

AGENDA

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2025 # 1

Datum: 2 juli 2025 van 17:00 uur tot 18:00 uur

Locatie: Per Teams

Genodigden: Bestuursleden Zoetermeer: J. Iedema, R. Weerwag (voorzitter), J. Meurs,
R. v.d. Vlies
Bestuursleden Lansingerland: S. Fortuyn, L. Hoek, D. Bergwerff, J. Philippens

Tevens uitgenodigd zijn:

Lansingerland: (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer: (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo: (secretaris)

(directeur)

(controller – aanwezig voor financiële agendapunten)

(accountant PSA – aanwezig voor financiële agendapunten)

(planeconoom – aanwezig voor financiële agendapunten)

1. Opening

2. Vaststelling agenda, mededelingen

3. Ingekomen en uitgaande stukken

Bijlagen:

Inkomend:

3.1 Gevoelen Jaarrekening en zienswijze begroting gemeente Zoetermeer

3.2 Gevoelen Jaarrekening en zienswijze begroting gemeente Lansingerland

Uitgaand:

4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst

Bijlagen:

4.1 Concept verslag 11 december 2024 – vast te stellen

4.2 Besluitenlijst 1 december 2024 – 1 juli 2025

Financiële agendapunten

5. Vaststelling jaarrekening 2024

Toelichting door de directeur

Gelegenheid voor stellen van vragen aan de accountant en planeconoom

Bijlagen:

5.1 Voorstel voor besluitvorming

5.2 Jaarrekening 2024

5.3 Controleverklaring

5.4 Accountantsverslag

5.5 Gevoelen jaarrekening (bijlagen zoals onder agendapunt 3.1 en 3.2)

5.6 Verslag van bevindingen Auditcommissie

5.7 Grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2024 (geheime bijlage)

6. Vaststelling begrotingswijziging 2025 - 1 en begroting 2026

Toelichting door de directeur

Bijlagen:

6.1 Voorstel voor besluitvorming begrotingswijziging 2025 - 1 en begroting 2026

6.2 Begrotingswijziging 2025 - 1

6.3 Begroting 2026

6.4 Zienswijzen begroting (bijlagen zoals onder 3.1 en 3.2)

7. Opvolging adviezen accountant

Toelichting door de directeur

Bijlage:

7.1 Concept brief aan gemeenteraden van Lansingerland en Zoetermeer (ter vaststelling)

Overige agendapunten

8. Visievorming Bleizo-West door gemeenten Lansingerland en Zoetermeer en gemeentelijke voorbereiding PROEFtuin Bleizo

Toelichting stand van zaken door S. Fortuyn en R. Weerwag

9. Opdrachtverlening accountant

Toelichting door de directeur

Bijlage:

9.1 Voorstel voor besluitvorming

10. Quickscan informatiehuishouding GR Bleizo

Toelichting door de secretaris

Bijlagen:

10.1 Voorstel voor besluitvorming

10.2 Aanbiedingsbrief Stadsarchief Rotterdam aan DB Bleizo

10.3 Quickscan informatiehuishouding GR Bleizo

11. W.v.t.t.k. en rondvraag

12. Sluiting



gemeente
Zoetermeer

> Retouradres Postbus 15, 2700 AA Zoetermeer

Dagelijks Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Bleizo
t.a.v. mr. M.L. Kalf-Simon
postbus 45
2665 ZG BLEISWIJK

Bezoekadressen
Engelandlaan 502
2711 EB Zoetermeer
Stadhuisplein 1
2711 EC Zoetermeer

Postadres
Postbus 15
2700 AA Zoetermeer

Telefoon 14 079
www.zoetermeer.nl

Datum
17 juni 2025

Uw kenmerk
GRB-2025-005

Ons kenmerk
2025-054391

Bijlagen
0

Onderwerp: Gevoelen jaarrekening 2024/zienswijze begrotingswijziging 2025-1 en
begroting 2026 Gemeenschappelijke regeling Bleizo

Geachte mevrouw Kalf-Simon,

Bij brief van 8 april 2025 heeft u de volgende financiële stukken aan de Gemeente
Zoetermeer toegestuurd:

1. Concept Jaarstukken 2024 GR Bleizo
2. Concept begroting 2026
3. Concept begrotingswijziging 2025-1
4. Het concept accountantsverslag van Publieke Sector Accountants
5. Toelichting op de grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2025 GR Bleizo
(geheim)

Conform de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGr) stelt u ons in de gelegenheid
onze zienswijze uiterlijk 16 juni 2025 bij het Dagelijks Bestuur in te dienen.
Besluitvorming over de financiële stukken heeft plaatsgevonden in de raad van 16 juni
2025.

De gemeenteraad van Zoetermeer heeft besloten:

1. Geen gevoelen kenbaar te maken over de jaarstukken GR Bleizo 2024.
2. Geen opmerkingen te maken bij de concept begrotingswijziging 2025-1 en de
concept begroting 2026 van de GR Bleizo.
3. Het dagelijks bestuur van de GR Bleizo schriftelijk op de hoogte te stellen van dit
raadsbesluit door de bijgevoegde brief (bijlage 1) te versturen.

Na de vergadering van het Algemeen Bestuur op 2 juli 2025, waarin de financiële stukken
worden vastgesteld, dient de raad geïnformeerd te worden. Uw schriftelijke reactie
ontvangen wij daarom graag zo spoedig mogelijk na die vergadering.

De gemeenteraad van Zoetermeer,

De griffier,

drs. R. Blokland MCM

de voorzitter,

drs. M.J. Bezuijen

Aan Gemeenschappelijke Regeling Bleizo
t.a.v. mevrouw M. Kalf
Postbus 111
2665 ZJ BLEISWIJK

Van	Gemeente Lansingerland
Onderwerp	Gevoelen jaarrekening 2024- zienswijze begrotingswijziging 2025-1 en begroting 2026
Datum	19 juni 2025
Ons kenmerk	U25.02300
Uw brief van	8 april 2025

Geachte mevrouw Kalf,

Op 8 april 2025 heeft u de volgende financiële stukken aan de Gemeente Lansingerland toegestuurd:

1. Jaarstukken 2024
2. Concept begroting 2026
3. Concept begrotingswijziging 2025-1
4. Accountantsverslag GR Bleizo 2024
5. GEHEIM Toelichting grondexploitatie en risicoanalyse 2025.

Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGr) stelt u ons in de gelegenheid onze zienswijze bij het Dagelijks Bestuur in te dienen. Besluitvorming over de financiële stukken heeft plaatsgevonden in de raad van 19 juni 2025.

De gemeenteraad van Lansingerland heeft besloten:

1. Geen gevoelen kenbaar te maken over de jaarstukken GR Bleizo 2024.
2. Geen zienswijze in te dienen op de concept begrotingswijziging 2025-1 en de concept begroting 2026 van de GR Bleizo.
3. Het vastgestelde gevoelen omtrent de jaarrekening 2024 en het besluit over de zienswijze op de ontwerp begroting 2026 en de begrotingswijziging 2025-1 door te sturen naar het Dagelijks Bestuur van de GR Bleizo.

Na de vergadering van het Algemeen Bestuur op 2 juli 2025, waarin de financiële stukken worden vastgesteld, dient u de raad te informeren. Uw schriftelijke reactie ontvangen wij daarom graag zo spoedig mogelijk na die vergadering.

Met een vriendelijke groet,
gemeenteraad van Lansingerland

Eveline Hamelink-van Rens
Griffier

Jules Bijl
Burgemeester

Contactgegevens	Amelia Oei
Team	Ruimtelijke Economische Strategie
Domein	Ruimte & Economie
Email	info@lansingerland.nl
Telefoon	010 800 40 00
Postbus 1	
2650 AA Lansingerland	
www.lansingerland.nl	

VERSLAG

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2024 #3

Datum: 11 december 2024 van 16:30 uur tot 17:30 uur

Locatie: Per Teams

Aanwezig:	Bestuursleden Zoetermeer	J. Iedema (voorzitter), J. Meurs, R. v.d. Vlies
	Bestuursleden Lansingerland	S. Fortuyn, L. Hoek, D. Bergwerff, J. Philippens
Afwezig:	Bestuurslid Zoetermeer	R. Weerwag

Tevens aanwezig zijn:

Lansingerland: (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer: (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo: (secretaris) - directeur

(controller) - (verslag)

1. Opening

In verband met afwezigheid van de heer Weerwag en het vanuit de auto deelnemen van de plaatsvervangend voorzitter de heer Fortuyn, zal vandaag de heer Iedema de vergadering voorzitten. De voorzitter opent vervolgens de vergadering.

2. Vaststelling agenda, mededelingen

De agenda wordt conform vastgesteld.

Verder is aanwezig, zonder stemrecht, de heer L. Erwich (lid van het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg).

3. Ingekomen en uitgaande stukken

De leden van het Algemeen Bestuur GR Bleizo nemen kennis van de uitgaande brief van 10 juni 2024 aan het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg aangaande de gewijzigde GR Bleizo.

4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst

Het verslag van 3 juli 2024 en de Besluitenlijst van 1 juli 2024 tot 1 december 2024 worden conform vastgesteld.

5. PROEFTuin Bleizo

- a) De heer Fortuyn meldt dat de te sluiten Bestuursovereenkomst tussen de provincie Zuid-Holland en de gemeente Lansingerland zich in een afrondende fase bevindt. Vanwege de complexiteit en recente ontwikkelingen heeft de ondertekening van deze overeenkomst echter enige vertraging opgelopen. Daarnaast informeert de heer Fortuyn dat Proeftuin Bleizo vandaag tijdens de Woontop in Nieuwegein als één van de woningbouwlocaties is gepresenteerd. De informatieve memo aan de Raad van Lansingerland over de Bestuursovereenkomst zal binnenkort worden verspreid. Er zal ook ambtelijk afstemming plaatsvinden over de memo, zodat dezelfde informatie met de Raad van Zoetermeer kan worden gedeeld.
- b) De directeur meldt dat GR Bleizo de resterende gronden van Bedrijvenschap Hoefweg inmiddels heeft overgenomen tegen het bedrag dat is vastgelegd in de vaststellingsovereenkomst met de Belastingdienst. De transactie is derhalve afgerond en GR Bleizo is volledig eigenaar van de gronden.

6. Benoeming voorzitter en plaatsvervangend voorzitter GR Bleizo 2025

De heer Fortuyn: Voor het jaar 2025 ligt het in de rede om het voorzitterschap door één van de DB-leden van Lansingerland te laten vervullen. De DB leden van Lansingerland hebben echter aangegeven dat zij, om hen moverende redenen, voorstellen het voorzitterschap van GR Bleizo voor 2025 door een DB lid van Zoetermeer te laten vervullen. De AB leden van Zoetermeer kunnen zich hierin vinden.

Besluit

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo stemmen in:

1. Om in afwijking van artikel 18 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling, in te stemmen met de benoemingen van de heer Ronald Weerwag tot voorzitter en de heer Simon Fortuyn tot plaatsvervangend voorzitter voor het jaar 2025.

7. Normenkader 2024

De voorzitter meldt dat het Normenkader 2024 niet is gewijzigd ten opzichte van het vorig jaar 2023 en verzoekt om instemming.

Besluit:

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo stemmen in met:

1. Het vaststellen van het Normenkader 2024.

8. Vervoersknoop – stand van zaken juridische procedure

De heer directeur, meldt dat er jaren na de oplevering van het Station Lansingerland-Zoetermeer, voorheen bekend als Vervoersknoop Bleizo, nog steeds een dispuut is tussen de gemeente Zoetermeer en de aannemer over een vordering en tegenvordering. Voor het project zijn GR Bleizo en MRDH opdrachtgevers en lopen risico bij eventuele overschrijdingen van het vastgestelde projectbudget. Naast de dagvaarding loopt een parallel spoor met een arbiter die de waarde/rechtmatigheid van de onderlinge vorderingen bepaalt en met een compromisvoorstel zal komen. Zoetermeer heeft aangegeven te verwachten dat de arbiter in 2025 met een advies zal komen, en dat de zitting in de dagvaardingsprocedure op 11 mei 2025 zal plaatsvinden. Eind 2024 kan dus nog geen uitsluitsel worden gegeven over de financiële afwikkeling van dit project. Zoetermeer heeft wederom aangegeven dat gezien de hoogte van de vorderingen geen sprake zal zijn van een overschrijding van het projectbudget, aangezien in eerste aanleg er een positief saldo was.

9. W.v.t.t.k. en rondvraag

Er is verder niets meer ter tafel gekomen.

10. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.

Volgende vergadering van het Algemeen Bestuur GR Bleizo is op 2 juli 2025.

Besluiten 1 december 2024 – 1 juli 2025
Algemeen Bestuur GR Bleizo



Besluiten genomen tijdens vergadering van het AB GR Bleizo op 11 december 2024

7. Benoeming voorzitter en plaatsvervangend voorzitter GR Bleizo 2025

Besluit

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo stemmen in:

1. Om in afwijking van artikel 18 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling, in te stemmen met de benoemingen van de heer Ronald Weerwag tot voorzitter en de heer Simon Fortuyn tot plaatsvervangend voorzitter voor het jaar 2025.

8. Normenkader 2024

Besluit:

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo stemmen in met:

1. Het vaststellen van het Normenkader 2024.

Er zijn geen digitale besluiten genomen in deze periode.



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 2 juli 2025

Besluitnummer: AB-2025-10

Agendapunt: 5.1

Onderwerp:

Jaarstukken 2024

Bijlagen:

- 5.2 Jaarstukken 2024
- 5.3 Controleverklaring
- 5.4 Accountantsverslag
- 5.5 Gevoelen jaarrekening Zoetermeer en Lansingerland (opgenomen bij agendapunt 3.1 en 3.2)
- 5.6 Verslag van bevindingen Auditcommissie
- 5.7 Toelichting op de grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2025 (wordt als achtergrondinformatie meegezonden – GEHEIME BIJLAGE)

Toelichting:

Controleverklaring

De jaarstukken 2024 zijn gecontroleerd door de accountant en voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid. Voor de rechtmatigheid is er een verslag van bevindingen vanuit de Auditcommissie opgesteld, de controleverklaring van de accountant omvat ook een beoordeling van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording.

De gemeenteraden van Zoetermeer en Lansingerland hebben geen gevoelen kenbaar gemaakt.

Het verslag van bevindingen van de Auditcommissie is bijgevoegd onder nummer 5.6.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Voor 15 juli 2025 worden de vastgestelde jaarstukken 2024 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 worden uitgevoerd.

Gevraagde beslissing:

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de jaarstukken 2024 alsmede over de wijze waarop de adviezen van de accountant worden uitgevoerd, middels een brief, welke bij agendapunt 7 staat geagendeerd;
3. De toezichthouder, de provincie Zuid-Holland dit besluit en de vastgestelde jaarstukken 2024 toe te zenden.



