijdrage, waaronder de toerekenbaarheid aan de grondexploitatie Bleizo.

Proces opstellen en controleren van de jaarstukken

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. Op detailniveau zien wij onderwerpen waar verbetering mogelijk is. Wij adviseren u bijvoorbeeld een aantal onderbouwende stukken direct bij ons aan te leveren. U beschikte veelal om de door ons tijdens de controle gevraagde informatie, maar deze zijn geen onderdeel van het opsteldossier.

Begrotingsrechtmatigheid is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019, 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 openeinderegelingen (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 de Gemeenschappelijke regeling Bleizo overigens niet aan de orde.

Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 21,8 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 16,4 miljoen aan werkelijke lasten in 2019. Dit is in totaal een onderschrijding van € 5,7 miljoen (25%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 83.000 begroot na wijziging, tegenover € 610.000 aan werkelijke baten in 2019. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 527.000 (635%). Het mutatie onderhanden werk van de gemeenschappelijke regeling betreft € 21,7 miljoen aan baten begroot na wijziging, tegenover € 17,5 miljoen aan werkelijke baten. Het mutatie onderhandwerk betreft een sluitpost in de staat van baten en lasten. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten komt daarmee op € 4 miljoen voordelig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is dat op programmaniveau, waarbij sprake is van 1 programma grondexploitatie. Over het jaar 2019 is op dit programma geen sprake van een overschrijding van de geraamde lasten, zodat derhalve geen sprake is van een doorwerkend effect op ons accountantsoordeel.

Naast overschrijdingen van lasten, 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 begrotings-rechtmatigheid zoals de richtlijnen voorschrijven.

Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

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

De gemeenschappelijke regeling laat in 2020 een berekening opstellen van het verwachte fiscale resultaat op de actuele grondexploitatie van Bleizo.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 van € 194.000 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 2019 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

4. Interne beheersing

Kernboodschappen interne beheersing

Bij onze controle hebben wij kennisgenomen van de interne beheersing van uw gemeenschappelijk regeling. De kernboodschappen 2019 die de interne beheersing raken zijn:

- Actualiseer de relevante processen (inkopen, betalingen en opstellen grondexploitaties) regelmatig.

Risicomanagement en het onderkennen van frauderisico's, het beheersen hiervan

In uw bedrijfsvoering is risicomanagement een belangrijk thema. Ook uw gemeenschappelijke regeling wordt dagelijks geconfronteerd met interne en externe ontwikkelingen met kansen en bedreigingen. Daarbij is van cruciaal belang dat risico's met een grote kans en impact worden beheerst. De kaders voor risicomanagement en het beleid hieromtrent zijn binnen uw organisatie geformaliseerd. De risico's zijn geïnventariseerd en er wordt verantwoording afgelegd in het jaarverslag (zie de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing). Onderdeel van uw risicomanagement is het identificeren van frauderisico's.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur ziet erop toe dat het dagelijks bestuur adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen heeft ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Derhalve hebben wij als onderdeel van onze controle het dagelijks bestuur gevraagd het risico in te schatten dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude. Als onderdeel van onze controle hebben wij het bestuur ook verzocht inzicht te geven in de manier waarop het toezicht uitoefent op de door het dagelijks bestuur gevolgde frauderisicoanalyse en de manier waarop het dagelijks bestuur frauderisico's beheerst, inclusief eventuele risico's die samenhangen met corporate compliance, waaronder corruptievraagstukken. Tevens hebben wij verzocht om inzicht te geven hoe het algemeen bestuur grip houdt op het risico van directiefraude en/of andere onregelmatigheden op directieniveau.

Tijdens deze gesprekken heeft het dagelijks bestuur aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, alsook het belang van corporate compliance, en voorbeelden gegeven van de manier waarop het toezicht op de directie rond deze onderwerpen invult. Op 21 januari 2020 is een frauderisicoanalyse opgesteld, maar deze is nog niet afgestemd met het algemeen bestuur. Wij adviseren u gezien de diverse verantwoordelijkheden de frauderisicoanalyse met het algemeen bestuur te bespreken.

Van de accountant wordt verder een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben hiertoe een eigen inschatting gemaakt van de frauderisico's, om daarmee ons een beeld te vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen. Wij gaan vervolgens na of deze maatregelen effectief zijn. Wanneer sprake is van een aanwijzing voor

fraude, zullen wij dit communiceren met, afhankelijk van de aard (en omvang) van de fraude, de direct leidinggevende, het dagelijks bestuur en in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

Om te garanderen dat een risicoanalyse geen eenmalige exercitie wordt, is het belangrijk om deze cyclisch in te bedden in de organisatie. Het doel moet ook zijn om het risicobewustzijn van de directie op het operationele niveau te vergroten. Daarom is het aan te raden om risico's en beheersmaatregelen een grotere plek te geven bij de gesprekken die vanuit het dagelijks bestuur worden gevoerd met het de directie. Om het gesprek over risico's actueel te houden, is het advies om de risicoanalyse periodiek te herhalen, bijvoorbeeld jaarlijks.

Wij adviseren u verder de volgende stappen te ondernemen om het risicomanagement verder te (blijven) ontwikkelen en te verbeteren, met name om inzicht te verkrijgen in de gelopen risico's. Laat onderkende frauderisico's integraal onderdeel uitmaken van uw risicomanagement en actualiseer de opgestelde (fraude)risicoanalyse regelmatig (minimaal één keer per jaar) en deel de uitkomsten met het bestuur. Stel daarbij periodiek vast of de door u getroffen beheersmaatregelen (om de risico's te beheersen) nog werken. Het periodiek uitvoeren van interne controles op basis van een intern controleplan dat opgezet is vanuit de gesignaleerde (fraude)risico's, kan u hierbij ondersteunen.

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 controle-opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de Gemeenschappelijke regeling Bleizo de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestiging dagelijks bestuur

Wij zullen aan het dagelijks bestuur voor het afgeven van de controleverklaring een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening opvragen.

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 management 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 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. 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 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19	Het Coronavirus heeft ook invloed op Gemeenschappelijke regeling Bleizo. In de toelichting op pagina 33 in de jaarrekening heeft het dagelijks bestuur de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het Coronavirus is op de financiële prestaties van Gemeenschappelijke regeling Bleizo. Wij hebben een paragraaf ter benadrukking opgenomen in onze controleverklaring. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.
Bevestiging onafhankelijkheid	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

Onderzoek naar de totstandkoming van de grondexploitatie.

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 'controleprotocol' 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 2019 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
Geen resterende (materiële) getrouwheidsfouten en onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	n.v.t.	n.v.t.
<i>Rechtmatigheidsfout vanuit externe regels:</i>		
Geen resterende (materiële) rechtmatigheidsfouten en onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten	n.v.t.	n.v.t.
Totaal	n.v.t.	n.v.t.

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 zowel de interne controle als 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.

U20.03465

U20.03465

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

Verzenddatum 7 mei 2020
Ons kenmerk U20.03465

Postbus 1
2650 AA Berkel en Rodenrijs

Nadere informatie

Griffie

Telefoon

14 010

E-mail

griffie@lansingerland.nl

Website

www.lansingerland.nl

Onderwerp **Advies rekeningcommissie Bleizo over
de jaarrekening 2019**

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

De rekeningcommissie Bleizo adviseert in deze samenstelling voor de derde 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 16 april en 30 april bij elkaar gekomen. De rekeningcommissie is op de eerste bijeenkomst uitgebreid geïnformeerd over de ontwikkelingen van het afgelopen jaar en specifiek over de jaarrekening 2019. Het is de verwachting dat als gevolg van de recente ontwikkelingen als gevolg van de Coronacrisis de jaarrekening 2019 nog aangepast gaat worden. De rekeningcommissie Bleizo baseert haar advies op de jaarrekening 2019 met dagtekening 2 april 2020.

De rekeningcommissie heeft een goede indruk gekregen over de ontwikkelingen bij de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Bleizo. Op de tweede bijeenkomst is 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

In het afgelopen jaar is er veel bereikt binnen de GR Bleizo. Er wordt een positief resultaat verwacht. De gronden van Bleizo-Oost zijn verkocht. Het is de verwachting dat de Vervoersknoop binnen het budget wordt gerealiseerd. Het enige wat nog loopt is de realisatie van Bleizo-West en dat ligt momenteel buiten de invloedssfeer van de GR Bleizo. 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 het accountsverslag. De jaarrekening 2019 is volgens het verslag van de accountant getrouw en rechtmatig. De accountant heeft aangegeven dat zij onder voorbehoud voornemens zijn, kort voor de vergadering van het AB van GR

Bleizo, een goedkeurende controleverklaring af te geven waarin staat dat de Jaarrekening 2019 een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2019 en het resultaat over 2019. De accountant is van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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. Programma Bleizo-West

In 2019 is door Twynstra Gudde het onderzoek 'Inventarisatie contexten ontwikkeling gebied Bleizo-West' verricht. Eind 2020 zou door de gemeenteraden van Zoetermeer en Lansingerland besloten worden welke ontwikkelopgave er voor Bleizo-West zou komen. Hiervoor zou in 2020 eerst verder onderzoek gedaan worden.

De Coronacrisis vertraagt dit proces momenteel echter. In de gemeente Zoetermeer wordt een beleidsarme Perspectiefnota 2021 opgesteld ten behoeve van het voorjaarsdebat. Na het zomerreces buigt het college van Zoetermeer zich over eventuele aanpassingen van (nieuw) beleid en stuurt in september 2020 een aanvullend begrotingsvoorstel naar de raad van Zoetermeer. In de gemeente Lansingerland heeft het college voorgesteld om Bleizo-West "on hold" te zetten en in september verder te bepalen wat de route zal zijn in dit dossier. Dit betekent dat de visievorming over de invulling van het programma van Bleizo-West en dat de ontwikkeling mogelijk een jaar of meer vertraagt. De rekeningcommissie benadrukt dat een jaar vertraging tot aanzienlijke verhoging van de kosten leidt. De rekeningcommissie ziet in dat de visievorming en invulling van Bleizo-West een proces is dat zorgvuldig moet worden gedaan, tijd vergt en waar buiten de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer ook externe overheden en partijen bij betrokken zijn. De rekeningcommissie ziet het belang van zorgvuldige voortzetting van dit proces.

De rekeningcommissie adviseert dan ook de gemeenteraden om in het belang van de voortgang van het proces het AB van de GR Bleizo te verzoeken om de kosten van de visievorming vanuit de GREX van de GR Bleizo te laten financieren zodat vertraging zo veel mogelijk voorkomen wordt.

4. Vennootschapsbelasting

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. Dit is een nieuw domein waar de GR Bleizo geen ervaring mee heeft. De rekeningcommissie adviseert de GR Bleizo om expertise, een fiscaal specialist, op dit vlak in te huren zodat het bedrag aan Vennootschapsbelasting dat betaald moet worden niet meer bedraagt dan strikt noodzakelijk.

Samenstelling rekeningcommissie Bleizo

De rekeningcommissie Bleizo bestaat uit de volgende vertegenwoordigers per gemeenteraad:

<i>Zoetermeer</i>	De heer P. Smitskam - De heer A. Bauer (plv. voorzitter)
<i>Plv.</i>	Mevrouw M. Kraneveldt-van der Veen - De heer W.J. Blansjaar
<i>Lansingerland</i>	De heer A.F.M. Ammerlaan - De heer J.P.A. Philippens (voorzitter)
<i>Plv.</i>	De heer E.J. Jonker

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 2019

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

- a) Gemeenschappelijke regeling Bleizo
- b) Statuten rekeningcommissie Bleizo
- c) Jaarrekening 2019
- d) Begrotingswijziging 2020-1
- e) Begroting 2021
- f) Toelichting op de GREX per 1-1-2020 (geheim)
- g) Accountantsverslag Bleizo 2019 Publieke Sector Accountants
- h) Memo van GR Bleizo d.d. december 2019: Beheersing renterisico grondexploitatie
- i) Memo van GR Bleizo aan gemeenten en Rekeningcommissie d.d. 6-4-2020: Reactie Directeur op aanbevelingen accountant

Vergaderingen rekeningcommissie Bleizo

Op 16 april 2020 is de rekeningcommissie bijeengekomen via een Skype-vergaderingen. Presentaties zijn verzorgd door de directeur van GR Bleizo, concerncontroller van GR Bleizo, 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. Tijdens de tweede Skype-vergadering van de rekeningcommissie op 30 april 2020 heeft de rekeningcommissie haar advies vastgesteld.

Met een vriendelijke groet,

J.P.A. Phillippens
Voorzitter rekeningcommissie Bleizo



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 2 juli 2020

Agendapunt: 7

Onderwerp:

Begrotingswijziging 2020 # 1 en begroting 2021

Bijlage(n):

- a) Begrotingswijziging 2020 # 1
- b) Concept begroting 2021
- c) Brief gemeente Zoetermeer inzake zienswijze en gevoelens (opgenomen bij agendapunt 3b)
- d) Brief gemeente Lansingerland inzake zienswijze en gevoelens (opgenomen bij agendapunt 3c)

Toelichting:

Bijgaand treft u de concept begrotingswijziging 2020 # 1 en de begroting 2021 aan. De raad van de gemeente Zoetermeer en de raad van de gemeente Lansingerland hebben ten aanzien van de begrotingswijziging 2020 # 1 en de concept begroting 2021 een zienswijze toegestuurd, die inhouden dat de raden kunnen instemmen met de begrotingswijziging 2020 # 1 en de concept begroting 2021.

In de zienswijzen van de gemeenten is geadviseerd om de kosten van de visievorming, ad € 800.000, ten laste van de grondexploitatie 2020 te brengen. In bijgaande herziene begroting 2020, die gebaseerd is op de actuele grondexploitatie, zijn de kosten verwerkt. Tevens is het effect van het extra budget voor visie vorming meegenomen in het bepalen van de winstneming in de jaarstukken 2019.

De opmerking in de zienswijze van de gemeente Lansingerland met betrekking tot de bestuurlijke vervolgopdracht Bleizo-West heeft geen betrekking op de begroting 2021 en de begrotingswijziging 2020.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Voor 01 augustus 2020 wordt de begrotingswijziging 2020 # 1 en de vastgestelde begroting 2021 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 2020 # 1 en de begroting 2021 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de begrotingswijziging 2020 # 1 en de begroting 2021;
3. De toezichthouder, de provincie Zuid Holland dit besluit en de vastgestelde begrotingswijziging 2020 # 1 en de begroting 2021 toe te zenden.

BEGROTINGSWIJZIGING 1 - 2020

Versie DB 02 april 2020



1 Inleiding

De in 2019 vastgestelde Begroting 2020 is gebaseerd op de grondexploitatie per 1-1-2019. Per 1-1-2020 is de grondexploitatie van de GR Bleizo geactualiseerd. Op basis van de geactualiseerde grondexploitatie dient de begroting 2020 aangepast worden.

De wijziging van de begroting 2020 bestaat uit:

Bedragen x € 1.000

	begroting 2020	Begrotings- wijziging nr. 1	begroting 2020 na wijziging
Lasten			
Aankoop van grond	0	0	0
Milieu	29	-2	27
Bouwrijp maken	2.030	-299	1.731
Woonrijp maken	2.884	331	3.215
VTA-lasten	451	1.068	1.519
Rentelasten	1.661	-1.192	469
Exploitatiekosten	333	-9	324
Overige lasten	203	-193	10
Mutatie onderhanden werk	12.167	21.172	33.339
** totaal lasten	19.758	20.875	40.633
Baten			
Commerciële voorzieningen	0	0	0
Bedrijven	4.826	38.133	42.959
Overige gronduitgifte	14.847	-14.847	0
Subsidies	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Overige inkomsten	85	0	85
** totaal baten	19.758	23.286	43.044
Resultaat	0	€ -	€ 2.411

Voornaamste afwijkingen ten opzicht van de vastgestelde begroting 2020 betreft:

- rentelasten zijn geactualiseerd op basis van de actuele gewogen gemiddelde rente van de lening portefeuille per 1-1-2020. Daarnaast verbeterd de cashflow van de grondexploitatie door vervroegde levering van 2 grote kavels in 2020. Dit zorgt voor een verdere daling van de begrote rentelasten;
- kosten bouw- en woonrijp maken stijgen ten opzichte van de primitieve begroting. Dit komt door voorbereidende werkzaamheden van het bouw- en woonrijp maken van 2 grote leveringen in Q2-2020. De stijging zou relatief hoger moeten zijn, maar er is een aanbestedingsvoordeel gerealiseerd waardoor het effect op de kosten meevalt;
- VTA lasten stijgen in verband met de kosten voor visievorming;
- de geplande leveringen zijn geactualiseerd. Dit houdt onder andere in 2 grote leveringen in 2020 en het doorschuiven van een levering aan een grote Leisure (overige gronduitgifte) klant naar 2021.



PROGRAMMA BEGROTING 2021

Versie AB 02 juli 2020

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 2021	7
3.5	Samenwerking	8
3.6	Beleidsindicatoren	9
4.	Paragrafen	10
4.1	Inleiding	10
4.2	Paragraaf lokale heffingen	10
4.3	Paragraaf Weerstandsvermogen	10
4.4	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	11
4.5	Financieringsparagraaf	11
4.6	Bedrijfsvoeringparagraaf	14
4.7	Paragraaf Verbonden Partijen	14
4.8	Paragraaf Grondbeleid	15
5	Financiële begroting	18
5.1	Overzicht van baten en lasten 2021	18
5.2	Omschrijving overzicht baten en lasten	18
6	Meerjarenoverzichten 2020 - 2024	21
6.1	Meerjarenraming 2020 - 2024	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 2020

De programmabegroting 2021 betreft de jaarschijf voor 2021 van de grondexploitatie per 01-01-2020, vastgesteld door het Dagelijks Bestuur (DB) van de GR Bleizo per 02-04-2020. 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 2020 heeft een positief saldo.

Begroting 2021

Voor 2021 staa1 1 grote levering gepland, alle overige budgetten zijn gerelateerd aan deze verkopen en de actuele inzichten. De fasering in de verkoopprognose is afgestemd op het marktonderzoek van Buck Consultants International (BCI) van 2018.

De begroting voor 2021 ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

Lasten	Begroting 2021
Aankoop van grond	0
Milieu	27
Bouwrijpmaken	169
Woonrijpmaken	306
VTA-lasten	109
Rentelasten	328
Exploitatiekosten	330
Overige lasten	206
Overhead	0
Vennootschapsbelasting	0
Onvoorzien	0
Mutatie onderhanden werk	12.597
** totaal lasten	14.073
Baten	
Commerciële voorzieningen	0
Bedrijven	0
Overige gronduitgifte	14.847
Subsidies	0
Overige inkomsten	87
** totaal baten	14.934
Saldo van baten en lasten	928

2 Inleiding

Dit is de begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (GR Bleizo) voor het jaar 2021 inclusief de meerjarenramingen (2022-2024). De concept begroting wordt in het DB op 02 april 2020 vastgesteld. Vervolgens wordt het naar de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd die een zienswijze kunnen indienen. Voor 1 augustus 2020 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 worden de laatste afrondende werkzaamheden verricht, afhankelijk van de voortgang hiervan zal dit project in 2020 financieel worden 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 het nieuwe OV Knooppunt Bleizo. 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, vooralsnog wordt de bovengenoemde ontwikkelingsaanpak waartoe de raden eerder hebben besloten gecontinueerd in 2021.