JAARSTUKKEN 2024

Versie DB 03-04-2025

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 2024?</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>	7
2.1.6.	<i>Overzicht overhead</i>	8
2.1.7.	<i>Vennootschapsbelasting</i>	8
2.1.8.	<i>Onvoorzien</i>	8
2.2	Paragrafen	9
2.2.1.	<i>Inleiding</i>	9
2.2.2.	<i>Paragraaf lokale heffingen</i>	9
2.2.3.	<i>Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	9
2.2.4.	<i>Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen</i>	11
2.2.5.	<i>Financieringsparagraaf</i>	11
2.2.6.	<i>Paragraaf bedrijfsvoering</i>	13
2.2.7.	<i>Paragraaf verbonden partijen</i>	14
2.2.8.	<i>Paragraaf grondbeleid</i>	14
2.2.9.	<i>Paragraaf Wet open overheid</i>	16
3	Jaarrekening	17
3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	17
3.2	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	17
3.3	Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	18
3.4	Waarderingsgrondslagen inzake rechtmatigheidsverantwoording	18
3.5	Overzicht van baten en lasten en de toelichting	19
3.6	Balans en toelichting	24
3.7	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	28
3.8	Gebeurtenissen na balansdatum	28
3.9	Overzicht taakvelden	28
3.10	Rechtmatigheidsverantwoording	29
Bijlage:	berekening EMU saldo	30

1 Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken over het verslagjaar 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (GR Bleizo). Het verslagjaar komt overeen met het kalenderjaar 2024. 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 van 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, medeondertekend 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 Waterstaat) financier en opdrachtgever voor het OV knooppunt. Het OV Knooppunt is officieel in 2020 geopend het staat bekend staat onder de naam Station Lansingerland-Zoetermeer.

2.1.2. Wat is er bereikt in 2024?

OV-knooppunt Bleizo

In 2019 is de Vervoersknoop Bleizo in gebruik genomen. Dit project, waarvan GR Bleizo mede opdrachtgever en financier is, is binnen budget gerealiseerd. De financiële afwikkeling van dit project is in afwachting van de uitkomst van de juridische procedure over een financieel geschil tussen de gemeente Zoetermeer (Projectorganisatie Vervoersknoop Bleizo) en de aannemer. In 2024 is deze procedure gecontinueerd, maar er is nog geen minnelijke uitkomst of uitspraak van de rechtbank. De afwikkeling van dit financiële geschil middels de juridische procedure is de enige activiteit die voor dit project wordt uitgevoerd. Zodra dit geschil is opgelost, kan de financiële afwikkeling en verantwoording dat dit project plaatsvinden.

Ontwikkeling

Omgevingsplan

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 omgevingsplan in procedure gebracht, dit houdt verband met het langdurige overleg tussen de betrokken overheden over de ontwikkeling van Bleizo-west. In oktober 2021 hebben de raden van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer ingestemd met het Ontwikkelingsperspectief Proeftuin Bleizo, in 2024 is het overleg tussen alle betrokken overheden over de ontwikkeling van deze locatie gecontinueerd en heeft eind 2024 geresulteerd in een bestuursovereenkomst tussen de gemeente Lansingerland en de provincie Zuid-Holland, 'Bestuursovereenkomst ruimtelijke ontwikkelingen Lansingerland'. In deze overeenkomst, waarover begin 2025 besluitvorming zal plaatsvinden door de

betreffende bestuursorganen, zijn afspraken vastgelegd over de het plangebied Bleizo-West: *“Partijen willen door middel van de wijziging van het Omgevingsplan in het Plangebied Bleizo-West, zoals beoogd in het door de gemeenteraden van Zoetermeer en de Gemeente vastgestelde en nader uit te werken Ontwikkelperspectief Proeftuin Bleizo ca. 5.000 woningen met bijbehorende maatschappelijke en commerciële voorzieningen mogelijk maken.”*. Verder zijn afspraken gemaakt over de woningbouwprogrammering.

In de bestuursovereenkomst wordt actief gestreefd naar de aanleg van een lightrail verbinding van Rotterdam naar het Station Lansingerland-Zoetermeer.

Ontwikkelingsprogramma gebied nabij OV-knooppunt Bleizo

Op verzoek van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer is de ontwikkeling van het gebied Bleizo-West al enkele jaren getemporiseerd, in afwachting van de besluitvorming over de realisatie van de Ontwikkelvisie Proeftuin Bleizo. In 2024 is derhalve nog uitgegaan van het oorspronkelijke ontwikkelingsprogramma met bedrijven, kantoren. Leisure en voorzieningen. Met de ‘Bestuursovereenkomst ruimtelijke ontwikkelingen Lansingerland’ ontstaat er een basis voor de ontwikkeling van Proeftuin-Bleizo en kan in de loop van 2025 het ontwikkelingsprogramma worden geactualiseerd. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer zijn in 2025 bezig met de uitwerking van het ontwikkelingsprogramma en de voorbereiding voor de ontwikkeling.

Grondverkopen

In 2024 heeft GR Bleizo geen bedrijfskavels verkocht, in Bleizo Oost is een kavel verkocht en geleverd aan Stedin voor een middenspanning-transformator station.

Grondaankopen

Eind 2024 heeft GR Bleizo de resterende gronden van Bedrijvenschap Hoefweg gekocht ten behoeve van de ontwikkeling van Proeftuin Bleizo. In totaal is circa 7,4 ha. gekocht voor een koopsom die in een samenspraak met de Belastingdienst is bepaald en is opgenomen in een vaststellingsovereenkomst met de Belastingdienst. De verkoop van de gronden door Bedrijvenschap Hoefweg was een noodzakelijke voorwaarde voor de liquidatie van deze gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer.

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 plaatsvinden in samenhang met de ontwikkeling van Proeftuin Bleizo omdat de deze weg onderdeel uitmaakt van de Ontwikkelvisie Proeftuin Bleizo en hierop zal worden aangepast.

Inrichtingsplan Bleizo-oost

In 2022 is het inrichtingsplan voor de noordelijke zone van Bleizo-oost vastgesteld. In dit inrichtingsplan bevindt zich een tracé voor een secundaire ontsluiting van het Bedrijfsgebied Klappolder ten behoeve van een calamiteitenweg. De gemeente Lansingerland kan nog besluiten tot de aanleg van deze calamiteitenweg in een bredere context waarin ook alternatieve ontsluiting mogelijk is, maar de noodzaak hierop lijkt substantieel afgenomen. In de noordelijke zone is een kavel opgenomen voor een transformatorstation voor Stedin, een waterberging (behorende bij het nieuw te bouwen 150KV station van TenneT). In deze zone zijn in 2024 bomen geplant en in 2025 wordt de inrichting van dit gebied afgerond.

Duurzaamheid

In 2015 is voor Bleizo een Duurzaamheidsagenda opgesteld. Dit betreft een beleids- en uitvoeringsrichtlijn voor praktische duurzaamheidsmaatregelen op het grondgebied van GR Bleizo. Met het oog op Proeftuin Bleizo zal het beleid ten aanzien van duurzaamheid worden geactualiseerd.

Ruimtebehoefte en -schaarste

In 2024 is nog sterker gebleken dat in de zuidvleugel van de randstad, het stedelijke gebied waartoe Bleizo-west behoort, de behoefte aan ruimte voor nieuwe ontwikkelingen groot is. Voor bedrijfsterreinen (zowel modern gemengd als logistiek), woningbouw en andere functies is sprake van een oplopende vraag. De locaties, waar 'greenfield-ontwikkelingen' mogelijk zijn met een schaalgrote zoals op de gronden van GR Bleizo zijn schaars. De marktsituatie voor bedrijventerreinen geeft aanleiding om de grondprijzen voor de resterende uitgeefbare gronden van GR Bleizo te verhogen met 2%.

2.1.3. Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1.000

Programma grondexploitatie	Begroting primitief 2024	Gewijzigde begroting 2024	Rekening 2024
Lasten	1.546	22.218	15.894
Baten	270	187	121
Mutatie onderhanden werk	1.336	22.482	15.773
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	61	451	0
Reserve mutatie	0	0	0
Gerealiseerd resultaat voor belastingen	61	451	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	61	451	0

Toelichting

De grondexploitatie met prijspeil 1-1-2024 is vastgesteld door het DB op 04 april 2024. Het AB heeft op 5 juli 2023 de begroting 2024 en op 3 juli 2024 de eerste begrotingswijziging 2024 vastgesteld. De verdeling baten en lasten is als volgt:

Lasten (x € 1.000)	Werkelijk 2023	Begroot primitief	Begroot na wijziging	Werkelijk 2024
Aankoop van grond	0	0	18.120	14.545
Milieu	0	38	0	0
Bouwrijp- en woonrijp maken	377	254	2.818	441
VTA-lasten	201	456	514	123
Rentelasten	28	-9	68	543
Exploitatiekosten	191	363	326	233
Overige lasten	24	444	372	9
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	380	0	0	0
** totaal lasten	1.202	1.546	22.218	15.894

Baten	Werkelijk 2023	Begroot primitief	Begroot na wijziging	Werkelijk 2024
Bedrijven	0	0	0	0
Commerciële voorzieningen	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Overige gronduitgifte	0	0	0	86
Overige inkomsten	9	270	187	35
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	0	1.336	22.482	15.773
** totaal baten	9	1.606	22.669	15.894

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	2024	0,00	0,00	De toegestane formatie in fte van het apparaat op peildatum 1 januari; GR Bleizo heeft geen medewerkers in dienst
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2024	0,00	0,00	De werkelijke bezetting in fte van het apparaat op peildatum 1 januari; GR Bleizo heeft geen medewerkers in dienst
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2024	1,91	1,20	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	2024	3,6%	3,0%	De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie
5	Overhead	% van totale lasten	2024	7,4%	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 ingehuurd medewerkers.

Ad 5) Overhead: de relatief hoge afwijking ten opzichte van de begroting komt vooral doordat de totale lasten in de primitieve begroting significant lager is dan de gerealiseerde lasten.

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 2024 nihil.

2.1.6. Overzicht overhead

In de programmaverantwoording wordt inzicht gegeven in de overhead.

Overzicht overhead (x € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2024 na wijziging	Begroot 2024 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 (x € 1.000)	Realisatie 2024	Begroot 2024 na wijziging	Begroot 2024 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 beheers aspecten 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'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 van de huidige grondexploitatie resulteert in een bandbreedte van +/- € 0,17 mln. (NCW) tot € 8,6 mln. (NCW) bij een zekerheidspercentage van 90%. Dit houdt in dat er volgens de uitkomsten van de simulatie 90% kans is dat het resultaat van de grondexploitatie tussen de +/- € 0,17 mln. en € 8,6 mln. netto contant zal liggen. De beschikbare weerstandscapaciteit voor de risico's is toereikend om de totale risicowaarde op te vangen. De risicowaarde bedraagt € 8,8 mln. Uit de uitgevoerde gevoeligheidsanalyse blijkt dat uitgifteprijs en de opbrengstenindex het meeste invloed hebben op de bandbreedte van de uitkomst van de risicoanalyse. De weerstandscapaciteit is € 9,1 mln. (NCW-grondexploitatie) na belastingen.

Weerstandsvermogen

Het positieve saldo op contante waarde van de grondexploitatie actualisatie 1-1-2025 bedraagt ca. € 9,1 mln. 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.

Weerstandsratio

Ratio weerstandsvermogen	Beschikbare weerstandscapaciteit	=	9,1	=	1,03
	Benodigde weerstandscapaciteit		8,8		

Een positieve ratio weerstandsvermogen > 1,0 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 2023	R 2024	B 2024	B 2025	Norm	Toelichting
1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom	480.342%	47373%	2867%	2980%	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	480.342%	47373%	2867%	2980%	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.	5%	4%	7%	4%	25%<>40%	GR Bleizo is volledig vreemd vermogen gefinancierd.
3. Kengetal Grondexploitatie: in - en nog niet in exploitatie gronden / Totale baten voor bestemming	506.997%	49276%	3097%	3108%	>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

Hoge netto schuldquote en kengetal grondexploitatie komt vooral door het ontbreken van inkomsten grondverkoop.

Relatie tot de financiële positie

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

Frauderisicoanalyse

Eind 2024 heeft de jaarlijkse frauderisicoanalyse plaatsgevonden. Hierbij zijn de directeur, secretaris en de controller bij elkaar gekomen om de risico's van fraude te analyseren. De uitkomst van de sessie heeft wederom ertoe 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.

2.2.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

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

Duurzaamheid

In het deelgebied Bleizo-oost heeft de inrichting van het openbare gebied inmiddels grotendeels plaatsgevonden op basis van het duurzaamheidsbeleid van GR Bleizo. De ecologische structuur en verbindingen in het noordelijk deel van Lansingerland zijn versterkt met de aanleg van watergangen met natuurlijke oevers en de aanleg van een ecologische steppingstone.

Op het vlak van zonnepanelen op bedrijfspanden leveren de op Bleizo-oost gerealiseerde bedrijfspanden een substantiële bijdrage aan de opwekking van duurzame energie, op een hoger niveau dan gemiddeld.

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 via de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten). Het AB heeft op 11 december 2018 het Treasury statuut van GR Bleizo 2019 vastgesteld. De langlopende leningen per 31 december 2024 zijn als volgt:

Lening nr		Hoofdsom	Rente	Rentelasten	ingangsdatum	looptijd	einde
40.114.849	BNG	€ 14.700.000	-0,310%	-45.570	14-06-21	5 jaar	15-06-2026
10.031.004	NWB	€ 6.500.000	3,150%	204.750	25-04-24	7 jaar	25-04-2031
40.115.975	BNG	€ 2.300.000	3,180%	73.140	25-04-24	4 jaar	25-04-2028
40.117.241	BNG	€ 5.000.000	0,045%	2.250	27-09-21	8 jaar	27-09-2029
40.117.240	BNG	€ 5.000.000	2,615%	130.750	16-01-23	6 jaar	16-01-2029
40.117.078	BNG	€ 5.000.000	3,000%	150.000	7-02-24	3 jaar	07-02-2027
40.117.079	BNG	€ 4.500.000	2,990%	134.550	7-02-24	6 jaar	07-02-2030
40.117.628	BNG	€ 5.000.000	2,740%	137.000	25-10-24	8 jaar	25-10-2032
40.117.629	BNG	€ 5.000.000	2,810%	140.500	25-10-24	9 jaar	25-10-2033
40.117.630	BNG	€ 4.550.000	2,880%	131.040	25-10-24	10 jaar	25-10-2034
Totaal		€ 57.550.000		€ 1.058.410			

De rentekosten van de langlopende leningen per 31 december 2024 is 1,78%. De rentelasten in het boekjaar bedraagt € 543.000.

Het liquiditeitenoverzicht voor de komende drie jaar is afgeleid van de vastgestelde grondexploitatie met prijspeil 1-1-2025. 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 2024 is €1,546 mln., zodat de kasgeld-

limiet € 0,127 mln. bedraagt. Er is in 2024 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	0	0	0	1.525	381
Vlottende middelen	961	1.366	1.202	1.069	1.149
Netto vlottende schuld	-961	-1.366	-1.202	456	-768
Wettelijke norm KGL	-127	-127	-127	-127	-127
Afwijking wettelijke norm*	-1.088	-1.492	-1.328	330	-895

** 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 2024 van GR Bleizo (€ 1,546 mln.) bedraagt de renterisiconorm in 2024 € 2,5 mln. (minimum). Dat betekent dat in 2024 maximaal € 2,5 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	2024
Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen	543
Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen	0
Saldo rentelasten en rentebaten	543
Rente aan grondexploitaties	543
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 2024 zelf geen personeel in dienst en is gevestigd buiten beide gemeentehuizen. In 2024 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 september 2021 met vier jaar verlengd en daarmee de mandaten aan de directeur.
- De administrateur, controller, marketeer, projectleiders en planeconomen worden ingehuurd van externe bureaus.
- In 2024 zijn externe adviseurs ingehuurd voor het opstellen van juridische en fiscale adviezen.
- In 2024 is het projectbureau geamoveerd, werkzaamheden van de projectorganisatie zijn grotendeels zonder gebruikmaking van het projectbureau uitgevoerd.