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.

3.3 Projectorganisatie

De projectorganisatie bestaat in 2021 uit een projectbureau met een projectdirecteur, met een secretaris, secretaresse/office manager, controller, administrateur, projectleiders, een planeconoom, een markerteer en aangevuld met specialisten diverse terreinen. De projectorganisatie staat onder leiding van de directeur van de gemeenschappelijke regeling. In 2021 functioneren naar verwachting verschillende werkgroepen, in een gevarieerde samenstelling waarbij tevens medewerkers van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer en partijen waarmee wordt samengewerkt (zoals Prisma). Voor het uitvoeren van de (deel)opdrachten worden separate integrale teams gevormd. Zo zijn onder andere werkgroepen actief met:

- marketing en communicatie
- ontwikkeling
- financiën/belastingen/planeconomie
- planologische conditionering/vergunningen
- bouw- en woonrijpmaken
- Regionale samenwerking Logistieke Hotspot A12 corridor

3.4 Geplande activiteiten 2021

Voor het jaar 2021 zijn de volgende activiteiten voorzien in de begroting:

- algemene activiteiten van de projectorganisatie;
- activiteiten in het kader van marketing en acquisitie;
- de activiteiten in het kader van de ontwikkeling;
- de activiteiten gericht op de aanleg van diverse projectoverstijgende infrastructuur

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 2020, begroting 2022 en mogelijk begrotingswijziging 2021.*
3. *Plan economische activiteiten.* Deze zijn als volgt onder te verdelen:
 - A. In de grondexploitatie dienen de beleidsmatige en planologische ontwikkelingen verwerkt te worden, voor zover van toepassing als gevolg van het nieuwe bestemmingsplan voor Bleizo-west, provinciaal beleid en beleid van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer.
 - B. In de grondexploitatie moeten majeure ontwikkelingen zichtbaar zijn. Zodra marktinitiatieven als de verkoop van gronden aan grootschalige leisure initiatieven doorgang vinden, dienen deze in de grondexploitatie en risicoanalyse verwerkt te worden.
 - C. *Concreter maken van grondexploitatie.* De grondexploitatie bestond voor 2019 grotendeels uit aannames en normbedragen. Omdat GR Bleizo steeds meer naar de uitvoering gaat, worden deze normbedragen nu steeds vaker vervangen door onderbouwde berekening. Diverse grondbiedingen zullen worden opgesteld en onderhandelingsprocessen financieel begeleid met als doel om verkoopopbrengsten te realiseren.
 - D. 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.
 - E. Analyse en advisering bij grondtransacties. Indien sprake is van de verkoop van gronden die geen standaard bouwrijpe kavels betreffen, maar bijvoorbeeld de verkoop van niet bouwrijpe grond of waarbij afspraken worden gemaakt over kostenverdelingen tussen GR Bleizo en de initiatiefnemer voor bijvoorbeeld de inrichting van de openbare ruimte of parkeermaatregelen, dan vindt hierop planeconomische analyse en advisering 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 en vindt bijstellen van de detailplanningen per deelproject plaats. Daarbij worden eveneens de belangrijkste tijdsrisico's in beeld gebracht en het effect daarvan op de projectplanningen. Ieder kwartaal wordt dit opgenomen in de voortgangsrapportage. De planning wordt gehanteerd als beheersinstrument.
6. *Communicatie-activiteiten.* Gebruik wordt gemaakt van diverse communicatie instrumenten: website, nieuwsflits GR Bleizo en publicaties in diverse magazines als vaste pijlers voor de communicatie. Verder worden evenementen rondom mijlpalen aangegrepen voor publiciteit in de pers.

Ad Activiteiten in het kader van marketing en acquisitie

Marktbenadering. Ten behoeve van marketing en acquisitie worden marktpartijen (bedrijven, ontwikkelaars, investeerders, intermediairs) benaderd met als doel zich te vestigen op Bleizo en grond af te nemen. Waar mogelijk en passend wordt dit uitgevoerd in samenwerking met het Bedrijvenschap Hoefweg.

Promotie. Ten behoeve van de marketing en promotie van de Logistieke Hotspot A12 corridor levert GR Bleizo een bijdrage in activiteiten en middelen aan de gezamenlijke inspanningen van regionale partijen, bestaande uit overheden, ontwikkelaars en beleggers.

Ad Activiteiten ontwikkeling Bleizo

Bouwrijp en woonrijp maken. Waar GR Bleizo grond verkoopt voor de vestiging van bedrijven op het grondgebied van Bleizo worden gronden bouwrijp gemaakt, volgens de just-in-time benadering. Uitgangspunt is dat kosten worden gemaakt indien noodzakelijk voor grondverkoop en zo laag mogelijk. Gekoppeld aan verwachte grondverkoop in 2021 zal ook het betreffende deel van Bleizo gebied bouwrijp worden gemaakt.

Ad Activiteiten gericht op de aanleg van diverse projectoverstijgende infrastructuur

Aanleg infrastructuur. Op het grondgebied van GR Bleizo is verschillende infrastructuur voorzien zoals een deel van een railterminal voor goederenvervoer met bijbehorend spoor en rangeerterrein, een additionele ontsluitingsweg voor het aangrenzende bedrijventerrein Klappolder, een nieuwe 150Kv verbinding van Bleiswijk naar Waddinxveen. Een deel van deze infrastructuur legt GR Bleizo zelf aan, een ander deel wordt door derden aangelegd, waarbij GR Bleizo dit voorziet van kaders en begeleiding.

3.5 Samenwerking

De samenwerking tussen de GR Bleizo en het Bedrijvenschap Hoefweg respectievelijk het Bedrijvenpark Prisma heeft geleid tot verdere afstemming in de planontwikkeling, marketing en acquisitie. De betrokken partijen hebben in 2016 afgesproken de samenwerking te intensiveren, dit is ingezet in 2017 en zal naar verwachting continueren tot en met 2021. Eind 2020 is de liquidatie van de vennootschappen die Bedrijvenpark Prisma ontwikkelen voorzien, de verevening zal in 2021 plaats vinden. De samenwerking tussen GR Bleizo en Bedrijvenpark Prisma eindigt dan.

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).

3.6 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
			R2019	B2020***	B2021	
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	1,68	1,74	1,77	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	1,9%	1,2%	1,2%	De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie
5	Overhead	% van totale lasten	0,8%	0,3%	0,9%	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***) de beleidsindicatoren voor de begroting 2020 na wijziging zijn op basis van de grondexploitatie 2020 opnieuw berekend.

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 analyse in kaart gebracht. De Monte Carlo analyse 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 risico's met de meeste invloed op de uitkomst van de grondexploitatie zijn de opbrengsten index, hogere civieltechnische kosten en geen uitgifte grootschalige Leisure.

Weerstandsvermogen

Het saldo contante waarde van de grondexploitatie actualisatie 1-1-2020 bedraagt ca. € 10,3 mln. positief. De bovengrens van de bandbreedte bedraagt afgerond € 10,0 mln. en de ondergrens € 1,2 mln. Het berekend resultaat van de grondexploitatie valt hiermee niet binnen de bandbreedte en geeft een bandbreedte van € 8,8 mln. De weerstandsratio is als volgt:

Ratio weerstandsvermogen	Beschikbare weerstandscapaciteit	=	10.309	=	1,17
	Benodigde weerstandscapaciteit		8.779		

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 2019	B 2020	B 2021	B 2022	B 2023	B 2024	Norm	Toelichting
1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom	2565%	927%	179%	467%	361%	383%	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	2565%	927%	179%	467%	361%	383%	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.	0,02	-0,03	0,15	0,18	0,19	0,19	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	2616%	927%	217%	589%	459%	489%	>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 kortgeld 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 € 1,1 mln. (=8,2% van € 14 mln.) in 2021.

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 2021 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 2020 is de financieringsstructuur als volgt:

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Leningnr	Hoofdsom	Rente	ingangs- datum	looptijd	einde
40.105.314	7.000	3,635%	26-04-10	10 jaar	26-4-2020
40.113.234	12.000	-0,410%	8-10-19	13 mnd.	8-11-2020
40.11.1767	6.000	-0,465%	9-03-20	1 mnd.	9-4-2020
40.112.586	8.000	0,300%	7-02-19	5 jaar	7-2-2024
40.108.391	19.000	2,200%	12-06-13	8 jaar	12-6-2021
40.11.1700	9.000	-0,465%	6-02-20	2 mnd.	6-4-2020
40.112.786	10.000	0,135%	26-04-19	5 jaar	25-4-2024
1.026.070	5.500	-0,310%	25-04-19	13 mnd.	25-5-2020
40.11.2079	2.500	-0,150%	19-07-18	2 jaar	19-7-2020
Totaal	79.000				

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 2021 van GR Bleizo (€ 14 miljoen) bedraagt de renterisiconorm in 2021 € 2,8 miljoen. Dat betekent dat in 2021 maximaal € 2,8 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 ontheffing gekregen van de provincie Zuid-Holland voor het voldoen aan de renterisiconorm.

In 2020 en 2021 zijn er diverse leningen die afgelost dan wel geherfinancierd dienen te worden.

Renteresultaat taakveld treasury

Bedragen x € 1.000

Renteschema	2021
Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen	328
Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen	0
Saldo rentelasten en rentebaten	
Rente aan grondexploitaties	328
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 en marketing;
- Kosten participatie samenwerking A12 corridor.

Om de directie te ondersteunen en om input te leveren aan de externe adviseurs worden in 2021 de volgende diensten van de gemeenten ingehuurd:

- Stedenbouwkundige, milieukundige en verkeerskundige ondersteuning, die incidentele vragen beantwoorden rond de vestiging van bedrijven.
- RO medewerkers die onder andere de relevante publiekrechtelijke kaders volgen en vragen rond (omgevings)vergunningen en MER-procedures afhandelen.
- Civieltechnische adviseurs die de voorbereiding en begeleiding van de uitvoering van diverse werken doen.

Voor de kosten is uitgegaan van wat gebruikelijk is inzake de uitleen van personeel in beide gemeenten. De diensten planeconomie, communicatie, contractvorming, marketing en acquisitie en fiscaal advies die jaarlijks diverse producties leveren, worden extern ingehuurd om voor GR Bleizo te werken. Beide gemeenten hebben onvoldoende capaciteit om dit aan GR Bleizo te kunnen leveren.

De organisatie is bezig met de voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021. Daarnaast is er een tool geïmplementeerd voor de berekeningen voor de grondexploitatie is. Dat laatste onder andere op advies van de accountant.

4.7 Paragraaf Verbonden Partijen

De GR Bleizo kan volgens de Regeling in andere rechtspersonen of samenwerkingsverbanden deelnemen. Dat is thans niet het geval. GR Bleizo werkt wel samen met MRDH en ProRail als opdrachtgevers voor de vervoersknoop Bleizo, deze samenwerking is gebaseerd op de hiervoor gesloten Bedieningsovereenkomst en Realisatieovereenkomst, waarbij geen sprake is van Verbonden Partijen.

4.8 Paragraaf Grondbeleid

Het beleid van GR Bleizo heeft tot doel het realiseren van de ruimtelijke plannen rond het stationsgebied Bleizo. De ontwikkeling van het westelijke deel van het plangebied is vooral gericht op de invulling van multifunctionele bedrijven, waaronder modern gemengd. Voor het oostelijke deel van het plangebied richt de ontwikkeling zich op logistieke bedrijven, waarvan de kavels in 2020 zijn geleverd.

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 2020 sluit met een positief saldo van € 10,3 mln. NCW.

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2020 kent de volgende karakteristieken:

- looptijd tot en met 2033
- rentepercentage 0,8 % (alle rentepercentages per jaar)
- indexering kosten:
 - o jaar 1: 2,5%
 - o jaar 2 t/m 10: 2,0%
 - o jaar 11 e.v. 0%
- indexering opbrengsten:
 - o jaar 1 t/m 10: 2,0%
 - o jaar 11 e.v. 0%

Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2020 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
	31-12-2018	2019	31-12-2019	(reëel)	looptijd
Grondverwerving	32.635	0	32.635	0	32.635
Openbare Werken	5.082	249	5.332	28.966	34.298
Afdelings-/Overige kosten	39.000	15.279	54.279	12.848	67.127
Financieringslasten	13.688	911	14.599	2.349	16.948
Opbrengsten	-29.533	-610	-30.143	-132.391	-162.533
Winstneming	0	1.512	1.512	-1.512	0
Totaal (eindwaarde)	60.872	17.342	78.214	-89.740	-11.526

Netto contant per 1-1-2020 (negatief bedrag is positief financieel saldo)

-10.309

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 milieuvorzieningen.

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 2021 personele kosten gemaakt voor de directeur, secretaris en administrateur, huisvesting e.d.

Financieringslasten

Kosten van leningen.

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 1-1-2020).

Het resultaat van de grondexploitatie is ruim voldoende om de risico's op te vangen.

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. De risico's met de meeste invloed op de uitkomst van de grondexploitatie zijn de opbrengsten index, hogere civieltechnische kosten en geen uitgifte grootschalige Leisure.

5 Financiële begroting

5.1 Overzicht van baten en lasten 2021

Hieronder is het overzicht van baten en lasten voor 2021. De begroting 2021 is gebaseerd op de grondexploitatie per 1-1-2020.

(bedragen x € 1.000)

	rekening 2019	begroting 2020	begroting* 2020 na wijz.	begroting 2021
Lasten				
Aankoop van grond	0	0	0	0
Milieu	32	29	27	27
Bouwrijp maken	57	2.030	1.731	169
Woonrijp maken	160	2.884	3.215	306
VTA-lasten	370	451	1.519	109
Rentelasten	911	1.661	469	328
Exploitatiekosten	314	333	324	330
Overige lasten	14.596	203	10	206
Overhead	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	0	12.167	33.339	12.597
** totaal lasten	16.440	19.758	40.633	14.073
Baten				
Commerciële voorzieningen	0	0	0	0
Bedrijven	0	4.826	42.959	0
Overige gronduitgifte	0	14.847	0	14.847
Subsidies	0	0	0	0
Mutatie voorziening	2.380	0	0	0
Overige inkomsten	610	85	85	87
Mutatie onderhanden werk	17.342	0	0	0
** totaal baten	20.332	19.758	43.044	14.934
Resultaat	3.892	0	2.411	861
<i>* inclusief begrotingswijziging nummer 1 van 2020</i>				

5.2 Omschrijving overzicht baten en lasten

Inleiding

De begroting is gebaseerd op de door het bestuur op 02 april 2020 vastgestelde grondexploitatie voor GR Bleizo per 1 januari 2020. De begroting voor 2021 bestaat uit de jaarschijf 2021 van deze grondexploitatie.

Lasten

Grondverwerving

Hieronder vallen kosten voor verwerving van grond. In 2021 worden geen grond-aankopen verwacht.

Milieu

Hieronder vallen alle kosten voor onderzoeken en schoonmaken van de gronden. Voor 2021 wordt rekening gehouden met onderzoeken naar Niet Gesprongen Explosieven en overige onderzoeken als archeologie.

Bouwrijp maken

Onder bouwrijp maken vallen de voorbereidingskosten voor het bouwrijp maken van het terrein (grondwerk). In de jaarschijf 2021 zijn de begrote kosten relatief laag. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er geen reguliere verkopen gepland zijn in 2021, met uitzondering van de levering aan een grootschalige Leisure partij waarbij er specifieke afspraken zijn gemaakt met betrekking tot de kosten bouw- en woonrijp maken.

Woonrijp maken

Onder woonrijp maken vallen de inrichtingskosten van het Bleizo terrein. De begrote kosten zijn ook hier relatief laag, zie toelichting bij bouwrijp maken.

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.

Rente- en indexeringkosten

Het saldo van rentekosten en renteopbrengsten en indexering. In 2021 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 grondverkopen ten behoeve van commerciële voorzieningen.

Bedrijven

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

Overige gronduitgifte

Betreft de uitgifte aan een grote leisure klant.

Overige inkomsten

De overige inkomsten betreffen diverse overige inkomsten anders dan de reguliere verkoop van grond. Voor 2021 wordt hier onder andere rekening gehouden met doorbelasting van huisvestingslasten aan bedrijfsvenschap Hoefweg en een vergoeding voor een gevestigd opstalrecht.

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 2020 - 2024

6.1 Meerjarenraming 2020 - 2024

Hieronder is een overzicht opgenomen van de raming van de lasten en baten van GR Bleizo voor de periode vanaf 2019. Deze raming is gebaseerd op de verschillende jaarschijven van grondexploitatie, zoals die is vastgesteld door het DB van GR Bleizo op 02 april 2020.

(bedragen x € 1.000)

	rekening 2019	begroting* 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Lasten						
Aankoop van grond	0	0	0	0	0	0
Milieu	32	27	27	28	28	29
Bouwrijpmaken	57	1.731	169	384	1.490	1.520
Woonrijpmaken	160	3.215	306	0	3.386	3.453
VTA-lasten	370	1.519	109	560	543	471
Rentelasten	911	469	328	206	197	208
Exploitatiekosten	314	324	330	337	344	351
Overige lasten	14.596	10	206	228	232	216
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	0	33.339	12.597	2.917	0	0
** totaal lasten	16.440	40.633	14.073	4.659	6.220	6.248
Baten						
Commerciële voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Bedrijven	0	42.959	0	4.920	5.018	4.521
Overige gronduitgifte	0	0	14.847	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0	0	0
Mutatie voorziening	2.380	0	0	0	0	0
Overige inkomsten	610	85	87	89	90	92
Mutatie onderhanden werk	17.342	0	0	0	1.679	2.204
** totaal baten	20.332	43.044	14.934	5.008	6.787	6.818
Resultaat	3.892	2.411	861	349	568	569
* inclusief begrotingswijziging nummer 1 van 2020						

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 1-1-2020		78.342
mutatie 2020	-33.339	
Boekwaarde 31-12-2020 geprognotiseerd		45.003
mutatie 2021	-12.597	
Boekwaarde 31-12-2021 geprognotiseerd		32.406
mutatie 2022	-2.917	
Boekwaarde 31-12-2022 geprognotiseerd		29.489
mutatie 2023	1.679	
Boekwaarde 31-12-2023 geprognotiseerd		31.168
mutatie 2024	2.204	
Boekwaarde 31-12-2024 geprognotiseerd		33.372

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:

	<i>Bedragen x € 1.000</i>			
	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Personeel	90	90	90	90
Administratie	31	31	31	31
Grondexploitaties (dekking)	-121	-121	-121	-121
Saldo	0	0	0	0

6.4 Balansbegroting

De geprognostiseerde balans voor de jaren 2020 tot en met 2024 ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