GR Bleizo werkte ook in 2024 intensief samen met het Bedrijvenschap Hoefweg. De projectorganisaties van beide gemeenschappelijke regelingen zijn medio 2016 samengevoegd. Waar mogelijk worden werkzaamheden en activiteiten gecombineerd, zoals de gezamenlijke aanbesteding van accountantsdiensten en fiscale advisering.

Rechtmatigheid

Normenkader

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 2024 is op 11 december 2024 door het algemeen bestuur vastgesteld. 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.

Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsonrechtmatigheden die voortkomen uit de uitvoering van het beleid, namelijk 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, zijn acceptabel. Omdat de gemeenschappelijke regeling Bleizo streeft naar optimaal financieel resultaat, op grond waarvan zij door de Belastingdienst is aangemerkt als onderneming in de zin van de Vennootschapsbelasting, zijn overschrijdingen van lasten en afwijkingen op baten op jaarbasis niet onrechtmatig voor zover deze bijdragen aan een optimaal financieel resultaat op basis van de looptijd van de grondexploitatie. Dit is conform de financiële verordening art.10 lid 5.

Voorwaarden criterium

Geen bevindingen te melden vanuit de interne controle.

Rapporteringstolerantie

GR Bleizo blijft een rapporteringstolerantie hanteren van € 20.000 met als ondergrens de materialiteit.

M&O beleid

Er zijn geen gevallen geconstateerd waarbij sprake is van misbruik en/of oneigenlijk gebruik. Er is nog geen overkoepelend M&O beleid vastgesteld, dit wordt wel meegenomen in de fraude risicoanalyse.

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 2025 sluit met een positief saldo van circa € 11,0 mln. eindwaarde na belastingen.

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2025 kent de volgende karakteristieken:

- looptijd tot en met 2035
- rentepercentage 1,78% (alle rentepercentages per jaar)
- indexering is als volgt:

Indexatie kosten (civiele werken) 1-1-2024 naar 1-1-2025	4,00%
Kostenindex (civiele werken) 2025 en verder	2,00%
Kostenindex (VTA, plankosten, exploitatielasten) 2025 en verder	2,00%
Kostenindex vanaf 2035	2,00%
Indexatie opbrengsten 1-1-2024 naar 1-1-2025	2,00%
Opbrengstenindex 2025 en verder	2,00%
Opbrengstenindex vanaf 2035	0,00%
Disconteringsvoet	1,78%

Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2025 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
	31-12-2023	2024	31-12-2024	(reëel)	Looptijd
Grondverwerving	32.730	14.545	47.275	0	47.274
Openbare Werken	9.546	441	9.987	32.002	41.989
Afdelings-/Overige kosten	57.449	366	57.815	12.597	70.412
Financieringslasten	15.284	543	15.827	8.055	23.882
Opbrengsten	-73.629	-121	-73.749	-120.849	-194.598
Winstneming	2.296	0	2.296	-2.296	0
Totaal (eindwaarde)	43.678	15.773	59.451	-70.491	-11.041

Conform de regels van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is er in verband met de looptijd (> 10 jr.) geen tussentijdse winstneming in 2024.

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.

2.2.9. Paragraaf Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden. Per die datum is de Wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervallen omdat deze is opgegaan in de Woo. Het doel van de Woo is om de transparantie van overheden en semioverheden te verbeteren. De wet moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar en uitwisselbaar is. Ook moet de Woo ervoor zorgen dat overheidsinformatie eenvoudig en goed wordt ontsloten en goed wordt gearhiveerd. De Woo verplicht overheden om zo veel mogelijk informatie in een vroegtijdig stadium actief openbaar te maken en te publiceren. De Woo maakt onderscheid in actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Passieve openbaarmaking is niet nieuw; bij een besluit naar aanleiding van een Woo-verzoek moet dit besluit kenbaar worden gemaakt aan de verzoeker, maar ook op termijn ook aan 'eenieder', bijvoorbeeld door publicatie op de website van het bestuursorgaan. Bij GR Bleizo zijn er – vanaf inwerkingtreding van de Woo - geen Woo-besluiten genomen. Ook heeft het publiceren van Woo-besluiten nog geen kracht van wet.

Voor wat betreft de actieve openbaarmaking zijn 11 categorieën van documenten aangewezen die vallen onder deze actieve openbaarmakingsplicht. GR Bleizo maakt de categorieën die vanaf 1 november 2024 van kracht zijn geworden, openbaar op de website van GR Bleizo en via het Roo-register. Zo zijn de organisatie- en bereikbaarheidsgegevens en de contactgegevens van de Woo-contactfunctionaris op de website te vinden. Ook de stukken van het Algemeen Bestuur zijn daarop vermeld.

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 2024 tot en met 31 december 2024. 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 2024 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 verslaggevingsvoorschriften 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 Waarderingsgrondslagen inzake rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 14 december 2023 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
 - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 476.805) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 20.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

3.5 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

Bedragen x € 1.000

	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024
Lasten			
Aankoop van grond	0	18.120	14.545
Milieu	38	0	0
Bouw- en woonrijp maken	254	2.818	441
Overige lasten	444	372	9
VTA-lasten	456	514	123
Rentelasten	-9	68	543
Exploitatiekosten	363	326	233
Mutatie voorziening	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	0	0	0
** totaal lasten	1.546	22.218	15.894
Baten			
Bedrijven	0	0	0
Commerciële voorzieningen	0	0	0
Overige gronduitgiften	0	0	86
Overige inkomsten	270	187	35
Mutatie voorziening	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	1.336	22.482	15.773
** totaal baten	1.606	22.669	15.894
Totaal programma grondexploitatie	61	451	0
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Overhead	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	61	451	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	61	451	0

Zie voor de programma verantwoording pagina 7.

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Grondaankoop

Betreft de verwerving van meerdere kavels van een zustermaatschappij.

Milieu

Dit betreft een post voor mogelijke milieuwerkzaamheden (saneringen, herstel e.d.). Budget is doorgeschoven.

Bouw- en woonrijp maken

De uitgaven voor bouwrijp maken hebben betrekking op de gronden van het openbaar gebied en de uitgeefbare gronden. De kosten woonrijp maken betreffen de inrichting van het openbaar gebied, zijnde, wegen, groen, waterpartijen. De uitgaven worden per jaar gepland, echter de besteding hiervan is in hoge mate afhankelijk van

het verloop van vergunningprocedures en wijze waarop de samenwerking met stakeholders (gemeente, Hoogheemraadschap, nutsbedrijven, etc.) verloopt.

Er zijn minder werkzaamheden uitgevoerd door uitgestelde werkzaamheden bouw- en woonrijp 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. 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. De verklaring voor de afwijking is gelijk aan de toelichting bij het bouw- en woonrijp maken.

Rentekosten

Dit betreffen de rentelasten van de aangegane leningen bij de BNG en de NWB. Dit is nader toegelicht in de financieringsparagraaf.

Exploitatielasten

Hieronder vallen alle kosten die gemaakt moeten worden voor het projectbureau zelf zoals directeur, secretaris, administrateur, secretariaat, bankkosten, juridische kosten etc.

Overige gronduitgifte

Betreft de levering aan Stedin voor een middenspanning-transformator station.

Overige inkomsten

Betreft de doorbelasting van de huisvestingskosten, een vergoeding voor een gevestigd opstalrecht en doorbelasting van kosten aan de gemeente Lansingerland.

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 2024 bedraagt € 15,8 mln.

Algemene dekkingsmiddelen

Voor GR Bleizo zijn de algemene dekkingsmiddelen niet van toepassing, met uitzondering van het saldo van de financieringsfunctie. Deze is voor 2024 nihil. De specificatie van de algemene dekkingsmiddelen is terug te vinden in de programmaverantwoording, paragraaf 2.1.6.

Overhead

Overhead	Realisatie 2024	Begroot 2024 na wijziging	Begroot 2024 voor wijziging
Overhead	0	0	0

De interne overhead over 2024 is als volgt:

	Realisatie 2024
Automatisering	25.335
Personeel	110.836
Grondexploitatie (dekking)	-136.170
Saldo	0

Overzicht heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Realisatie 2024	Begroot 2024 na wijziging	Begroot 2024 voor wijziging
Vennootschapsbelasting	0	0	0

GR Bleizo heeft de aangifte voor de vennootschapsbelasting over het boekjaar 2023 en 2024 nog niet ingediend.

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 2024 € 233.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

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

bedragen x € 1	N.P. Zwiep	M. Kalf-Simon
Functiegegevens	Directeur	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,235	0,194
Dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	44.480	33.523
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>44.480</i>	<i>33.523</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	54.663	45.268
"-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	44.480	33.523
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
	N.P. Zwiep	M. Kalf-Simon
Functiegegevens	Directeur	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,235	0,164
Dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	43.200	27.104
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>43.200</i>	<i>27.104</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	52.355	36.649
Bezoldiging	43.200	27.104

Tabel 1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 2.100 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R. Weerwag	Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
S. Fortuyn	Plv. voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
J. Iedema	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
L. Hoek	Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
J. Meurs	Lid Algemeen Bestuur
R. v.d. Vlies	Lid Algemeen Bestuur
D. Bergwerff	Lid Algemeen Bestuur
J. Philippens	Lid Algemeen Bestuur

3.6 Balans en toelichting

Bedragen x € 1.000

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2024
Vlottende activa		
Voorraden		
Onderh. werk (bouwgronden in exploitatie)	43.678	59.451
(minus) voorziening	0	0
	43.678	59.451
Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	308	792
Vordering op openbare lichamen	40	3.071
Overige vorderingen	10	16
Liquide middelen		
Banksaldo	157	216
Overlopende activa		
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	15	25
Totaal vlottende activa	44.208	63.570
TOTAAL ACTIVA	44.208	63.570
PASSIVA	31-12-2023	31-12-2024
Vaste passiva		
Eigen Vermogen		
Algemene reserve	3.489	2.296
Gerealiseerd resultaat	-1.193	0
	2.296	2.296
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van		
onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige fin. Instelling	41.500	57.550
Totaal vaste passiva	43.796	59.846
Vlottende passiva		
Liquide middelen		
Banksaldo	0	0
Netto vlottende schulden met een rentetypische		
overige kasgeldleningen	33	3.050
overige schulden	105	66
Overlopende passiva		
verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	274	608
Totaal vlottende passiva	412	3.724
TOTAAL PASSIVA	44.208	63.570

Voor het jaar 2024 is er sprake van een fiscaal te compenseren verlies. Het verlies kan pas verrekend worden na indiening van de aangifte 2024.

Toelichting op de balans

ACTIVA

Materiële vaste activa

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

Voorraden onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

De balanspost voorraden onderhanden werk bedraagt € 59.451 Boekwaarde 1-1-2024 is € 43.678 en conform de rekening van lasten en baten per 31 december 2024 verhoogd met € 15.773 (na verrekening VPB). Het betreft bouwgronden in exploitatie. De actuele grondexploitatie per 1 januari 2025 sluit op positief resultaat van € 11,0 mln. eindwaarde.

De waardering van het onderhanden werk per 31 december 2024 is gebaseerd op de inzichten van begin 2025 zoals verwerkt in de herziene grondexploitatie en de uitkomsten van de bijbehorende risicoanalyse. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door de nodige risico's die periodiek moeten worden herzien en waarbij de hoogte van de voorziening zowel positief als negatief kan worden bijgesteld. Een beknopt mutatie-overzicht van de post onderhanden werk inclusief de raming van kosten en opbrengsten tot het einde van de looptijd is opgenomen in paragraaf 2.2.8 Grondbeleid. De grondexploitatie kent een looptijd langer dan 10 jaar, de beheersmaatregelen zijn eveneens toegelicht in paragraaf 2.2.8 Grondbeleid.

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

De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer zijn vanaf 2018 bezig met een heroriëntatie op de programmering voor de ontwikkeling van het gebied Bleizo-West (het gebied van GR Bleizo en Bedrijvenschap Hoefweg gelegen aan de A12 en ten westen van de HSL). Besluitvorming over de programmering en visie is een getrappt proces, opvolgende besluiten van beide gemeenteraden als deelnemers in de gemeenschappelijke regelingen en besluitvorming over het omgevingsplan door de gemeente Lansingerland als bevoegd gezag zullen bepalend zijn voor de invulling en ontwikkelingsstrategie voor het gebied. Dit hele proces heeft gevolgen voor de uitvoeringsplanning van de huidige grondexploitatie en mogelijk uiteindelijk voor de integrale grondexploitatie.

Eind 2024 is een bestuursovereenkomst gesloten tussen de gemeente Lansingerland en de provincie Zuid-Holland, 'Bestuursovereenkomst ruimtelijke ontwikkelingen Lansingerland'. In deze overeenkomst, waarover begin 2025 besluitvorming zal plaatsvinden door de betreffende bestuursorganen, zijn afspraken vastgelegd over de het plangebied Bleizo-West: *"Partijen willen door middel van de wijziging van het Omgevingsplan in het Plangebied Bleizo-West, zoals beoogd in het door de gemeenteraden van Zoetermeer en de Gemeente vastgestelde en nader uit te werken Ontwikkelperspectief Proeftuin Bleizo ca. 5.000 woningen met bijbehorende maatschappelijke en commerciële voorzieningen mogelijk maken."* Verder zijn afspraken gemaakt over de woningbouwprogrammering. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer hebben GR Bleizo geïnformeerd dat men verwacht dat de besluitvorming over de ontwikkeling van Proeftuin Bleizo in de loop van 2025 zal plaatsvinden, hetgeen dan leidt tot een aanpassing van de grondexploitatie op basis van de Ontwikkelvisie en Programmering van Proeftuin Bleizo. Voor 2024 en voor de grondexploitatie per 1-1-2025 geldt voor GR Bleizo nog oorspronkelijke programmering. Voor de actualisatie van de grondexploitatie per 1-1-2025 geldt voor het oorspronkelijke ontwikkelingsprogramma dat het grote tekort aan bedrijfsruimte voor opwaartse druk zorgt bij de huur- en koopprijzen. Het aanbod nam in 2024 af en door schaarste nam ook het opnameniveau af. Deze daling van beschikbaar aanbod van bedrijfsruimte ontwikkelt zich parallel aan een sterker groeiende stijging van de totale voorraad aan bedrijfsruimte. De sterk groeiende vraag ten opzichte van het aanbod is vooral zichtbaar bij logistiek vastgoed.

Voor de ontwikkeling van de Bleizo gronden wordt het passend geacht dat een conservatieve stijging van de opbrengsten gehanteerd dient te worden. De locatie Bleizo is binnen de Zuid-Hollandse markt een zeer gewilde locatie. De gehanteerde indexen in de grondexploitatie zijn conform bij trendberekeningen van het ECB over langjarige marktprijsontwikkeling.

Uitzettingen met rente typische looptijd < 1 jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische 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 tot en met 31 december 2024 alles boven € 1 mln. 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)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	206	233	168	201
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	794	767	832	799
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.546			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.546			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Kwartaal 1 Kwartaal 2 Kwartaal 3 Kwartaal 4					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	18.751	21.229	15.495	18.495
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	206	233	168	201

Vordering op openbare lichamen
Betreft een vordering op een gelieerde instelling.