	Real. ultimo 2019	Begroot ultimo 2020	Begroot ultimo 2021	Begroot ultimo 2022	Begroot ultimo 2023	Begroot ultimo 2024
ACTIVA						
Vlottende activa						
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	78.213	44.874	32.277	29.360	31.039	33.243
Kortlopende vorderingen	2.342	0	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	80.555	44.874	32.277	29.360	31.039	33.243
Totaal generaal	80.555	44.874	32.277	29.360	31.039	33.243
PASSIVA						
Vaste passiva						
Eigen vermogen	1.512	3.923	4.784	5.133	5.701	6.270
Vorzieningen	0	0	0	0	0	0
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	78.000	40.000	26.000	23.000	24.000	26.000
Totaal vaste passiva	79.512	43.923	30.784	28.133	29.701	32.270
Vlottende passiva						
Kortlopende schulden	1.043	951	1.493	1.227	1.338	973
Totaal vlottende passiva	1.043	951	1.493	1.227	1.338	973
Totaal generaal	80.555	44.874	32.277	29.360	31.039	33.243

Bijlage 1: EMU-saldo

				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2020	2021	2022	2023	2024
<i>Bedragen x € 1.000</i>								
EMU-SALDO				35.750	13.458	3.266	-1.111	-1.635
EMU-SALDO referentiewaarde				0	0	0	0	0
Verschiil EMU-saldo & referentiewaarde				35.750	13.458	3.266	-1.111	-1.635
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-2.342	0	0	0	0
			Liquide middelen	0	0	0	0	0
	Passiva		Overlopende activa	0	0	0	0	0
		Vaste Passiva	Vaste schuld	-38.000	-14.000	-3.000	1.000	2.000
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	-92	542	-266	111	-365
			Overlopende passiva	0	0	0	0	0
		Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa		0	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	2021	2022	2023	2024
0.4 Overhead				
Lasten	121	121	121	121
Baten	121	121	121	121
0.5 Treasury				
Lasten	328	206	197	208
Baten	328	206	197	208
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Lasten	13.745	4.453	6.022	6.040
Baten	13.745	4.453	6.022	6.040

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

Onderwerp	Uw kenmerk
Vaststellen Jaarstukken 2019, Begroting 2021 en de 1 ^e herziening begroting 2020 GR Bleizo	

Datum	Ons kenmerk
2 juli 2020	GRB-2020-043

Geachte leden van de gemeenteraad,

Namens het Algemeen Bestuur van GR Bleizo informeren wij u over de vaststelling van de jaarstukken 2019, de begroting 2021 en de 1^e herziening begroting 2020. 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 zienswijze en het gevoel bij de concept jaarstukken 2019 door de gemeente raden van Lansingerland en Zoetermeer.

Vaststelling

Op 2 juli 2020 heeft het Algemeen Bestuur van GR Bleizo besloten tot vaststelling van de jaarstukken 2019, de begroting 2021 en de 1^e herziening begroting 2020.

Dit besluit is genomen met inachtneming van de zienswijzen op de begroting 2021, de 1^e herziening begroting 2020 en het gevoel met betrekking tot de jaarstukken 2019 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.

In de zienswijzen van de gemeenten is geadviseerd om de kosten van de visievorming, ad € 800.000, ten laste van de grondexploitatie 2020 te brengen. Het Algemeen Bestuur van GR Bleizo heeft besloten het advies van de gemeenteraden op te volgen. In bijgaande herziene begroting 2020, die gebaseerd is op de actuele grondexploitatie, zijn de kosten verwerkt. Tevens is het effect van het extra budget voor visie vorming meegenomen in het bepalen van de winstneming in de jaarstukken 2019.

Uitvoering advies Rekeningcommissie Bleizo

De rekeningcommissie Bleizo sluit zich aan bij het oordeel van de accountant en kan zich vinden in de aanbevelingen van de accountant. Aanvullend heeft de rekeningcommissie met betrekking tot twee punten advies uitgebracht, beide punten zijn gericht aan de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer en twee punten aan GR Bleizo:

1. **Programma Bleizo-West:** De rekeningcommissie adviseert dan ook de gemeenteraden om in het belang van de voortgang van het proces het AB van de GR Bleizo te verzoeken om de kosten van de visievorming vanuit de GREX van de GR Bleizo te laten financieren zodat vertraging zo veel mogelijk voorkomen wordt;
2. **Vennootschapsbelasting:** De rekeningcommissie adviseert de GR Bleizo om expertise, een fiscaal specialist, op dit vlak in te huren zodat het bedrag aan Vennootschapsbelasting dat betaald moet worden niet meer bedraagt dan strikt noodzakelijk.

Het advies voor de kosten van de visie vorming Bleizo-West is door beide gemeenten meegenomen in de ingediende zienswijze bij de begroting 2021 en de herziene begroting 2020. Het Algemeen Bestuur heeft besloten de zienswijze te volgen, de kosten zijn verwerkt in de actuele grondexploitatie en daarmee meegenomen in de herziene begroting 2020.

Voor wat betreft punt 2 wordt er door GR Bleizo sinds de invoering van de vennootschapsbelasting al gebruik gemaakt van de diensten van een deskundige.

Uitvoering advies accountant

PSA Accountants heeft in het accountantsverslag 2019 op enkele punten advies gegeven. Deze adviezen worden door GR Bleizo opgevolgd:

1. *Proces opstellen en controleren van de jaarstukken*
"Op detailniveau zien wij onderwerpen waar verbetering mogelijk is. Wij adviseren u bijvoorbeeld een aantal onderbouwende stukken direct bij ons aan te leveren. U beschikte veelal om de door ons tijdens de controle gevraagde informatie, maar deze zijn geen onderdeel van het opsteldossier."
⇒ De controller zal er op toezien dat alle relevante documenten bij start van de controle beschikbaar zijn;
2. *Kernboodschap interne beheersing*
"Actualiseer de relevante processen (inkopen, betalingen en opstellen grondexploitaties) regelmatig."
⇒ De processen worden in 2020 geactualiseerd en vastgesteld.
3. *Fraude risico analyse*
"Wij adviseren u verder de volgende stappen te ondernemen om het risicomanagement verder te (blijven) ontwikkelen en te verbeteren, met name om inzicht te verkrijgen in de gelopen risico's. Laat onderkende frauderisico's integraal onderdeel uitmaken van uw risicomanagement en actualiseer de opgestelde (fraude)risicoanalyse regelmatig (minimaal één keer per jaar) en deel de uitkomsten met het bestuur. Stel daarbij periodiek vast of de door u getroffen beheersmaatregelen (om de risico's te beheersen) nog werken. Het periodiek uitvoeren van interne controles op basis van een intern controleplan dat opgezet is vanuit de gesignaleerde (fraude)risico's, kan u hierbij ondersteunen."
⇒ Het interne controleplan wordt in 2020 doorontwikkeld, ook gezien de rechtmatigheidsverklaring met ingang van 2021. Hierbij zal het advies van de accountant in acht worden genomen.

Toesturen stukken aan de Toezichthouder

Na de vaststelling van de begroting 2021, de 1^e herziening begroting 2020 en de jaarstukken 2019 zijn deze verzonden aan de toezichthouder, de provincie Zuid-Holland.

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

Hoogachtend,

J. Iedema
Voorzitter Algemeen Bestuur
GR Bleizo

mr. M. L. Kalf-Simon
Secretaris
GR Bleizo

Verslag fraude risico analyse GR Bleizo

Op 21 januari 2020 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.	a Druk bij bestuur of directie om begrotingsdoelstellingen te realiseren	a Ethische waarden en normen worden onvoldoende door de leiding uitgedragen	a Veranderende wet- en regelgeving	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>)	1 Interne controle
			b Prestatie afhankelijke financiële prikkels	b Geen financiële expertise bij de leiding en/of personeel	b Complexe bedrijfsactiviteiten	Er is een aantal verkoop-transacties die integraal vanuit de interne als de externe controle gecontroleerd worden	2 externe controle door accountant, gemeentelijke adviseurs, riskmanagers en planeconomen en toezichthouder provincie
			c Leiding heeft belang bij een bepaald omvang van het vermogen	c Groot verloop binnen het bestuur, de leiding en/of de geraadpleegde adviseurs	c Sprake van snelle veranderingen / kwetsbaarheid voor technologische ontwikkelingen	Er is geen sprake van aandeelhouderswaarde	3 Functiescheiding
			d Streven naar lage belastingaandacht	d Gespannen relatie tussen de leiding en de controlerende accountant	d Is er sprake van grove schattingen	Er is nauwelijks sprake van personeelsverloop en de organisatie is niet kwetsbaar voor technologische ontwikkelingen voor wat betreft het eigen product	4 Toezicht door leden Algemeen Bestuur
			e Ontbreken toezichtsorgaan van eigen organisatie (naast provincie)		e Zijn er belangrijke transacties met verbonden partijen	Uitkering van winst vindt pas plaats bij beëindiging regeling, niet tijdens bestuursperiodes daarvoor	5 Toezicht door leden van de rekening commissie
			f Zwakke of ondoelmatige governance-structuur (te weinig leden / weinig aandacht voor verslaggeving)		f Kwetsbaarheid voor rente fluctuaties	De financiële positie is uitstekend	6 Integriteitsbeleid en gedragscode vastgesteld
			h Druk bij bestuur of directie om risico op negatieve resultaten te beperken door het spreiden van meevallers over meerdere jaren		g Betalingen voor diensten en werken die deels betrekking hebben op het ene jaar, deels op een ander jaar	Er is een goede relatie met de accountant – discussie over capaciteit / planning Memoriaal / correctieboekingen worden geautoriseerd door de Controller (opgesteld door de administrateur)	7 Integriteitsverklaringen ingediend

Cat	Risico		Risico verhogende factoren			Toelichting	Maatregelen
			Organisatie	Medewerkers	Branche		
	2 Waardering voorraad grond	Onjuiste waardering van grondpositie door manipulatie van grond- exploitatie berekening en/of winstneming	a Eventuele zwakke financiële positie b incongruentie 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 toezichthouder provincie 4 Consequenties van de besluitvorming over programmering en proces verloop 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. wet-regelgeving 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. wet-regelgeving 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 (<i>selectie commissie</i>). Achteraf wordt er door financiën een crediteurenscaan 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		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		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	a Tijdsdruk om snel te opereren, geen tijd nemen voor controle	a Complexiteit en onvoorspelbaarheid bij uitvoering (onvoorziene omstandigheden)	1 Degenen die de noodzaak van het meerwerk vaststelt is niet budgetbevoegd	1 Functiescheiding
			b Door personele wisselingen gebrekkige overdracht	b Meerwerk als oplossing tekortkomingen in prestaties medewerkers		2 Er zijn geen/weinig personele wisselingen	2 Leiding stuurt op cultuur met vertrouwen en veiligheid
			c Fouten in opdrachtverlening en/of bestekken			3 Cultuur waarin fouten gemaakt mogen worden, zonder afrekening van medewerkers	
	4 Prestatie check	Zonder prestatie een vergoeding	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



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 2 juli 2020

Agendapunt: 14

Onderwerp:

Actualiseren Inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo

Bijlage:

Concept Inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020

Toelichting:

Voor het betrekken van werken, leveringen en diensten hanteert GR Bleizo inkoop- en aanbestedingsbeleid. Dit beleid wordt periodiek geactualiseerd om aansluiting te houden met actuele wet- en regelgeving en afgestemd te blijven op het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de deelnemende gemeenten Lansingerland en Zoetermeer.

Het document dat nu voorligt, is een actualisatie van het inkoop- en aanbestedingsbeleid uit 2012.

Op 11 juni jl. is het bijgevoegde concept Inkoop- en Aanbestedingsbeleid besproken in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van GR Bleizo, met het verzoek in te stemmen met het concept en dit aan te bieden aan het Algemeen Bestuur. Hier is voor gekozen aangezien het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk is voor het toezicht op de uitvoering van dit beleid. Het is echter de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur om dit beleid vast te stellen.

Financiële consequenties:

Geen

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur, het vervangt het voorgaande vastgestelde inkoop- en aanbestedingsbeleid 2012 en vormt met ingang van de datum van inwerkingtreding het huidige handelingskader voor de projectorganisatie.

Het document zal op de website van GR Bleizo worden geplaatst.

Gevraagde beslissing:

1. In te stemmen met het voorliggende concept inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020;
2. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid per 2 juli 2020 in werking te laten treden;
3. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2012 per 2 juli 2020 in te trekken.



Inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur op

Inwerking getreden op

1. Inleiding

GR Bleizo ontwikkelt het gebied 'Bleizo' overeenkomstig haar taak zoals beschreven in de gemeenschappelijke regeling Bleizo 2016. GR Bleizo betreft hiervoor werken, leveringen en diensten. Voor het betrekken van werken, leveringen en diensten hanteert GR Bleizo inkoop- en aanbestedingsbeleid. Dit beleid wordt periodiek geactualiseerd om aansluiting te houden met actuele wet- en regelgeving en afgestemd te blijven op het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de deelnemende gemeenten Lansingerland en Zoetermeer. Het Inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020 betreft een actualisatie van het beleid uit 2012. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur, het vervangt het voorgaande vastgestelde Inkoop- en aanbestedingsbeleid en vormt met ingang van de datum van inwerkingtreden het handelingskader voor de projectorganisatie.

2. Doelstelling inkoop- en aanbestedingsbeleid

- a. Rechtmatig inkopen (in overeenstemming met geldende regels en besluiten);
- b. Doelmatig inkopen (het efficiënt bereiken van het doel met gebruik van zo weinig mogelijk middelen)
- c. Het ondersteunen van maatschappelijk verantwoord inkopen (sociaal, duurzaam, innovatief);
- d. Bijdragen aan het zijn van een professionele inkoper en opdrachtgever (integer, betrouwbaar, zakelijk en goed georganiseerd).

Vanuit deze doelstelling komen de verschillende aspecten van het inkoop- en aanbestedingsbeleid in dit document aan de orde:

1. Begrippen;
2. Wettelijk kaders;
3. Algemene beginselen;
4. Uitgangspunten Maatschappelijk Verantwoord Inkopen;
5. Inkoop en aanbesteding in een bredere context;
6. Slotbepalingen.

In bijlage 1 is er een beslisboom opgenomen met betrekking tot de te kiezen aanbestedingsprocedure en in bijlage 2 is schematisch het inkoopproces weergegeven.

3. Begrippen

- *Werken* betreffen alle bouwkundige en civieltechnische werken
- *Leveringen* omvatten aankoop, huur, lease en huurkoop van producten. Dit zijn zaken die tastbaar zijn maar die niet onder een Werk vallen, zoals computers, meubilair etc.
- *Diensten* bevat alle inkopen die niet onder Werken of Leveringen vallen
- *Aanbestedingswet 2012* Aanbestedingswet 2012, herzien per 1 juli 2016
- *Inkopen* omvat alle activiteiten die in een organisatie worden uitgevoerd om werken, leveringen of diensten van externe bronnen te betrekken.

4. Wettelijke kaders

Aanbestedingswet de gewijzigde Aanbestedingswet 2012 implementeert sinds 1 juli 2016 de Europese Richtlijnen 2014/24/EU en 2014/25/EU ('Aanbestedingsrichtlijnen'), Concessierichtlijnen 2014/23/EU en Richtlijn 2007/66/EU ('Rechtsbeschermingsrichtlijn'). Deze wet biedt één kader voor overheids- en concessieopdrachten boven en – beperkt – onder de (Europese) drempelwaarden en de rechtsbescherming bij (Europese) aanbestedingen.

Aanbestedingsreglement werken 2016 (ARW 2016): deze wet biedt een kader voor overheidsopdrachten boven en – beperkt – onder de Europese drempelwaarden en de rechtsbescherming bij aanbestedingen voor werken.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020

Europese wet- en regelgeving Wet- en regelgeving op het gebied van aanbesteden is afkomstig van de Europese Unie. De 'Aanbestedingsrichtlijnen' en 'Concessierichtlijn' vormen momenteel de belangrijkste basis. De interpretatie van deze Aanbestedingsrichtlijnen en 'Concessierichtlijn' kan volgen uit Groenboeken, Interpretatieve Mededelingen etc. van de Europese Commissie.

Burgerlijk Wetboek Het wettelijke kader voor overeenkomsten.

Wet op de gemeenschappelijke regelingen Het wettelijke kader voor GR Bleizo.

Gids Proportionaliteit De (herziene) Gids Proportionaliteit 2016 is in zijn geheel het richtsnoer dat is aangewezen in het Aanbestedingsbesluit en geeft handvatten voor redelijke toepassing van het proportionaliteitsbeginsel.

5. Algemene beginselen

a. Algemene beginselen van het aanbestedingsrecht

Gelijke behandeling gelijke omstandigheden mogen niet verschillend worden behandeld, tenzij dat verschil objectief gerechtvaardigd is. Ook verkapte of indirecte discriminatie is verboden.

Non-discriminatie discriminatie op grond van nationaliteit mag niet.

Transparantie de gevolgde procedure moet navolgbaar (en dus controleerbaar) zijn. Dit is een logisch uitvloeisel van het beginsel van gelijke behandeling. Normaal zorgvuldige en oplettende inschrijvers moeten weten waar ze aan toe zijn.

Proportionaliteit (evenredigheid) de gestelde eisen, voorwaarden en criteria aan de inschrijvers mogen niet onevenredig zijn in verhouding tot het voorwerp van de opdracht. GR Bleizo past het beginsel van proportionaliteit toe bij de te stellen eisen, voorwaarden en criteria aan inschrijvers, inschrijvingen en met betrekking tot de contractvoorwaarden.

Wederzijds erkenning diensten en goederen van ondernemingen uit andere lidstaten van de Europese Unie moeten worden toegelaten voor zover die diensten en goederen op gelijkwaardige wijze kunnen voorzien in de legitieme behoeften van de gemeente.

b. Algemene beginselen van behoorlijk bestuur

GR Bleizo neemt bij haar inkopen de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht, zoals het gelijkheidsbeginsel, motiveringsbeginsel en vertrouwensbeginsel.

c. Integriteit

- GR Bleizo handelt bij het inkopen en aanbesteden overeenkomstig de vigerende wet- en regelgeving en past de hierboven genoemde Algemene beginselen toe.
- GR Bleizo handelt bij het inkopen en aanbesteden conform het vastgestelde integriteitsbeleid van GR Bleizo, waarin de gedragscode voor medewerkers van de projectorganisatie is beschreven evenals wat onder Integriteit wordt verstaan.

6. Uitgangspunten Maatschappelijk Verantwoord Inkopen (MVI)

Maatschappelijk verantwoord inkopen (MVI) betekent dat GR Bleizo haar inkoop benut voor het realiseren van meer duurzaamheid en het voorkomen van negatieve effecten op milieu en sociale aspecten.

Sociaal

- Bij de aanbesteding van werken, diensten en leveringen van enige omvang (drempelwaarde voor nationale aanbesteding) hanteert GR Bleizo de bijdrage van de inschrijvende partij aan social return on investment (SROI, gemeten in % van de aanneemsom) mede bij de selectie ten behoeve van gunning. Het percentage dient te worden ingezet voor werkgelegenheid, scholing en maatschappelijke activiteiten binnen de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer. De opdrachtnemer is zelf verantwoordelijk voor de invulling en kan hierover in overleg treden met het WGSP (Werkgeversservicepunt).