Overige vorderingen
Betreft de debiteurenpositie per ultimo 2024.

Liquide middelen
Voor het geldverkeer is een rekening-courant overeenkomst met de BNG gesloten.
De stand van de liquide middelen is ultimo 2024 afgerond € 216.000.

Overlopende activa
Betreft voornamelijk vooruitbetaalde lasten.

PASSIVA

Eigen vermogen
Het eigen vermogen als zijnde de gerealiseerde resultaten bedraagt afgerond € 2,3 mln. per ultimo 2024. In 2024 is er geen tussentijdse winstneming geboekt, wel is de resultaatbestemming 2023 verwerkt.

	1-1-2024	Bestemming resultaat 2023	Mutaties 2024	31-12-2024
Algemene reserve	3.489	- 1.193	0	2.296
Gerealiseerd resultaat	-/- 1.193	1.193	0	0
	2.296	0	0	2.296

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

GR Bleizo heeft 9 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.*).

Lening nr		Hoofdsom	Rente	Rentelasten	ingangs- datum	looptijd	einde
40.114.849	BNG	€ 14.700.000	-0,310%	-45.570	14-06-21	5 jaar	15-06-2026
10.031.004	NWB	€ 6.500.000	3,150%	204.750	25-04-24	7 jaar	25-04-2031
40.115.975	BNG	€ 2.300.000	3,180%	73.140	25-04-24	4 jaar	25-04-2028
40.117.241	BNG	€ 5.000.000	0,045%	2.250	27-09-21	8 jaar	27-09-2029
40.117.240	BNG	€ 5.000.000	2,615%	130.750	16-01-23	6 jaar	16-01-2029
40.117.078	BNG	€ 5.000.000	3,000%	150.000	7-02-24	3 jaar	07-02-2027
40.117.079	BNG	€ 4.500.000	2,990%	134.550	7-02-24	6 jaar	07-02-2030
40.117.628	BNG	€ 5.000.000	2,740%	137.000	25-10-24	8 jaar	25-10-2032
40.117.629	BNG	€ 5.000.000	2,810%	140.500	25-10-24	9 jaar	25-10-2033
40.117.630	BNG	€ 4.550.000	2,880%	131.040	25-10-24	10 jaar	25-10-2034
Totaal		€ 57.550.000		€ 1.058.410			

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar
Overige schulden betreft de crediteurenpositie ultimo 2024, alsmede 1 kasgeldlening bij de Nederlandse Waterschapsbank.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva luidt als volgt:

- Transitorische rente € 600.539
- Diverse facturen nog te ontvangen € 7.936

3.7 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

3.8 Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

3.9 Overzicht taakvelden

Bedragen x € 1.000

Taakveld		R 2024	B 2024
0.4	Overhead		
	Lasten	136	115
	Baten	136	115
0.5	Treasury		
	Lasten	543	-9
	Baten	543	-9
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur		
	Lasten	15.894	1.554
	Baten	15.894	1.554
Totaal			
	Lasten	16.572	1.554
	Baten	16.572	1.554

3.10 Rechtmatigheidsverantwoording

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 11 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 476.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 476.805.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Begrotingsrechtmatigheid		
Begrotingscriterium		
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau)	€	- M.
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€	- M.
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld)	€	- M.
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	- M.
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid (<i>financiële verordening art. 10 lid 5</i>) en daarmee vooraf als acceptabel is geïd.	€	- M.
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (toe te lichten in paragraaf bedrijfsvoering)	€	- M.
Voorwaarden criterium		
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€	-
M&O criterium		
Geen bevindingen		

Bijlage: berekening EMU saldo

Bedragen x € 1.000				T
				2024
EMU-SALDO				-15.774
EMU-SALDO referentiewaarde				0
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde				-15.774
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0
			Uitzettingen	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	3.520
			Liquide middelen	59
			Overlopende activa	10
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	16.050
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	2.978
			Overlopende passiva	334
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0

- XXXX -



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

Datum
17 april 2025

Behandeld door
Amar Iqbal
(06-4003 1051)

Ons kenmerk
312018014.25.314

Onderwerp
Controleverklaring bij de jaarrekening 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 17 april 2025 bij de jaarrekening 2024 van uw gemeenschappelijke regeling. Wij hebben de controleverklaring voorzien van een beveiligde handtekening. Daarnaast hebben wij de jaarstukken 2024 gewaarmerkt.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring 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.

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 uit.

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.

W. Kalkman RA

Bijlagen:

- Controleverklaring bij de jaarrekening 2024 met beveiligde handtekening
- De door ons gewaarmerkte jaarstukken 2024



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Accountantsverslag 2024

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

Onderwerp

Accountantsverslag 2024

Datum

17 april 2025

Kenmerk

312018014.25.247

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van gemeenschappelijke regeling Bleizo (hierna: Bleizo) is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 26 maart 2025 hebben wij dit accountantsverslag afgestemd met uw controller en uw directeur.

Bij de jaarrekening 2024 hebben wij op 17 april 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2024. 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. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag te publiceren via de agenda's van de het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

W. Kalkman RA

Inhoudsopgave

Contact:

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



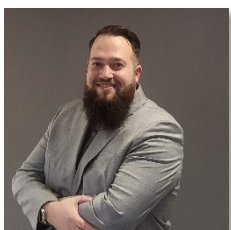
Wouter Kalkman



06 – 2127 2977



wkalkman@psa-ra.nl



Amar Iqbal



06 – 4003 1051



aiqbal@psa-ra.nl

Managementsamenvatting

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij..	1
2. Financiële positie en resultaat	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....	10
4. Interne beheersing.....	16
5. Overige aangelegenheden.....	18

Managementsamenvatting



Managementsamenvatting

Algemeen beeld

De controle van uw gemeenschappelijke regeling verloopt over het algemeen goed. Uw organisatie is goed in staat om een kwalitatief goede jaarrekening op te stellen inclusief het bijbehorende balansdossier. Wel is er sprake van aandachtspunten met betrekking tot de oplevering van de analyse in het kader van begrotingsrechtmatigheid. De samenwerking hebben wij wederom als zeer prettig ervaren.

Onze belangrijkste conclusie

De strekking van onze controleverklaring bij uw jaarrekening 2024 is goedkeurend. Er zijn geen ongecorrigeerde fouten.

Uw rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur heeft geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd die groter zijn dan de verantwoordingsgrens. De afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn niet onrechtmatig. Ten aanzien van het voorwaarden criterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium zijn er geen bevindingen geconstateerd.

Financieel resultaat

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2024 bedraagt € 0. Uw eigen vermogen blijft gelijk. Gezien het project Bleizo conform de laatste actualisatie nog 11 jaar loopt, is er dit jaar in lijn met de notitie grondbeleid 2023 van de commissie BBV geen (administratieve) tussentijdse winst genomen.

Belangrijkste bevindingen

Centraal in onze controle staan risico's die verband houden met schattingen en/of fraude. Schattingen kunnen namelijk de getrouwheid van de jaarrekening beïnvloeden door schattingonzekerheden. Voor fraude geldt dat het opzettelijk is, waardoor dit minder snel zal worden ontdekt door de interne en externe controle. De voornaamste schattingenposten in uw jaarrekening is de post onderhanden werk. Bij frauderisicofactoren richten wij ons met name op het aspect prestatielevering.

- Door Bleizo is de ontwikkeling van gronden op verzoek van de deelnemende gemeenten in relatie tot Bleizo-West getemporiseerd. De timing van de overgang van de programmatische uitgangspunten voor de waardering van de gronden verdient aandacht om aansluiting te blijven houden met relevante wet- en regelgeving (BBV) en de onzekerheid hieromtrent niet te lang laten bestaan. Wij benadrukken het belang van een spoedige besluitvorming.
- Op basis van de financiële informatie over Proeftuin Bleizo die verkregen is van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer is duidelijk dat dit een globale verkenning betreft die nog niet is uitgewerkt in een gedetailleerd plan en er sprake is van een grote bandbreedte in het te verwachten financiële resultaat.
- Op grond van het voorzichtigheidsprincipe is de commissie BBV van oordeel dat tussentijdse winstneming niet verantwoord is bij een grondexploitatie met een looptijd van meer dan tien (10) jaar. Gezien de looptijd van 11 jaar is in 2024 geen tussentijdse winst verantwoord. Dit zal naar verwachting weer in 2025 weer wel het geval zijn.
- Ten aanzien van uw interne controlewerkzaamheden op de aanbestedingsrechtmatigheid in 2024 merken wij op dat u weliswaar een analyse uitvoert, maar dit nog niet op een dusdanige wijze vastlegt dat alle toetspunten hierbij zichtbaar zijn.



1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 23 juli 2024 (kenmerk 312018014.24.448) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. 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 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 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteit

De materialiteitsbepaling bij Bleizo is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader 2024 d.d. 11 december 2024. De bij onze controle van de jaarrekening 2024 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2024 *	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 158.935	€ 476.805

*de totale lasten (incl. stortingen in de reserves) op basis van de jaarrekening 2024 bedragen € 15.893.500.

Het algemeen bestuur heeft in het controleprotocol de rapporteringstolerantie vastgesteld op 10% van de goedkeuringsmaterialiteit.

Aandachtspunten voor controle en rapportage

2

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij een aantal aandachtspunten geïdentificeerd die een verhoogd (bruto) risico kunnen vormen op fouten of afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóórdat er beheersingsmaatregelen zijn toegepast om deze risico's te beperken. Deze risico's kunnen een materiële fout in uw jaarrekening veroorzaken en mogelijk impact hebben op de bedrijfsvoering. Het opnemen van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich manifesteren. De aandachtspunten zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij tijdens onze controle (extra) aandacht hebben besteed aan deze gebieden.

De risicogebieden voor deze jaarrekening zijn als volgt:

- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing.
- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan uw IT-omgeving.
- De actualiteit van de gevoerde administratie(s), gericht op de betrouwbaarheid van de (tussentijdse) informatievoorziening.
- Voorzieningen: vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende (subjectieve) schattingsonzekerheden.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Het risico op het ontbreken van een prestatieverklaring in het inkoopproces.
- Het risico op een onrechtmatige handmatige betaling.
- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben. Dit risico is niet uniek voor Bleizo.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden interne beheersingsmaatregelen getroffen. Wij hebben ons tijdens 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 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 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 Bleizo zijn uiteengezet in de jaarstukken 2024 in het onderdeel ‘Grondslagen voor waardering, resultaatbepaling en rechtmatigheidsverantwoording’.

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).

De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

In de jaarrekening 2024 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 0,48 miljoen. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag en toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening.

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

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

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

Goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2024 van Bleizo een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2024 en het resultaat over 2024. 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.

In de controleverklaring hebben wij een paragraaf opgenomen waarin wij de nadruk leggen op de toelichting op de balans ten aanzien van het onderhanden werk, opgenomen uiteenzetting van het dagelijks bestuur over de voortgang en de impact van de ontwikkelingsplannen voor het gebied Bleizo-West. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.



2.

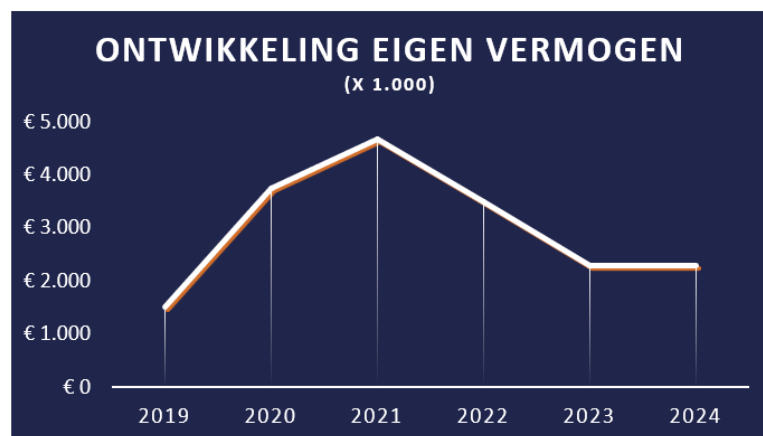
Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

6

Uw financiële positie in 1 oogopslag 2024



Totale lasten 

€15,9M

Totale baten 

€15,9M

Weerstandsratio



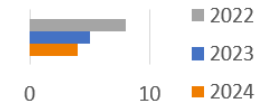
1,03



Solvabiliteitsratio



4%



Netto schuldquote



47.373%



Kengetal grondexploitatie



49.276%



Aanpak en
uitkomsten



Financiële
positie



Bevindingen
controle



Interne
beheersing



Overige
onderwerpen



De vermogenspositie van Bleizo is stabiel

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

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2024 bedraagt € 0. Tussentijds hebben er geen mutaties in de reserves voorgedaan. Het nihil resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	2.296	3.489	4.662	3.744	1.512	-/- 2.380
Gerealiseerd resultaat	0	-/- 1.193	-/- 1.173	918	2.232	3.892
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	0	-/- 1.193	-/- 1.173	918	2.232	3.892
Eigen vermogen per 31 december	2.296	2.296	3.489	4.662	3.744	1.512

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2024 4% van het balanstotaal (op 31 december 2023: 5% van het balanstotaal).

In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2024. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2024 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 Bleizo ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.





Concreet betekent dit voor Bleizo het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	121	
Totale lasten	15.894	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten nadelig		-/- 15.773
Af: mutatie onderhanden werk (naar de balans)	15.773	
Gerealiseerd resultaat (neutraal)		0

De exploitatie over 2024 laat een neutraal gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 0 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) positief resultaat van € 451.000. Dit is een nadeel van € 451.000. Het gerealiseerde resultaat ad € 0 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen. Uw algemeen bestuur besluit tot het bestemmen van het resultaat 2024.

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

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als toereikend

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het algemeen bestuur bepaald op € 9,1 miljoen en is gelijk aan het positieve saldo van de grondexploitatie per 1-1-2025. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het algemeen bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Op basis van de door Bleizo uitgevoerde risicosimulatie volgt een benodigde weerstandscapaciteit van € 9,0 miljoen. De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is 1,03. Hierdoor is Bleizo in staat om financiële tegenvallers zelfstandig op te vangen. Voor meer gedetailleerde informatie over uw weerstandspositie, de onderkende risico's en de kwantificering hiervan verwijzen wij u naar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van uw jaarstukken 2024. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.



3. Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Oplevering was voldoende, met enkele aandachtspunten

Bij de start van de controle waren de jaarstukken grotendeels gereed en waren de werkafspraken voor uw medewerkers grotendeels gereed en aan ons verstrekt. Wij vragen uw aandacht voor de aanlevering van de analyse op begrotingsrechtmatigheid. Dit was bij aanvang van de controle nog niet geheel op orde.

Wij waarderen de volledige en constructieve medewerking van uw medewerkers tijdens de jaarrekeningcontrole 2024.