Duurzaam

- Met de inkoop kan GR Bleizo in alle fases van het project positieve impact hebben: aanleg, gebruik, beheer en onderhoud en einde levensduur. De aspecten van duurzaamheid waarmee bij inkoop en aanbesteding rekening wordt gehouden zijn: energieverbruik, bio-based en circulariteit. De verantwoordelijkheid van GR Bleizo beperkt zich tot de aanleg van het gebied, daarom wordt er op basis van de Leidraad DIOR (Duurzame Inrichting Openbaar Gebied) m.b.t. het gebruik, beheer onderhoud en levensduur afgestemd met de gemeente Lansingerland en andere stakeholders.
- Bij de inkoop en aanbesteding van werken en leveringen van enige omvang (drempelwaarde voor meervoudig onderhandse aanbestedingen) hanteert GR Bleizo het aspect van het structurele energieverbruik bij de selectie ten behoeve van gunning. Door in te zetten op het verbruik van minder energie en energie uit duurzame bronnen, wordt bijgedragen aan de overheidsdoelstelling om te komen tot een verbruik van 37% duurzame energie in 2030.
- Bij de inkoop en aanbesteding van werken en leveringen van enige omvang (drempelwaarde voor meervoudig onderhandse aanbesteding) hanteert GR Bleizo mede de mate waarin producten bio-based zijn mede bij de selectie ten behoeve van gunning. Bio-based producten zijn geheel of gedeeltelijk van hernieuwbare grondstoffen gemaakt. Het gebruik van fossiele grondstoffen wordt teruggedrongen, waardoor de transitie naar een koolstofarme economie wordt ondersteund.
- Bij de inkoop en aanbesteding van werken en leveringen van enige omvang (drempelwaarde voor meervoudig onderhandse aanbesteding) hanteert GR Bleizo mede de mate waarin sprake is van circulariteit bij de selectie ten behoeve van gunning. Hiermee wordt afvalreductie en hergebruik van producten en daarmee de transitie naar een circulaire economie ondersteund.

Innovatief

- GR Bleizo zal waar mogelijk ruimte laten om innovatieve oplossingen aan te bieden en bij de inkoop en aanbesteding van werken, diensten en leveringen opdrachtnemers innovatie stimuleren. Hiermee kan GR Bleizo als overheid een voorbeeldrol vervullen en bijdragen tot verdere ontwikkeling van producten en diensten, waar dat bijdraagt aan kostenbeheersing en duurzaamheid, en daarbij bijdragen aan de versterking van de economie.

7. Inkoop en aanbesteding in een bredere context

Contextuele omstandigheden

Bij de toepassing van inkoop- en aanbestedingsbeleid komen alle aspecten als *wettelijke kaders, algemene beginselen, uitgangspunten voor maatschappelijk verantwoord inkopen* samen in operationele handelingen. GR Bleizo streeft naar redelijkheid en billijkheid naar een optimale uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid, maar zal daarbij rekening (moeten) houden met de context waarbinnen GR Bleizo opereert. Hierbij spelen onder andere een rol:

- Afstemming met / afhankelijkheid van stakeholders (o.a. gemeenten, waterschap, leidingbeheerders) met eigen beleid en operationele mogelijkheden;
- Benodigde snelheid van opereren (o.a. gezien de voortgang in bouw/ontwikkelingsprojecten van klanten van GR Bleizo);
- Overige wet- en regelgeving (fiscaal, natuurbeschermingswet, etc);
- Duur (en beëindiging) van de regeling GR Bleizo;
- De grondexploitatie en begroting(en) van GR Bleizo;
- Omvang en deskundigheid van de projectorganisatie van GR Bleizo;
- Onvoorziene omstandigheden.

Economisch meest voordelige aanbidding

Bij de inkoop- en aanbesteding is het kenmerk van de economisch meest voordelige aanbidding het leidende principe. Andere criteria (zoals sociaal, duurzaam, innovatief) vormen voorwaarden of kunnen in een toepasselijke

verhouding betrokken worden bij de gunning.

Bewust toepassen en verantwoorden

- GR Bleizo past het inkoop- en aanbestedingsbeleid toe, waarbij er afwegingen worden gemaakt en het beleid bewust wordt uitgevoerd. Daarbij geldt het principe *pas toe of leg uit*, mede gezien de contextuele mogelijkheden die GR Bleizo heeft bij de uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid.
- Inkoop- en aanbestedingsprocessen worden gedocumenteerd, hierover kan verantwoording worden afgelegd.

Slotbepalingen

Mandatering

Het dagelijks bestuur mandateert de directeur om namens het dagelijks bestuur uitvoering te geven aan het beleid, binnen de kaders van het vastgestelde beleid. De directeur geeft leiding aan de projectorganisatie, waarbij hij medewerkers opdraagt om werken, leveringen en diensten in te kopen en aan te besteden, conform het Inkoop en aanbestedingsbeleid van GR Bleizo.

Afwijken van het inkoop- en aanbestedingsbeleid

Het dagelijks bestuur kan bij incidentele gevallen onder bijzondere omstandigheden afwijken van het vastgestelde beleid. Hiertoe neemt het Dagelijks Bestuur een gemotiveerd besluit.

Inwerkingtreding

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid treedt in werking na vaststelling door het Algemeen Bestuur.

Duur

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid geldt voor onbepaalde tijd, maar niet langer dan de vaststelling van opvolgend inkoop- en aanbestedingsbeleid en/of de beëindiging van de regeling GR Bleizo.

Openbaarheid

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid betreft een openbaar document, GR Bleizo publiceert dit op haar website.

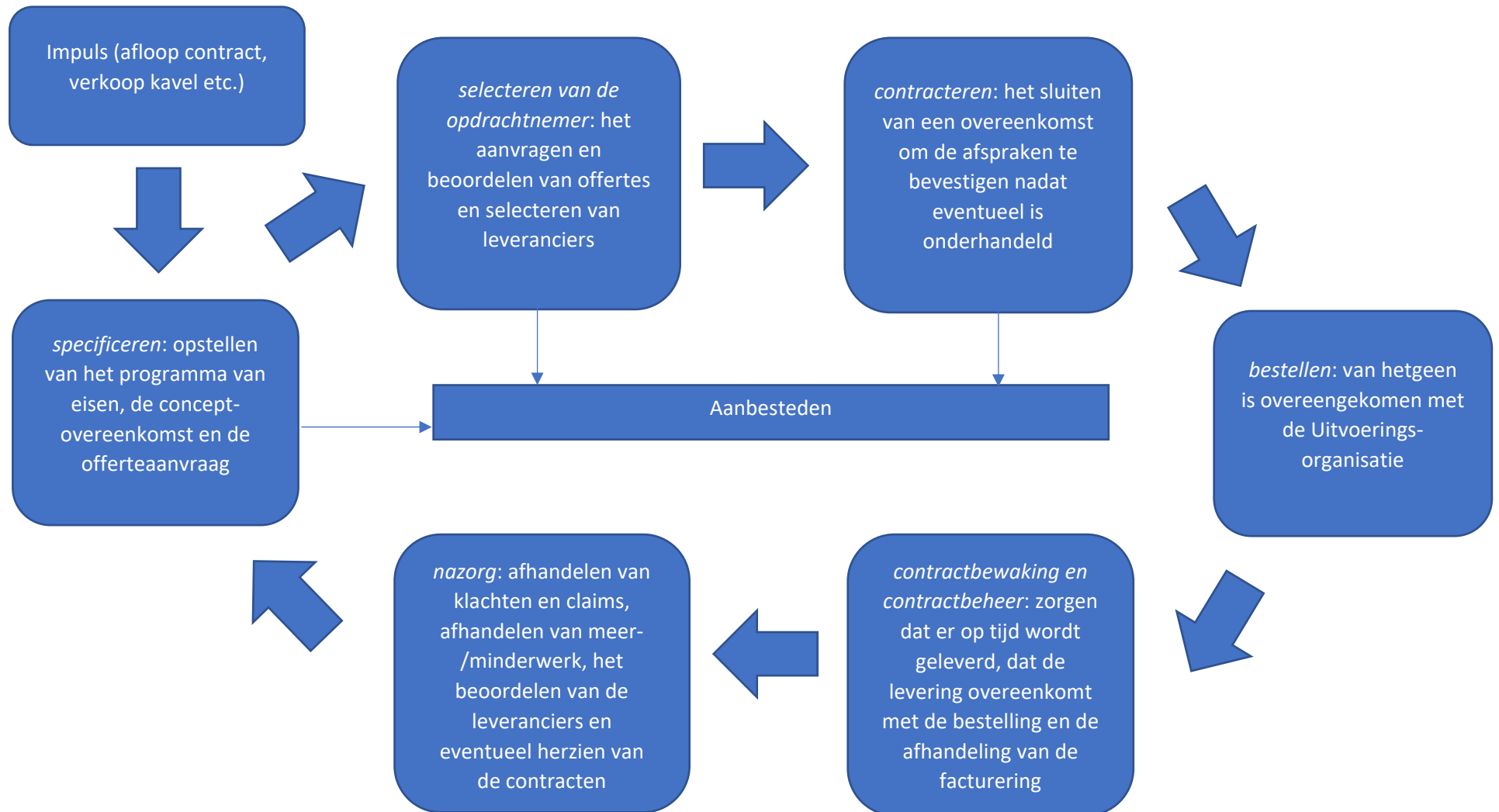
Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo op,
het inkoop- en aanbestedingsbeleid 2012 vervalt per die datum.

Bijlage 1: Beslisboom te volgen aanbestedingsprocedure



Bij inkopen van SAS diensten met een contractwaarde boven het drempelbedrag geldt een vereenvoudigde procedure, gezien de beperkte grensoverschrijdende dimensie van deze diensten. De keuze van de aanbestedingsprocedure is vaak een vereenvoudigde (grotendeels zelf ingerichte) aanbestedingsprocedure (de SAS-procedure).