Onzekerheden in de grondexploitatie

Uw gemeenschappelijke regeling voert de grondexploitatie Bleizo uit. De waardering (verliesneming dan wel de tussentijdse winstneming) is afhankelijk van de prognoses voor de komende jaren. Dat brengt inherente risico's met zich mee, die niet bijzonder zijn voor een grondexploitatie. Dit risico komt ook tot uitdrukking in de paragraaf weerstandsvermogen, die is gebaseerd op een Monte Carlo simulatie. In 90% van de gevallen (10.000 simulaties) is het risico voor de ontwikkeling van de grondexploitatie € 9,0 miljoen. Door de in ontwikkeling zijnde visievorming voor Bleizo-West, waar met name de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer besluiten over moeten nemen, kan de grondexploitatie van Bleizo nog niet worden afgewikkeld. Het dagelijks bestuur heeft een toelichting opgenomen in hoofdstuk 3.4. inzake de ontwikkeling rondom Bleizo-West. Gezien de onzekerheden die daar worden opgesomd verwijzen wij u hiernaar.

Het uitgangspunt voor de waardering van de gronden van gemeenschappelijke regeling Bleizo is het ontwikkelingsprogramma dat in 2014 is vastgesteld en de basis vormt voor de actuele grondexploitatie. In oktober 2021 hebben de gemeenteraden van Lansingerland en Zoetermeer ingestemd met de ontwikkelvisie Proeftuin Bleizo voor het gebied Bleizo-West. De besluitvorming door de beide raden over de ontwikkelstrategie voor Bleizo-West en daarmee over een geactualiseerd ontwikkelingsprogramma, vindt naar verwachting plaats in 2025, mede in afstemming met de provincie Zuid-Holland. Begin 2025 is door de gemeente Lansingerland inmiddels een bestuursovereenkomst getekend met de provincie Zuid-Holland.

Het ontwikkelingsprogramma 2014 is dus ook over 2024 de basis voor de waardering van de grondexploitatie. Het proces waarin het ontwikkelingsprogramma wordt geactualiseerd en waarmee de waardering van de gronden ontwikkelt, verloopt fasegewijs. Gedurende dit proces is sprake van een variërende onzekerheid over de definitieve waardering van de gronden. Door GR Bleizo is de ontwikkeling van gronden op verzoek van de deelnemende gemeenten in relatie tot Bleizo-West getemporeerd. De timing van de overgang van de programmatische uitgangspunten voor de waardering van de gronden verdient aandacht om aansluiting te blijven houden met relevante wet- en regelgeving (BBV) en de onzekerheid hieromtrent niet te lang laten bestaan. Wij benadrukken het belang van een spoedige besluitvorming.



Omdat de visie Proeftuin Bleizo in 2021 is vastgesteld, hebben wij kennis genomen van de actualisatie per 1-1-2025 van de opgestelde gebiedsexploitatie behorende bij deze nieuwe visie. Wij hebben informatie ontvangen waaruit blijkt dat deze actualisatie laat zien dat het verwachte resultaat van de ontwikkeling nog voldoende is om de ambities van de gemeenten (om de grondexploitaties kostenneutraal om te zetten tot woningbouw) te kunnen waarmaken. Op basis van deze financiële informatie over Proeftuin Bleizo is duidelijk dat dit een globale verkenning betreft die nog niet is uitgewerkt in een gedetailleerd plan en er sprake is van een grote bandbreedte in het te verwachten financiële resultaat. In de actualisatie van Proeftuin Bleizo wordt geadviseerd in 2025 het plan verder uit te werken zodat de kosten en opbrengsten nauwkeuriger berekend kunnen worden.

Lasten vennootschapsbelasting onderdeel van de grondexploitatie

Op basis van de meest actuele berekening die uw gemeenschappelijke regeling heeft laten opstellen, blijkt een verwacht positief fiscaal resultaat op de actuele grondexploitatie van Bleizo. Momenteel is de inschatting van de deskundige dat rekening houdend met het huidige resultaat geen sprake is van te betalen vennootschapsbelasting over 2024.

Naar aanleiding van onze controle zijn de ingeschatte kosten vennootschapsbelasting sinds 2021 onderdeel geworden van de grondexploitatie (circa € 1,4 miljoen).

Geen winstneming als gevolg van gewijzigde notitie grondbeleid

De commissie BBV heeft een nieuwe notitie grondbeleid uitgebracht die van toepassing is per begrotingsjaar 2025 en vrijwilliger eerder (2024) toegepast kan worden. Op basis van deze notitie blijkt een nieuwe stellige uitspraak omtrent tussentijds winstnemen. Volgens het realisatiebeginsel dient in de situatie dat voldoende zekerheid bestaat over de tussentijdse winstneming, de winst te worden genomen. Op grond van het voorzichtigheidsprincipe is de commissie BBV van oordeel dat tussentijdse winstneming niet verantwoord is bij een grondexploitatie met een looptijd van meer dan tien (10) jaar. Gezien de looptijd van 11 jaar is in 2024 geen tussentijdse winst verantwoord.

Evaluatie rechtmatigheids- verantwoording 2024

Voor dit boekjaar heeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. Alhoewel sprake is van imperfecte regelgeving, heeft het ministerie van BZK er voor gekozen om deze vernieuwing toch door te voeren in 2023 en 2024. Met de imperfecte regelgeving bedoelen wij dat de Gemeentewet wel is aangepast, maar het verslaggevingsstelsel (BBV) nog niet. In dit onderdeel van het accountantsverslag evalueren wij de rechtmatigheidsverantwoording in 2024.

Verantwoording

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 blijkt dat er geen rechtmatigheidsafwijkingen zijn geconstateerd groter dan de verantwoordingsgrens (3%). De rechtmatigheidsafwijkingen hebben betrekking op de rechtmatigheidscriteria.

Samenvatting rechtmatigheidsverantwoording	Bedragen
Begrotingscriterium (bruto)	€ 0
Begrotingscriterium (netto)	€ 0
Voorwaardencriterium (met name Europese aanbestedingen en participatiewet)	€ 0
M&O-criterium	€ 0
<i>Rechtmatigheidsfouten bruto</i>	€ 0
<i>Rechtmatigheidsfouten netto</i>	€ 0

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur een toelichting opgenomen rondom de interne controlewerkzaamheden inzake rechtmatigheid en haar bevindingen hierbij. Het algemeen bestuur heeft de rapporteringsgrens (€ 20.000) vastgesteld waarboven rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht. In de waarderingsgrondslagen zijn de grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat de verplichte modeltekst is gehanteerd voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Evaluatie aanpak

Het dagelijks bestuur heeft voorafgaand goed nagedacht over haar plan van aanpak om voldoende waarborgen te treffen om een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen opnemen in de jaarrekening die geen materiële afwijkingen bevat. Hiertoe is onder andere een risicoanalyse uitgevoerd, processen geactualiseerd en een intern controleplan opgesteld. Daarnaast heeft het dagelijks bestuur zorggedragen voor het tijdig actualiseren van verordeningen.

Evaluatie uitvoering

Wij hebben de uitgevoerde interne controleprogramma's beoordeeld. Op basis van onze werkzaamheden komen wij tot dezelfde conclusie inzake de uitkomsten (fouten en onzekerheden) van de verbijzonderde interne controle. Bij aanvang van de controle was het balansdossier rondom de rechtmatigheidsverantwoording nog niet geheel beschikbaar. Wij vragen voor 2025 uw specifieke aandacht voor de tijdige uitvoering van de geplande werkzaamheden. Wij doelen hier naast het uitvoeren van detailcontroles ook op de analyse begrotingsrechtmatigheid.

Begrotingscriterium

Er zijn geen begrotingsonrechtmatigheden gerapporteerd. Het dagelijks bestuur heeft een analyse op begrotingsafwijkingen uitgevoerd en komt tot de conclusie dat er sprake is van overschrijdingen op de lasten en baten. Deze passen allen binnen

bestaand beleid en passen binnen de afspraken die er zijn met het algemeen bestuur hieromtrent (artikel 10 lid 5 van de Financiële verordening).

Voorwaardencriterium

Onder het voorwaardencriterium staan de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingen vermeld. Op basis van de uitgevoerde interne controle zijn geen bevindingen geconstateerd. Wij verwijzen u voor onze opmerkingen en adviezen ten aanzien van Europese aanbestedingen naar de opvolgende kernboodschappen in dit hoofdstuk van het accountantsverslag.

M&O-criterium

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording blijken geen bevindingen in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). In de paragraaf bedrijfsvoering is toegelicht dat het dagelijks bestuur in 2024 geen overkoepelend beleidsstuk inzake M&O had. Wij constateren dat uit uw analyse blijkt dat het risico rondom misbruik en oneigenlijk gebruik zich bij Bleizo vooral rondom aanbestedingen afspeelt. De spelregels rondom aanbesteding heeft u vastgelegd in het inkoop – en aanbestedingsbeleid. Wij adviseren u om, in lijn met de commissie BBV een overkoepelend beleidsstuk M&O op te maken. Deze bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen ter voorkoming en afdoening.

Europese aanbestedingen: Draag zorg voor zichtbare toets op rechtmatigheid bij uw (verbijzonderde) interne controle

Gedurende de interim-controle hebben wij vanuit onze rol aandacht gevraagd voor een zichtbare vastlegging en het volgen van het voorbeelddocument spendanalyse op de website van het expertisecentrum PIANOo. Ten aanzien van uw interne controlewerkzaamheden op de aanbestedingsrechtmatigheid in 2024 merken wij op dat u weliswaar een analyse uitvoert, maar dit nog niet op een dusdanige wijze vastlegt dat alle toetspunten hierbij zichtbaar zijn.

Wij adviseren u conform voorgaande jaren de analyse uit te voeren conform het voorbeeld format van het expertisecentrum PIANOo. Deze best practice is een uitwerking van de SDO-notitie aanbestedingsrechtmatigheid. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden in dit voorbeeld meerdere toetspunten vanuit de aanbestedingswet zichtbaar getoetst.

Wet normering topinkomens (WNT)

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

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over € 233.000 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 2024 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2025 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2024 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.



4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

16

Kernboodschappen interim- controle

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij een aantal adviezen aan uw organisatie gegeven. Hieronder een samenvatting van de adviezen die nog onderhanden zijn.

Informatieveiligheid

- Draag zorg voor de noodzakelijke beleidstukken rondom IT. Denk hierbij aan een informatiebeveiligingsbeleid die o.a. ingaat op wijzigingsbeheer, logische toegangsbeveiliging, back-up en recovery.
- Voer een nulmeting uit in het kader van de BIO en stel een verbeterplan op, om op het gewenste niveau te komen.

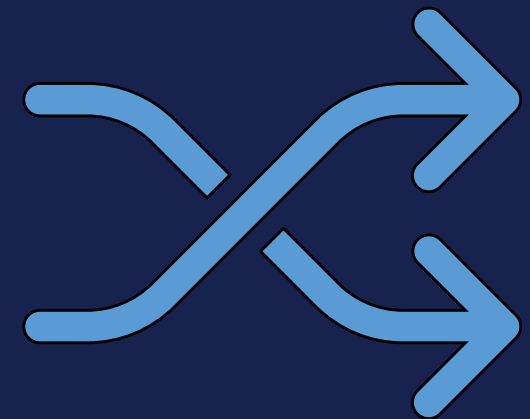
Wij hebben gezien dat u reeds stappen heeft gezet op het gebied van het beoordelen van rechten en rollen in uw systemen en dat u beschikt over een concept informatiebeveiligingsbeleid. De verwachting is dat bovenstaande punten in de loop van 2025 afgewikkeld worden.

Europese aanbestedingen

Ten aanzien van uw interne controlewerkzaamheden op de aanbestedingsrechtmatigheid merken wij op dat u weliswaar een analyse uitvoert, maar dit nog niet op een dusdanige wijze vastlegt dat alle toetspunten hierbij zichtbaar zijn. Wij adviseren u om vanaf 2025 de analyse uit te voeren conform het voorbeeld format van het expertisecentrum PIANOo. Deze best practice is een uitwerking van de SDO-notitie aanbestedingsrechtmatigheid. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden in dit voorbeeld meerdere toetspunten vanuit de aanbestedingswet zichtbaar getoetst.



5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

18

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

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

Bevestiging van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen d.d. 17 april 2025.

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.

Er is intern aandacht bij Bleizo om de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving verder te verbeteren. Vanwege de snel veranderde IT-omgeving en de ontwikkelingen zoals de BIO is het belangrijk om voldoende aandacht voor de IT-omgeving te hebben.

Geen aanwijzingen van fraude

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

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van Bleizo, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het



management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

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 middels gegevensanalyses onderzocht of sprake is van significante en ongebruikelijke transacties.

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 2024 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Voldoende uren geraamd en besteed om een kwalitatief goede controle uit te kunnen voeren

In het rapport "In het publieke belang" van de NBA, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountant, zijn maatregelen opgenomen die de kwaliteit en onafhankelijkheid van de controlerend accountant moeten waarborgen of verbeteren. Hieruit blijkt onder andere dat er voldoende uren beschikbaar moeten zijn om een degelijke controle uit te voeren. Op basis van de daadwerkelijk geschreven uren blijkt dat wij voldoende uren hebben geraamd om de jaarrekeningcontrole goed uit te kunnen voeren.

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 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 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 Bleizo of een bij 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

Er worden geen aanvullende diensten aan Bleizo verleend.

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Bleizo in 2024 voldoende is gewaarborgd.



Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten	Bedragen
<i>Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen</i>	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	N.v.t.
<i>Getrouwheidsfouten</i>	
Getrouwheidsfout (afwijking van grondslagen voor verslaggeving, zoals bijvoorbeeld het stelsel van baten en lasten) – voorziening spaarverlof	N.v.t.
Overige fouten	N.v.t.
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	N.v.t.
Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake rechtmatigheid	N.v.t.
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de controle	€ 0

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

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

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

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







Verslag van bevindingen rechtmatigheidsverantwoording 2024

Auditcommissie GR Bleizo

Inhoud

1	Inleiding	2
2	Verslag van bevindingen	3
3	Kaders en uitgangspunten	4
3.1	<i>Normenkader</i>	<i>4</i>
3.2	<i>Rechtmatigheid</i>	<i>4</i>

1 Inleiding

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 1-1-2023 neemt het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De accountant toetst niet meer op de rechtmatigheid, maar op de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording maakt nog wel onderdeel uit van het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is.

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Bleizo heeft om grip te blijven houden op het aspect van de rechtmatigheid en het Dagelijks Bestuur optimaal voor te bereiden op de rechtmatigheidsverantwoording op 15 december 2022 besloten een Auditcommissie in te stellen. In dezelfde vergadering is het Reglement Auditcommissie GR Bleizo vastgesteld.

In artikel 1 van het reglement is het doel van de Auditcommissie als volgt omschreven:

“De auditcommissie toetst op alle zaken die zij wenselijk acht in het kader van de financiële rechtmatigheid, echter minimaal op zaken met betrekking tot de wettelijk voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording. Deze toets resulteert in een rapportage aan het Algemeen Bestuur met bevindingen en een advies aan het Dagelijks Bestuur met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording.”

De Auditcommissie rapporteert middels dit verslag aan het Algemeen Bestuur de bevindingen naar aanleiding van de toetsing op de rechtmatigheid.

2 Verslag van bevindingen

De Auditcommissie heeft onderzoek gedaan naar de jaarstukken 2024. De Auditcommissie heeft de volgende documenten ontvangen en bestudeerd:

- ✓ Concept jaarstukken 2024
- ✓ Toelichting op de grondexploitatie per 1 januari 2025
- ✓ Interne controleverslag 2024
- ✓ Concept accountantsverslag Publieke Sector Accountants

In de vergadering van de Auditcommissie van 12 maart 2025 is er door de controller en de planeconoom toelichting gegeven op de documenten en op het verloop van de accountantscontrole.

Oordeel

Op basis van de bevindingen van het onderzoek van de Auditcommissie, waarbij geen afwijkingen zijn vastgesteld, is de Auditcommissie van oordeel:

1. dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur zoals opgenomen in de concept jaarrekening (conform het voorgeschreven model in bijlage 1 van dit verslag) wordt onderschreven;
2. dat er geen aanleiding is om in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening rechtmatigheidsaspecten nader toe te lichten;
3. dat de jaarrekening met betrekking tot de verantwoording over de rechtmatigheid voor vaststelling in aanmerking komt.

De Auditcommissie heeft geen bevindingen die zij het Algemeen Bestuur in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording onder de aandacht wil brengen.

Publieke Sector Accountants vraagt in het accountantsverslag aandacht voor de analyse in het kader van de begrotingsrechtmatigheid. Dit is door de controller toegelicht in de vergadering van de Auditcommissie en wordt in de voorbereiding van de accountantscontrole over 2025 meegenomen. Hierover wordt separaat gerapporteerd aan de Auditcommissie.

Tot slot wil de Auditcommissie de accountant vragen om de eindejaarscontrole met betrekking tot het verantwoordingsjaar 2025 in verband met de verkiezingen eerder op te starten, zodat de Auditcommissie de werkzaamheden tijdig kan afronden. De Auditcommissie vraagt de controller om dit proces op te starten en de Auditcommissie hierover te informeren.

Bijlage:

1. Vastgesteld reglement Auditcommissie

3 Kaders en uitgangspunten

De uitgangspunten over de getrouwheids- en rechtmatigheidscontrole zijn vastgelegd in:

- de financiële verordening GR Bleizo;
- het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden(BADO);
- het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV);
- het geactualiseerd normenkader.

3.1 Normenkader

De definiëring van de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole leidt tot een normenkader. Een normenkader bestaat uit interne en externe wetgeving, alsmede kaderstellende besluiten van het Algemeen Bestuur voor zover die bepalingen bevatten over de financiële beheershandeling. Een normenkader kan uitmonden in een toetsingskader. Dat zijn de bepalingen waaraan financiële consequenties zijn verbonden plus de vereiste beheersingsmaatregelen. Het hanteren van het toetsingskader is niet verplicht en wordt door GR Bleizo niet gehanteerd. Voor GR Bleizo wordt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording een goedkeuringstolerantie gehanteerd van 3% van de totale lasten inclusief dotaties in reserves. De rapporteringstolerantie is gelijk aan de goedkeuringstolerantie.

3.2 Rechtmatigheid

Het begrip rechtmatigheid kan simpelweg worden vertaald als 'het voldoen aan wet- en regelgeving'. Dit betreft zowel de wet- en regelgeving van Europa, het Rijk en de provincie als de regelgeving van de gemeenschappelijke regeling zelf.

Dit advies ten behoeve van de voorliggende concept jaarrekening betreft de zaken met betrekking tot de wettelijk voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording.

Rechtmatigheidscriteria

Er is sprake van negen rechtmatigheidscriteria:

1. Calculatiecriterium;
2. Valueringscriterium;
3. Adresseringscriterium;
4. Volledigheidscriterium;
5. Aanvaardbaarheidscriterium;
6. Leveringscriterium;
7. Begrotingscriterium;
8. Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium (M&O criterium);
9. Voorwaardencriterium.

Voor de criteria 1 tot en met 6 geldt dat deze al getoetst worden in het getrouwheidsonderzoek (ofwel het jaarrekeningtraject) door de accountant. Derhalve worden hieronder enkel de laatste drie criteria toegelicht.

Begrotingscriterium

Hiervan kan sprake zijn als de gerealiseerde lasten in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen inclusief de laatste begrotingswijziging. Er is mogelijk sprake van een onrechtmatige financiële beheershandeling als gevolg van het in strijd handelen met het budgetrecht van het Algemeen Bestuur. Essentieel is dat het Algemeen Bestuur bepaalt of de begrotingsoverschrijdingen passen binnen het door het Algemeen Bestuur vastgesteld beleid. Is dit niet het geval dan bestaat onzekerheid over de rechtmatigheid van de overschrijdingen.

M&O criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkomingen bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium). De risicogebieden van het M&O criterium zijn beperkt van toepassing op de werkzaamheden van GR Bleizo. Dit betreft personeelslasten, inkopen en aanbestedingen en integriteit inzake relaties. Op deze categorieën is het lichte M&O beleid van toepassing. In interne regelgeving zijn de bevoegdheden geregeld. De AO/IC is door middel van functiescheiding geregeld.

Onder misbruik wordt verstaan:

Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:

Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving.

Misbruik is onrechtmatig, oneigenlijk gebruik niet. Wanneer sprake is van misbruik van overheidsgelden moeten deze gelden door de overheidsinstelling worden teruggevorderd. Dit moet in de jaarrekening verantwoord worden.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/ voorwaarden zijn afkomstig uit diverse interne en externe regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, normbedragen, bevoegdheden en bewijsstukken. Hierbij gaat het bijvoorbeeld de Aanbestedingswet, gids proportionaliteit, Wet Fido, schatkistbankieren en de Wet Normering Topinkomens.

- xxxx -



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 2 juli 2025

Besluitnummer: AB-2025-15

Agendapunt: 6.1

Onderwerp:

Begrotingswijziging 1-2025 en begroting 2026

Bijlagen:

- 6.2 Begrotingswijziging 1-2025
- 6.3 Concept begroting 2026
- 6.4 Brieven gemeenten Zoetermeer en Lansingerland inzake zienswijze en gevoelens
(opgenomen bij agendapunt 3.1 en 3.2.)

Toelichting:

Bijgaand treft u de concept begrotingswijziging 1-2025 en de begroting 2026 aan. De raad van de gemeente Zoetermeer en de raad van de gemeente Lansingerland hebben ten aanzien van de begrotingswijziging 1-2025 en de concept begroting 2026 een zienswijze toegestuurd, die inhouden dat de raden kunnen instemmen met de begrotingswijziging 1-2025 en de concept begroting 2026.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Voor 15 september 2025 wordt de begrotingswijziging 1-2025 en de vastgestelde begroting 2026 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 1-2025 en de begroting 2026 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de begrotingswijziging 1-2025 en de begroting 2026;
3. De toezichthouder, de provincie Zuid-Holland dit besluit en de vastgestelde begrotingswijziging 1-2025 en de begroting 2026 toe te zenden.

BEGROTINGSWIJZIGING 1 - 2025

Versie DB 03 april 2025



1 Inleiding

De in 2024 vastgestelde Begroting 2025 is gebaseerd op de grondexploitatie per 1-1-2024. Per 1-1-2025 is de grondexploitatie van de GR Bleizo geactualiseerd. Op basis van de geactualiseerde grondexploitatie dient de begroting 2025 aangepast te worden.

De wijziging van de begroting 2025 bestaat uit:

Bedragen x € 1.000

	begroting 2025	Begrotings- wijziging nr. 1	begroting 2025 na wijziging
Lasten			
Aankoop van grond	0	0	0
Milieu	0	0	0
Bouw- en woonrijp maken	125	2.550	2.675
VTA-lasten	443	586	1.029
Rentelasten	850	208	1.058
Exploitatiekosten	334	-104	230
Overige lasten	385	212	597
Mutatie onderhanden werk	0	0	0
** totaal lasten	2.137	3.451	5.588
Baten			
Commerciële voorzieningen	0	0	0
Bedrijven	0	0	0
Overige gronduitgifte	0	0	0
Subsidies	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0
Overige inkomsten	269	7	276
Mutatie onderhanden werk	1.921	3.391	5.312
** totaal baten	2.190	3.398	5.588
Resultaat	53	-53	0

Voornaamste afwijkingen ten opzicht van de vastgestelde begroting 2025 betreft:

- kosten bouw- en woonrijp maken stijgen ten opzichte van de primitieve begroting vanwege het doorschuiven van werkzaamheden van 2024 naar 2025;
- rentelasten zijn geactualiseerd op basis van de actuele gewogen gemiddelde rente van de lening portefeuille per 1-1-2025;
- VTA lasten zijn deels gekoppeld aan de kosten bouw- en woonrijp maken en nemen vanwege het doorschuiven van de activiteiten ook toe ten opzichte van de primitieve begroting;
- In verband met de looptijd (> 10 jr) is er geen sprake meer van tussentijdse winstneming.



PROGRAMMA BEGROTING 2026

Versie DB 03 april 2025

© 2016, Gemeenschappelijke Regeling BLEIZO.

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

INHOUD

1	Management samenvatting	3
2	Inleiding	4
3	Beleidsbegroting	6
3.1	Doelstelling/effect van beleid	6
3.2	Beleidskaders	6
3.3	Projectorganisatie	6
3.4	Geplande activiteiten 2026	6
3.5	Beleidsindicatoren	7
4.	Paragrafen	8
4.1	Inleiding	8
4.2	Paragraaf lokale heffingen	8
4.3	Paragraaf Weerstandsvermogen	8
4.4	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	9
4.5	Financieringsparagraaf	10
4.6	Bedrijfsvoeringparagraaf	12
4.7	Paragraaf Verbonden Partijen	12
4.8	Paragraaf Grondbeleid	13
5	Financiële begroting	16
5.1	Overzicht van baten en lasten 2026	16
5.2	Omschrijving overzicht baten en lasten	17
6	Meerjarenoverzichten 2025 - 2029	19
6.1	Meerjarenraming 2025 - 2029	19
6.2	Investerings- en financieringsstaat	20
6.3	Overhead	20
6.4	Balansbegroting	21
Bijlage 1:	EMU-saldo	22
Bijlage 2:	Overzicht taakvelden	23

1 Management samenvatting

Grondexploitatie 2025

De programmabegroting 2026 betreft de jaarschijf voor 2026 van de grondexploitatie per 01-01-2025, vastgesteld door het Dagelijks Bestuur (DB) van de GR Bleizo per 03-04-2025. 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 2025 heeft een positief saldo.

De begroting voor 2026 ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

Lasten	Begroting 2026
Aankoop van grond	0
Milieu	0
Bouw- en woonrijp maken	5.011
VTA-lasten	450
Rentelasten	1.090
Exploitatiekosten	361
Overige lasten	408
Overhead	0
Vennootschapsbelasting	0
Onvoorzien	0
Mutatie onderhanden werk	1.650
** totaal lasten	8.969
Baten	
Commerciële voorzieningen	0
Bedrijven	8.855
Overige gronduitgifte	0
Subsidies	0
Overige inkomsten	115
Mutatie onderhanden werk	0
** totaal baten	8.969
Saldo van baten en lasten	0

2 Inleiding

Dit is de begroting van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (GR Bleizo) voor het jaar 2026 inclusief de meerjarenramingen (2027-2029). De conceptbegroting wordt in het DB op 03 april 2025 vastgesteld. Vervolgens wordt het naar de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd die een zienswijze kunnen indienen. Voor 1 augustus 2025 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 Vervoersknoep Bleizo. Deze is in 2019 opgeleverd en geopend. In 2020 zijn de laatste afrondende werkzaamheden verricht. De financiële afsluiting van dit project, waarvan GR Bleizo medeopdrachtgever en -financier is, is in 2025 of eventueel zelfs in 2026 afhankelijk van de afwikkeling van een zakelijk geschil tussen de gemeente Zoetermeer en de aannemer. Afhankelijk van het verloop hiervan kan dit project in 2025 of eventueel in 2026 financieel en administratief 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". In oktober 2021 hebben de raden van beide gemeenten voor het deelgebied Bleizo-West het ontwikkelingsperspectief PROEFtuin Bleizo vastgesteld. In februari 2025 hebben de gemeente Lansingerland en de Provincie Zuid-Holland een bestuursovereenkomst gesloten, onder andere over de ontwikkeling van het ontwikkelingsperspectief PROEFtuin Bleizo. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer stellen in 2025 een ontwikkelstrategie op voor de gebiedsontwikkeling. Na vaststelling van de ontwikkelstrategie door de gemeenteraden van Lansingerland en Zoetermeer worden de uitgangspunten voor de gebiedsontwikkeling vertaald naar een hierop gebaseerde grondexploitatie, die naar verwachting per 2026 van toepassing zal zijn. Hieraan voorafgaand gaan de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer er van uit dat GR Bleizo voorlopig haar gronden beheert en de grondexploitatie voor het gebied continueert in lijn met voorgaande jaren. Deze begroting voor 2026 is gebaseerd op de grondexploitatie per 1-1-2025, waarvan verondersteld wordt dat deze in de loop van 2025 op basis van de opdracht van de deelnemende gemeenten integraal zal worden herzien op basis van de nieuwe visie op het gebied en de daarmee verbonden ontwikkelstrategie. Dit brengt met zich mee dat voor 2026 er rekening mee moet worden gehouden dat de volgend jaar op te stellen herziene begroting ingrijpend zal verschillen met deze initiële begroting voor 2026. GR Bleizo richt zich voor 2025 primair op beheertaken, in afwachting van de toekomstige ontwikkelingsactiviteiten.

Publiekrechtelijke rechtsvormen zijn onderworpen aan de regels van het publiekrecht, waarin waarborgen zijn opgenomen voor het gebruik van bevoegdheden, besluitvorming, repressief toezicht, beïnvloedingsmogelijkheden, democratische controle en openbaarheid. Het Algemeen Bestuur (AB) en het

Dagelijks Bestuur (DB) verstrekken aan de raden van de deelnemende gemeenten alle inlichtingen die door een raad worden gevraagd.

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

De juridische structuur van GR Bleizo omvat de volgende organen:

- **Algemeen Bestuur (AB)**

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

- **Dagelijks Bestuur (DB)**

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

- **Voorzitter**

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

- **Secretaris**

De secretaris van het AB en van het DB, die geen lid van het AB kan zijn, wordt door het AB benoemd, geschorst en ontslagen. Door de secretaris worden alle stukken die van het AB en van het DB uitgaan, medeondertekend 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

Voor de ontwikkeling van Bleizo geldt per 2024 nog steeds de in 2014 door de raden van Lansingerland en Zoetermeer vastgestelde ontwikkelingsaanpak “Ontwikkeling Bleizo Van plan naar Strategie”. De ontwikkeling van het oostelijke deel van Bleizo wordt in 2025 conform deze doelstelling gerealiseerd, de ontwikkeling van Bleizo-West is getemporiseerd. In 2025 worden voorbereidingen getroffen om de ontwikkeling van Bleizo-West ten behoeve van de ontwikkelvisie PROEFtuin Bleizo te kunnen oppakken. De doelstelling voor GR Bleizo wijzigt als gevolg besluitvorming over de gemeenschappelijke regeling Bleizo, waarin de ontwikkeling van PROEFtuin Bleizo als doelstelling is opgenomen. De besluitvorming over de aangepaste gemeenschappelijke regeling is voorzien in 2025 respectievelijk 2026.