Bijlage 2: Het inkoopproces



Verslag

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2019 #2

Datum: 12 December 2019 – 10:30 uur

Locatie: Prismalaan West 1, Bleiswijk

Aanwezig: Bestuursleden Lansingerland A. Abee (voorzitter), K. Arends,
H. Meester, E. Kampinga
Bestuursleden Zoetermeer J. Iedema, M. Rosier, W. van Steenis, M. v.d. Meer

Tevens uitgenodigd zijn:

Lansingerland (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo secretaris - directeur (notulen)

VV Knoop

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom.

2. Vaststelling agenda, mededelingen

De heer Ruitenbergh heeft zich afgemeld en wordt vervangen door de heer Kampinga. De heer Zinck is afgemeld en wordt vervangen door mevrouw Van der Meer.

3. Ingekomen en uitgaande stukken

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo nemen kennis van de brief aan de raden aangaande vaststelling van de jaarstukken 2018.

4. Verslag vorige vergadering

Het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur Bleizo dd. 4 juli 2019 als ook de besluitenlijst van 27 juni 2019 tot en met 5 december 2019 worden conform vastgesteld. Op aangeven van de heer Kampinga zullen de data van de besluitenlijst worden aangepast naar **20 juni 2019 tot en met 5 december 2019**. (De genoemde data zijn vanaf de datum van verzending van de vergaderstukken tot de verzending van de vergaderstukken voor de volgende vergadering.)

5. Verordeningen

De leden van het Algemeen Bestuur nemen kennis van de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde Normenkader 2019. De heer Kampinga merkt op dat de gemeente Lansingerland hetzelfde accountantskantoor inhuurt voor de jaarrekening alsook de GR Bleizo. De heer Meester vraagt waarom het Algemeen Bestuur wel tot benoeming van de accountant besluit, maar niet het vaststellen van het Normenkader. Het Normenkader wordt immers vastgesteld voor de duur van de inhuur van de accountant. De heer Zwiëp antwoordt dat het inderdaad in het verleden zo was dat het Algemeen Bestuur ook het Normenkader vaststelde, maar dat dit enige jaren geleden is gewijzigd. De heer Meester vraagt daaropvolgend op grond waarvan en wanneer besloten is om het Dagelijks Bestuur van Bleizo tot vaststelling van het Normenkader te laten besluiten. Dit zal worden uitgezocht en in het verslag worden opgenomen. Zie hierna:

Tot 2016 werd het Normenkader vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Dit gebeurde op jaarlijkse basis, omdat hiermee de richtlijnen van de Kadernota Rechtmatigheid van BBV van jaar tot jaar werden gevolgd. Immers de Kadernota rechtmatigheid komt regelmatig uit en de wijzigingen hierin

worden overgenomen in het jaarlijkse Normenkader. Dit is een andere werkwijze dan het langjarig vaststellen van het Normenkader, waarbij wijzigingen alsnog tussendoor worden doorgevoerd, hetgeen ook mogelijk is.

Het vaststellen van het Normenkader is voor GR Bleizo niet vastgelegd als specifieke bevoegdheid voor het Algemeen Bestuur of het Dagelijks Bestuur. De besluitvorming door het Algemeen Bestuur was een gebruikelijke operationele gang van zaken. De Kadernota Rechtmatigheid van BBV geeft geen regels voor de vaststelling van het normenkader bij een gemeenschappelijke regeling door het Algemeen Bestuur of het Dagelijks Bestuur, maar voor gemeenten schrijft de Kadernota voor dat het Normenkader vastgesteld dient te worden door het college van burgemeester en wethouders en dat het ter kennisname aan de raad dient te worden verstrekt. In gemeenten wordt het Normenkader normaliter getoetst door een auditcommissie van raadsleden en in sommige gemeenten wordt het Normenkader ook vastgesteld door de raad. Na overleg met de accountant van GR Bleizo in 2016 werd het passend gevonden om het Normenkader van GR Bleizo te laten vaststellen door het DB van GR Bleizo om dit beter te laten aansluiten bij de Kadernota Rechtmatigheid BBV en daarmee deze taak te situeren bij het operationele deel van het bestuur. In deze geactualiseerde werkwijze blijft de Rekeningcommissie Bleizo de rol van auditcommissie vervullen en wordt het Algemeen Bestuur van het vastgestelde Normenkader in kennis gesteld. Het Algemeen Bestuur heeft daarbij overigens de mogelijkheid om – indien het advies van de Rekeningcommissie of inzichten vanuit het Algemeen Bestuur daartoe aanleiding zouden geven – ook te besluiten over het (te wijzigen) Normenkader.

6. Financiële rapportages

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo nemen kennis van de Tussenrapportage uitvoering begroting GR Bleizo 2019. De heer Zwiep geeft een korte uitleg waarom het resultaat positief is, dit is met name te danken aan kosten-efficiënt aanbesteden, sneller uitgifte tempo en rente-effect van de herfinanciering. De prognose is afhankelijk van het eventuele besluit tot alternatieve programmering. De heer Steenis vraagt of er sprake kan zijn van tussentijds winstneming. De heer Zwiep antwoordt dat fiscale winstneming verplicht is, maar dat het uitkeren van winst een andere zaak is. Dit is in principe alleen aan de orde als er een positief liquide saldo is om zonder financiering tot winstuitkering te komen. Bij grondexploitaties is dat doorgaans pas aan het einde van de exploitatietermijn, wanneer alle grondverkoop is gerealiseerd kan de regeling worden opgeheven en vindt verevening plaats en komt het tot een uitkering van het positieve saldo aan beide gemeenten.

7. Stand van zaken besluitvorming alternatief programma Bleizo / Hoefweg

Mevrouw Arends meldt dat het rapport van Twynstra Gudde aangaande de bestuurlijke opdracht ontwikkeling Bleizo-West gereed is en dat de colleges van Lansingerland en Zoetermeer zich hierover momenteel beraden. Het ligt in de bedoeling dat eind januari 2020 een beeldvormende gezamenlijke raden informatiebijeenkomst gehouden zal worden. Daarna zal het proces zich verder ontwikkelen tot besluitvorming in beide raden.

8. Corridor A12

De heer Ledema licht toe dat de samenwerking tussen de 4 deelnemende gemeenten, provincie Zuid-Holland en gebiedsontwikkelaars, constructief verloopt. Daar waar de provincie voorheen dacht een overschot aan bedrijventerreinen te hebben in de regio, is het tegenovergestelde bewaarheid. De programmamanager en marketingmanager zijn door het samenwerkingsverband aangesteld, de gemeente Zoetermeer is penvoerder. Er zijn grote uitdagingen rondom het vestigen van arbeidsintensieve bedrijven zoals de koppeling rondom scholing, wonen en invulling van arbeidsplaatsen. Een andere uitdaging is het realiseren van windenergie in deze regio. Mevrouw Arends voegt toe dat de omliggende gemeenten de meerwaarde zien van deze samenwerking en zich willen aansluiten bij de organisatie Corridor A12.

9. Grondverkopen

De directeur licht toe dat momenteel twee koopovereenkomsten worden afgewikkeld, voor een perceel van 7,3 hectare en een ander perceel van 10,2 hectare. Dit zijn hoog arbeidsintensieve bedrijven, weliswaar in ploegendienst maar wel een uitdaging om in te vullen. Hierover zijn gesprekken gaande met DSW en binnenkort met het werkgeversservicepunt van Zoetermeer. De voorzitter maakt van de gelegenheid gebruik door de projectorganisatie van Bleizo te complimenteren met deze twee grote grondverkopen.

10. OV Knoop Bleizo

De heer xxxx meldt dat het afhandelen van de restpunten van de bouw van het station bijna afgerond zijn. Binnenkort worden de bouw van een fietshelling aan de zuidzijde alsook een oplossing voor de wind/geluid overlast in de Stuurgroep ter besluitvorming voorgelegd. Op de vraag van de heer Meester wanneer besluitvorming zal plaatsvinden meldt de heer xxxx dat dit besluit hopelijk in het tweede kwartaal van 2020 genomen wordt. De heer Steenis vraagt of het mogelijk is meer klokken te plaatsen. De heer xxxx antwoordt dat de tijdaangeving inderdaad nog niet optimaal en compleet is. Hier wordt reeds aandacht aan gegeven. De heer Ammerlaan vraagt of het aantal in en uitstappers conform de prognose behaald wordt. De heer xxxx geeft aan dat het aantal in en uitstappers boven alle verwachting is. In september waren dit meer als 1.900 in en uitstappers per dag. De parkeerplaats voor auto's aan de noordzijde heeft zijn maximale capaciteit reeds bereikt, die aan de zuidzijde biedt nog volop mogelijkheden

11. Benoeming Voorzitter en Plaatsvervangend Voorzitter Algemeen Bestuur Bleizo

Besluit

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo stemmen in met de benoeming van de heer Jan Iedema vanuit de gemeente Zoetermeer als Voorzitter en mevrouw Kathy Arends vanuit de gemeente Lansingerland als Plaatsvervangend Voorzitter.

12. W.v.t.t.k. en rondvraag

Mevrouw Van der Meer merkt op dat op de website van Bleizo het Reglement van Orde van de GR Bleizo niet vermeld staat. De secretaris antwoordt dat de vernieuwde website sinds 1 week in de lucht is en dat het nog gevuld moet worden met allerlei documentatie. Het Reglement van Orde hoort daar zeker op te staan. Voorts meldt mevrouw Van der Meer dat de Gemeenschappelijke Regeling verwijst naar oude informatie, zoals 'landschap als podium'. De secretaris antwoordt dat het rapport 'landschap als podium' nog steeds 'als overweging voor de oprichting' is opgenomen in de GR, aangezien dit rapport er mede de aanleiding voor is geweest dat de GR destijds is opgericht.

13. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.