3.2 Beleidskaders

Het rapport ‘Ontwikkeling Bleizo – van plan naar strategie’, dat door de raden van Lansingerland en Zoetermeer in 2014 is vastgesteld geldt per 2025 formeel nog als leidend beleidskader voor de ontwikkeling van Bleizo. Na besluitvorming over de gemeenschappelijke regeling Bleizo gelden de daarin opgenomen geactualiseerde doelstellingen

3.3 Projectorganisatie

De projectorganisatie bestaat in 2026 uit een afgeschaald projectbureau met een projectdirecteur, met een secretaris, secretaresse/office manager, controller, administrateur en een planeconoom. De projectorganisatie staat onder leiding van de directeur van de gemeenschappelijke regeling. Ook voor de inrichting van de projectorganisatie geldt dat deze onderhevig zal zijn aan de ontwikkelstrategie voor PROEFtuin Bleizo.

3.4 Geplande activiteiten 2026

Voor het jaar 2025 zijn de volgende activiteiten voorzien in de begroting:

1. algemene activiteiten van de projectorganisatie;
2. beheer van de gronden;
3. (voorbereidende) activiteiten ten behoeve van de ontwikkeling van PROEFtuin-Bleizo;

Ad Algemene activiteiten van de projectorganisatie

1. Voorbereiden besluitvorming voor het DB en AB. Jaarlijks wordt ten minste uitgegaan van 4 DB- en 2 AB-vergaderingen.
2. Opstellen jaarrekening 2024, begroting 2026 en mogelijk begrotingswijziging 2025.
3. Plan economische activiteiten. Deze zijn als volgt onder te verdelen:
 - A. In de grondexploitatie dienen de beleidsmatige en planologische ontwikkelingen verwerkt te worden;
 - B. In de grondexploitatie moeten majeure ontwikkelingen zichtbaar zijn;
 - C. Monitoring en rapportage. Ieder half jaar wordt een update gemaakt van de grondexploitatie en risicoanalyse waarin de feiten en de actuele inzichten voor

de toekomst worden verwerkt. Hiervoor worden boekwaarden doorgevoerd, de grondexploitatie opnieuw doorgerekend en er wordt iedere periode gerapporteerd. Budgetbewaking ten opzichte van de uitvoering vindt voortdurend plaats.

4. Treasury-activiteiten. Monitoren liquiditeitsbehoefte. Indien financiering of herfinanciering aan de orde is in 2024 wordt hiervoor nieuwe financiering aangetrokken. Dit vindt plaats op basis van actuele analyses, gericht op van de economisch meest voordelige financierswijze, binnen de daarvoor geldende wet- en regelgeving. Op basis van de huidige leningenportefeuille komen er 2 leningen voor herfinanciering in aanmerking (zie paragraaf financiering).

5. Communicatie-activiteiten. Gebruik wordt gemaakt van verschillende communicatie-instrumenten, met name de website, e.e.a. overeenkomstig de wettelijke verplichtingen die voor GR Bleizo van toepassing zijn.

Ad Beheer van de gronden

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

Ad Activiteiten ten behoeve van de ontwikkeling van Bleizo-West;

GR Bleizo ondersteunt de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer met het leveren van informatie en gebied specifieke kennis ten behoeve van de ontwikkelstrategie voor PROEFTuin-Bleizo en de voorbereidingen voor de ontwikkeling.

3.5 Beleidsindicatoren

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

Nr.	Indicator	Eenheid	GR Bleizo*			Beschrijving
			R2024	B2025	B2026	
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	1,20	1,74	1,88	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	3,0%	3,4%	1,4%	De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie
5	Overhead	% van totale lasten	0,9%	4,6%	1,4%	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.

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

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 vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

Risico analyse

Monte Carlo simulatie

De Monte Carlo-simulatie van de huidige grondexploitatie resulteert in een bandbreedte van +/- € 0,2 mln. (NCW) tot € 8,6 mln. (NCW) bij een zekerheidspercentage van 90%. Dit houdt in dat er volgens de uitkomsten van de simulatie 90% kans is dat het resultaat van de grondexploitatie tussen de +/- € 0,2 mln. en € 8,6 mln. netto contant zal liggen. De beschikbare weerstandscapaciteit voor de risico's is toereikend om de totale risicowaarde op te vangen. De risicowaarde bedraagt € 8,8 mln. Uit de uitgevoerde gevoeligheidsanalyse blijkt dat marge in opbrengsten het meeste invloed heeft op de bandbreedte van de uitkomst van de risicoanalyse. De weerstandscapaciteit is € 9,1 mln. (NCW-grondexploitatie) na belastingen.

Weerstandsvermogen

Het positieve saldo op contante waarde van de grondexploitatie actualisatie 1-1-2025 bedraagt ca. € 9,1 mln. 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.

Weerstandsratio

Ratio weerstandsvermogen	Beschikbare weerstandscapaciteit	=	9,1	=	1,03
	Benodigde weerstandscapaciteit		8,8		

Een positieve ratio weerstandsvermogen < 1,0 geeft aan dat het saldo van de grondexploitatie voldoende is om mogelijke kansen en bedreigingen op te vangen, echter niet toereikend om de volledige risicowaarde te compenseren.

Kengetallen

Vanuit de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is het verplicht om over de volgende kengetallen te rapporteren. Aangezien 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 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029	Norm	Toelichting
1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom	47373%	2980%	678%	646%	583%	650%	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	47373%	2980%	678%	646%	583%	650%	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%	4%	4%	4%	4%	4%	25%<40%	GR Bleizo is volledig vreemd vermogen gefinancierd
3. Kengetal Grondexploitatie: in - en nog niet in exploitatie gronden / Totale baten voor bestemming	49276%	3108%	704%	671%	605%	676%	>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 voldoende positief resultaat om alle risico's op te vangen.

4.4 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

6.2 Op de balans van 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.

Energie

In 2024 is het projectbureau van GR Bleizo verwijderd. Bestuur en projectorganisatie van GR Bleizo voeren hun werkzaamheden sindsdien niet langer uit in een eigen fysieke accommodatie, maar digitaal en/of met incidentele gebruikmaking van faciliteiten van de deelnemende gemeenten. Van beleid m.b.t. het verbruik van energie voor het projectbureau is dan dus geen sprake meer. De nieuwe manier van werken is het meest energiebesparend.

GR Bleizo richt zich in de gebiedsontwikkeling op duurzame energie. In 2015 is door het Dagelijks Bestuur een Duurzaamheidsagenda vastgesteld, die bij de gebiedsontwikkeling is toegepast. De op Bleizo gerealiseerde gebouwen hebben allen zonnepanelen en wekken meer stroom op dat het eigen gebruik. Daarnaast

faciliteert GR Bleizo de uitbreiding van het elektriciteitsnet van TenneT TSO en Stedin, mede door de aanleg van nieuwe elektriciteitsverbindingen (Bleizo – Waddinxveen) en uitbreiding van het net van Stedin middels een nieuw schakelstation op Bleizo oost wordt het bestaande netwerk verzwaaard.

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. GR Bleizo betreft de benodigde financiële middelen van de BNG of de NWB.

Kasgeldlimiet

GR Bleizo mag niet onbeperkt kort geld aantrekken. Om te voorkomen dat er te vaak kort geld wordt geleend is de kasgeldlimiet ingesteld. De kasgeldlimiet is een percentage (8,2%) van het totaal van de begroting. Voor GR Bleizo komt dat uit op € 0,735 mln. (=8,2% van € 8,97 mln.) in 2026.

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 2026 binnen de kasgeldlimiet blijven. In de balansbegroting wordt de vlottende schuldpositie 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 2025 is de financieringsstructuur als volgt:

Lening nr		Hoofdsom	Rente	Rentelasten	ingangs- datum	looptijd	einde
40.114.849	BNG	€ 14.700.000	-0,310%	-45.570	14-06-21	5 jaar	15-06-2026
10.031.004	NWB	€ 6.500.000	3,150%	204.750	25-04-24	7 jaar	25-04-2031
40.115.975	BNG	€ 2.300.000	3,180%	73.140	25-04-24	4 jaar	25-04-2028
40.117.241	BNG	€ 5.000.000	0,045%	2.250	27-09-21	8 jaar	27-09-2029
40.117.240	BNG	€ 5.000.000	2,615%	130.750	16-01-23	6 jaar	16-01-2029
40.117.078	BNG	€ 5.000.000	3,000%	150.000	7-02-24	3 jaar	07-02-2027
40.117.079	BNG	€ 4.500.000	2,990%	134.550	7-02-24	6 jaar	07-02-2030
40.117.628	BNG	€ 5.000.000	2,740%	137.000	25-10-24	8 jaar	25-10-2032
40.117.629	BNG	€ 5.000.000	2,810%	140.500	25-10-24	9 jaar	25-10-2033
40.117.630	BNG	€ 4.550.000	2,880%	131.040	25-10-24	10 jaar	25-10-2034
Totaal		€ 57.550.000		€ 1.058.410			

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 2026 van GR Bleizo bedraagt de renterisiconorm in 2026 € 2,5 miljoen. Dat betekent dat in 2026 maximaal € 2,5 miljoen in aanmerking zou mogen komen voor aflossing (al dan niet met herfinanciering) en/of renteherziening. Gezien het specifieke verloop van uitgaven, inkomsten en financieringsbehoefte bij de gebiedsontwikkeling van GR Bleizo, alsmede de dynamiek die zich hierin voordoet, maakt het praktisch onuitvoerbaar om aan de renterisiconorm te voldoen zonder maatregelen die onlogisch zijn en ook op gespannen voet staan met het BBV en die bovendien financieel nadelig zijn voor het resultaat van de grondexploitaties. GR Bleizo heeft tot en met het begrotingsjaar 2026 ontheffing gekregen van de provincie Zuid-Holland voor het voldoen aan de renterisiconorm.

Renteresultaat taakveld treasury

Bedragen x € 1.000

Renteschema	2026
Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen	1.090
Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen	0
Saldo rentelasten en rentebaten	1.090
Rente aan grondexploitaties	1.090
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. GR Bleizo maakt nagenoeg geen gebruik van gemeentelijke voorzieningen.

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 in 2026 de volgende kosten gemaakt: Informatisering & automatisering; Communicatie; Archivering;

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

Informatieveiligheid

Gezien actuele regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging en de ontwikkeling van internetcriminaliteit heeft GR Bleizo aandacht voor maatregelen op ICT-gebied om de informatieveiligheid op een adequaat niveau te houden.

Fraude

GR Bleizo past een frauderisico analyse toe. In deze analyse worden de denkbare frauderisico's jaarlijks geïnventariseerd en voorzien van maatregelen om deze risico's te beheersen. Deze maatregelen, die uiteenlopend van aard zijn worden vervolgens gecontinueerd, uitgebreid of aangepast. De meest actuele risico's en maatregelen bevinden zich op het vlak van internetcriminaliteit. Indien zich nieuwe frauderisico's voordoen worden deze tussentijds geadresseerd. De frauderisicoanalyse en maatregelen worden intern gedeeld met alle medewerkers van de projectorganisatie. De controller monitort de uitvoering van de maatregelen. Frauderisico preventie is tevens een onderwerp dat aan bod komt in vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Continuïteit

GR Bleizo heeft in de praktijk geen risico's op het vlak van continuïteit als gevolg van haar financiële positie of gebiedsontwikkeling, mede vanwege de garantstelling van deelnemende gemeenten in het geval van een ontoereikend weerstandsvermogen. Vraagstukken m.b.t. continuïteit beperken zich in het geval van GR Bleizo tot eventuele besluitvorming door de deelnemende gemeenten inzake de beëindiging van de gemeenschappelijke regeling vooruitlopend op de eerder vastgelegde looptijd van de regeling.

4.7 Paragraaf Verbonden Partijen

Bij GR Bleizo is er geen sprake van verbonden partijen.

4.8 Paragraaf Grondbeleid

Visie en doelstellingen

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

Wijze van uitvoering

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

Grondexploitatie

De actuele grondexploitatie met peildatum 1 januari 2025 sluit met een positief saldo van circa € 11,0 mln. eindwaarde na belastingen.

De grondexploitatie met prijspeil 1/1/2025 kent de volgende karakteristieken:

- looptijd tot en met 2035
- rentepercentage 1,78% (alle rentepercentages per jaar)
- indexering is als volgt:

Indexatie kosten (civiele werken) 1-1-2024 naar 1-1-2025	4,00%
Kostenindex (civiele werken) 2025 en verder	2,00%
Kostenindex (VTA, plankosten, exploitatielasten) 2025 en verder	2,00%
Kostenindex vanaf 2035	2,00%
Indexatie opbrengsten 1-1-2024 naar 1-1-2025	2,00%
Opbrengstenindex 2025 en verder	2,00%
Opbrengstenindex vanaf 2035	0,00%
Disconteringsvoet	1,78%

Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2025 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
	31-12-2023	2024	31-12-2024	(reëel)	Looptijd
Grondverwerving	32.730	14.545	47.275	0	47.274
Openbare Werken	9.546	441	9.987	32.002	41.989
Afdelings-/Overige kosten	57.449	366	57.815	12.597	70.412
Financieringslasten	15.284	543	15.827	8.055	23.882
Opbrengsten	-73.629	-121	-73.749	-120.849	-194.598
Winstneming	2.296	0	2.296	-2.296	0
Totaal (eindwaarde)	43.678	15.773	59.451	-70.491	-11.041

Toelichting op de posten:

Grondverwerving

Alle gronden zijn reeds in bezit van GR Bleizo.

Openbare Werken

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

Afdelings-/Overige kosten

Betreft de volgende kostensoorten:

- *VTA-Kosten*

De VTA kosten hebben betrekking op het bouw- en woonrijp maken en zijn gekoppeld aan de realisatie van het bouw- en woonrijp maken. VTA kosten betreffen het opstellen van plannen, het voeren van overleg, het opstellen van ontwerpen en bestekken, het aanbesteden, het begeleiden van de uitvoering en de overdracht. Tevens hebben VTA kosten betrekking op de verkoop van gronden, o.a. voor werkzaamheden als overleg met prospects, onderhandelingen, het opstellen van overeenkomsten, de begeleiding van leveringen. In de grondexploitatie is een raming opgenomen van de VTA kosten.

- *Overige lasten*

Deze post betreft onder andere kosten voor het parkmanagement en voorinvesteringen in duurzaamheid.

- *Exploitatielasten*

Conform voorgaande begrotingen worden er ook in 2025 personele kosten gemaakt voor de directeur, secretaris en administrateur, huisvesting e.d.

Financieringslasten

Kosten en baten van leningen.

Winst en verliesneming grondexploitatie

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

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

Beheersmaatregelen

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

- In de grondexploitatie wordt na jaar 10 en verder niet gerekend met indexatie voor de opbrengstenposten;
- Er is sprake van actief integraal risicomanagement uitgevoerd door het projectmanagementteam. Dit resulteert in een verslaglegging en actualisatie van de voortgang van de grondexploitatie en risicoanalyse;
- Het risicomanagement wordt ondersteund door een Monte Carlo risicoanalyse. De resultaten van deze risicoanalyse vormen de basis voor het bepalen van de benodigde risicovoorziening. In de Monte Carlo analyse wordt een zekerheidspercentage van 90% 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.

5 Financiële begroting

5.1 Overzicht van baten en lasten 2026

Hieronder is het overzicht van baten en lasten voor 2026. De begroting 2026 is gebaseerd op de grondexploitatie per 1-1-2025.

(bedragen x € 1.000)

	Rekening 2024	begroting 2025	begroting* 2025 na wijz.	Begroting 2026
Lasten				
Aankoop van grond	14.545	0	0	0
Milieu	0	0	0	0
Bouw- en woonrijp maken	441	125	2.675	5.011
VTA-lasten	123	443	1.029	450
Rentelasten	543	850	1.058	1.090
Exploitatiekosten	233	334	230	361
Overige lasten	9	385	597	408
Overhead	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Mutatie onderhanden werk	0	0	0	1.650
** totaal lasten	15.894	2.137	5.588	8.969
Baten				
Commerciële voorzieningen	0	0	0	0
Bedrijven	0	0	0	8.855
Overige gronduitgifte	86	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0
Overige inkomsten	35	269	276	115
Mutatie onderhanden werk	15.773	1.921	5.312	0
** totaal baten	15.894	2.190	5.588	8.969
Resultaat voor belastingen	0	53	0	0
* inclusief begrotingswijziging nummer 1 van 2025				

5.2 Omschrijving overzicht baten en lasten

Inleiding

De begroting is gebaseerd op de door het bestuur op 03 april 2025 vastgestelde grondexploitatie voor GR Bleizo per 1 januari 2025. De begroting voor 2026 bestaat uit de jaarschijf 2026 van deze grondexploitatie.

Lasten

Grondverwerving

Hieronder vallen kosten voor verwerving van grond. In 2026 worden geen grondaankopen verwacht.

Milieu

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

Bouwrijp maken

Onder bouwrijp maken vallen de voorbereidingskosten voor het bouwrijp maken van het terrein (grondwerk).

Woonrijp maken

Onder woonrijp maken vallen de inrichtingskosten van het Bleizo terrein.

VTA-kosten

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

Rentelasten

Het saldo van rentekosten en renteopbrengsten.

Exploitatiekosten

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

Overige lasten

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

Baten

Commerciële voorzieningen

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

Bedrijven

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

Overige inkomsten

De overige inkomsten betreffen diverse overige inkomsten anders dan de reguliere verkoop van grond.

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 achterblijft. Dit betreft de waarde van het onderhanden werk.

6 Meerjarenoverzichten 2025 - 2029

6.1 Meerjarenraming 2025 - 2029

Hieronder is een overzicht opgenomen van de raming van de lasten en baten van GR Bleizo voor de periode vanaf 2025. Deze raming is gebaseerd op de verschillende jaarschijven van grondexploitatie, zoals die is vastgesteld door het DB van GR Bleizo op 03 april 2025.

(bedragen x € 1.000)

	Rekening 2024	begroting* 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Lasten						
Aankoop van grond	14.545	0	0	0	0	0
Milieu	0	0	0	0	0	0
Bouw- en woonrijpmaken	441	2.675	5.011	5.111	8.452	1.564
VTA-lasten	123	1.029	450	459	468	477
Rentelasten	543	1.058	1.090	1.060	1.063	1.036
Exploitatiekosten	233	230	361	368	375	383
Overige lasten	9	597	408	407	114	114
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	0	1.650	1.744	0	5.050
** totaal lasten	15.894	5.588	8.969	9.148	10.472	8.624
Baten						
Commerciële voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Bedrijven	0	0	8.855	9.032	8.335	8.502
Overige gronduitgifte	86	0	0	0	0	0
Subsidies	0	0	0	0	0	0
Mutatie voorziening	0	0	0	0	0	0
Overige inkomsten	35	276	115	117	119	122
Mutatie onderhanden werk	15.773	5.312	0	0	2.017	0
** totaal baten	15.894	5.588	8.969	9.149	10.472	8.624
Resultaat voor belastingen	0	0	0	0	0	0
* inclusief begrotingswijziging nummer 1 van 2025						

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 1-1-2025	59.451
mutatie 2025	<u>5.312</u>
Boekwaarde 31-12-2025 geprognotiseerd	64.763
mutatie 2026	<u>-1.650</u>
Boekwaarde 31-12-2026 geprognotiseerd	63.113
mutatie 2027	<u>-1.744</u>
Boekwaarde 31-12-2027 geprognotiseerd	61.369
mutatie 2028	<u>2.017</u>
Boekwaarde 31-12-2028 geprognotiseerd	63.386
mutatie 2029	<u>-5.050</u>
Boekwaarde 31-12-2029 geprognotiseerd	58.336

Voor een overzicht van de financiering zie de financieringsparagraaf.

6.3 Overhead

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

<i>Bedragen x € 1.000</i>				
	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Personeel	98	101	103	105
Administratie	31	32	32	33
Grondexploitaties (dekking)	-129	-132	-135	-137
Saldo	0	0	0	0

6.4 Balansbegroting

De geprognostiseerde balans voor de jaren 2025 tot en met 2029 ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

	Real. ultimo 2024	Begroot ultimo 2025	Begroot ultimo 2026	Begroot ultimo 2027	Begroot ultimo 2028	Begroot ultimo 2029
ACTIVA						
Vlottende activa						
Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	59.451	64.763	63.113	61.369	63.386	58.336
Kortlopende vorderingen	4.119	383	433	477	460	510
Totaal vlottende activa	63.570	65.146	63.546	61.846	63.846	58.846
Totaal generaal	63.570	65.146	63.546	61.846	63.846	58.846
PASSIVA						
Vaste passiva						
Eigen vermogen	2.296	2.296	2.296	2.296	2.296	2.296
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	57.550	62.850	61.250	59.550	61.550	56.550
Totaal vaste passiva	59.846	65.146	63.546	61.846	63.846	58.846
Vlottende passiva						
Kortlopende schulden	3.724	0	0	0	0	0
Totaal vlottende passiva	3.724	0	0	0	0	0
Totaal generaal	63.570	65.146	63.546	61.846	63.846	58.846

Bijlage 1: EMU-saldo

Bedragen x € 1.000				2025	2026	2027	2028	2029
EMU-SALDO				-5.312	1.650	1.744	-2.017	5.050
Referentiewaarde				0	0	0	0	0
Verschil				-5.312	1.650	1.744	-2.017	5.050
Muta-ties 2020	Ac-tiva	FVA	Kapitaalverstrekk ingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottend e activa	Uitzettingen	-3.736	50	44	-17	50
			Liquide middelen	0	0	0	0	0
			Overlopende activa	0	0	0	0	0
	Pas-siva	Vaste Passiva	Vaste schuld	5.300	-1.600	-1.700	2.000	-5.000
			Vlottend e passiva	Vlottende schuld	-3.724	0	0	0
		Overlopende passiva	0	0	0	0	0	
	Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0

Bijlage 2: Overzicht taakvelden

De begrotingsposten zijn toe te delen aan 3 taakvelden, 0,4 Overhead, 0,5 Treasury en 3.2. Fysieke bedrijfsinfrastructuur. De begroting ziet er als volgt uit:

Taakveld	2026	2027	2028	2029
0.4 Overhead				
Lasten	129	132	135	137
Baten	129	132	135	137
0.5 Treasury				
Lasten	1.090	1.060	1.063	1.036
Baten	1.090	1.060	1.063	1.036
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur				
Lasten	7.879	8.088	9.409	7.587
Baten	7.879	8.088	9.409	7.587

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

Onderwerp
Vaststellen Jaarstukken 2024, Begroting 2026 en
de 1^e herziening begroting 2025 GR Bleizo

Uw kenmerk

Datum
XX juli 2025

Ons kenmerk
GRB-2025-XX

Geachte leden van de gemeenteraad,

Namens het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Bleizo informeren wij u over de vaststelling van de jaarstukken 2024, de begroting 2026 en de 1^e herziening begroting 2025.

Vaststelling

Op 2 juli 2025 heeft het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Bleizo besloten tot vaststelling van de jaarstukken 2024, de begroting 2026 en de 1^e herziening begroting 2025. Dit besluit is genomen met inachtneming van de zienswijzen op de begroting 2026, de 1^e herziening begroting 2025 en het gevoelen met betrekking tot de jaarstukken 2024 van de raden van de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer. Tevens ligt aan dit besluit ten grondslag het door PSA Accountants uitgebrachte accountantsverslag en de controleverklaring.

Zienswijze en gevoelen gemeenteraden

De gemeenteraad van Lansingerland en de gemeenteraad van Zoetermeer hebben besloten geen gevoelen kenbaar te maken over de jaarstukken 2024 en geen opmerkingen te maken bij de concept begrotingswijziging 2025-1 en de concept begroting 2026.

Uitvoering advies accountant

PSA Accountants heeft in het accountantsverslag 2024 een aantal specifieke adviespunten benoemd, samengevat betreffen deze:

- a. Houdt bij de waardering van de gronden aansluiting bij relevante wet- en regelgeving (BBV) door besluitvorming over de programmatische uitgangspunten (PROEFtuin Bleizo) met aandacht voor de timing. Dit advies reikt vanwege de bepalende rol van de beide deelnemende gemeenten verder dan GR Bleizo, daar

de gemeenschappelijke regeling volgend is. Dit advies is gedeeld met beide gemeenten;

- b. Meer uitvoerige verslaglegging van de uitgevoerde toetsen op de regelgeving voor Europese aanbesteding. GR Bleizo zal dit in 2025 oppakken volgens de geadviseerde 'best practice standaard';
- c. Draag zorg voor noodzakelijke beleidstukken rondom IT, met name informatie-beveiligingsbeleid. GR Bleizo zal zoals geadviseerd in 2025 in het kader van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) een 0 meting uitvoeren en een verbeterplan opstellen.

Toesturen stukken aan de Toezichthouder

Na de vaststelling van de begroting 2026, de 1^e herziening begroting 2025 en de jaarstukken 2024 zijn deze verzonden aan de toezichthouder, de provincie Zuid-Holland.

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

Hoogachtend,

dhr. R. Weerwag
Voorzitter Algemeen Bestuur
Gemeenschappelijke Regeling Bleizo

mw. mr. M. L. Kalf-Simon
Secretaris
Gemeenschappelijke Regeling Bleizo

Onderwerp:

Opdrachtverlening Accountant voor boekjaren 2025 en 2026

Bijlagen:

-

Toelichting:

Het Algemeen Bestuur (AB) heeft op 25 september 2018 (per mail) besloten om PSA te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Bleizo voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. Op 8 december 2020 en op 16 december 2021 is het contract nogmaals met 2 keer 1 jaar verlengd. Per 14 december 2023 heeft het Algemeen Bestuur besloten om PSA ook voor de boekjaren 2023 en 2024 te benoemen.

Op dit moment is nog niet duidelijk hoe en wanneer de planvorming rondom PROEFtuin Bleizo zijn beslag zal krijgen. Ook is nog geen besluit genomen vanuit welke organisatie deze planontwikkeling zal worden uitgevoerd. Dat betekent dat het contracteren van een accountant voor een beperkte periode geadviseerd wordt. Voor het lopende boekjaar 2025 is in ieder geval een accountant benodigd. Ook voor 2026 is dit reëel, aangezien het eventueel opheffen van de gemeenschappelijke regeling ook de nodige tijd zal vergen. Daarom wordt geadviseerd voor 2 boekjaren een accountant te contracteren.

Het Inkoop- en Aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020 schrijft het volgende voor ten aanzien van 'Diensten':

€ 0,- - € 50.000,-	: enkelvoudig onderhands aanbesteden	: 1 offerte;
€ 50.000,- - € 150.000,-	: meervoudig onderhands aanbesteden	: 3 tot 5 offertes;
€ 150.000,- - Europese grens	: nationale aanbesteding	: publiceren.

De inmiddels bij PSA opgevraagde offerte voor de accountantscontrole voor de boekjaren 2025 en 2026, komt circa € 5.000,- boven de grens van € 50.000,- uit. Volgens de bovenstaande tabel zou dan gekozen moeten worden voor een meervoudige onderhandse aanbestedingsprocedure.

Echter, in het Inkoop- en Aanbestedingsbeleid is de volgende passage opgenomen:

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.

De controle van het boekjaar 2025 valt buiten het bestaande contract met PSA en de aanbesteding. Het Dagelijks Bestuur (DB) heeft de bevoegdheid om, binnen de kaders van de Europese Aanbestedingsregels, gemotiveerd af te wijken van het intern aanbestedingsbeleid. Het Algemeen Bestuur is de opdrachtgever voor de accountant.

Op 11 juni 2025 heeft het Dagelijks Bestuur besloten om gemotiveerd af te wijken van het vigerende interne aanbestedingsbeleid voor de opdrachtverlening aan PSA Accountants. De redenen hiervoor zijn als volgt:

- Voor PROEFtuin Bleizo moeten er nog diverse openstaande vragen beantwoord worden, waaronder op welke wijze uitvoering gegeven gaat worden aan deze ontwikkeling. Dit maakt de nabije toekomst van GR Bleizo onzeker mocht er gekozen worden voor een andere dan de bestaande constructie. Accountantsdiensten worden normaliter voor een periode van minimaal 4 jaar aanbesteed. Aanvullend kost het inwerken van een nieuwe accountant ook veel tijd, gezien de relatief korte opdrachtverlening;

- PSA heeft de afgelopen jaren naar tevredenheid van de beide regelingen haar diensten verleend, er bestaan geen redenen om vanuit het oogpunt van kwaliteit andere accountants uit te nodigen voor een aanbesteding;
- De prijs die PSA voor haar werkzaamheden in rekening brengt is marktconform, een aanbesteding zou naar verwachting niet leiden tot een beter resultaat v.w.b. EMVI.

Het benoemen van de accountant is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Aan het Algemeen Bestuur wordt gevraagd een vervolgopdracht te verlenen aan de huidige accountant voor de controle op de jaarrekeningen van 2025 en 2026, onder verwijzing naar de bovenstaande door het Dagelijks Bestuur gegeven gemotiveerde afwijking van het interne aanbestedingsbeleid.

Financiële consequenties:

In de begroting is rekening gehouden met de uitgaven voor de accountant.

Risico's:

Geen.

Verdere procedures:

Na instemming van het Algemeen Bestuur de accountant te berichten over de besluitvorming.

Communicatie

Geen.

Gevraagde beslissing:

In te stemmen met het benoemen van PSA accountants als accountant voor de controle van de jaarrekeningen 2025 en 2026. Hierbij wordt met verwijzing naar de bovengenoemde redenen, gemotiveerd afgeweken van de interne aanbestedingsregels.



Onderwerp:

Quickscan informatiehuishouding Gemeenschappelijke Regeling Bleizo

Bijlagen:

1. Aanbiedingsbrief Stadsarchief Rotterdam aan DB GR Bleizo;
2. Quickscan informatiehuishouding Gemeenschappelijke Regeling Bleizo.

Toelichting:

Op 3 juli 2024 heeft GR Bleizo een brief ontvangen van Stadsarchief Rotterdam, over het uitvoeren van een QuickScan van het archief van GR Bleizo door de toezichthouder, zijnde de gemeente archivaris van het Stadsarchief Rotterdam. Doelstelling van dit onderzoek is te beoordelen of de GR voldoet aan de verplichtingen die voortvloeien uit de Archiefwet. Het toezicht is door de gemeentearchivaris opgedragen aan Team Toezicht op de Informatiehuishouding (TTI) van de gemeente Rotterdam. Het verzoek tot het uitvoeren van een QuickScan behoort tot het reguliere toezicht en wordt periodiek gedaan.

Naar aanleiding van deze brief is namens de GR uw Bestuurssecretaris contactpersoon geworden om de vragen die bij een dergelijk onderzoek aan de orde komen, te beantwoorden. Diverse digitale overleggen met TTI hebben geleid tot de bijgevoegde 'QuickScan informatiehuishouding Gemeenschappelijke Regeling Bleizo' d.d. 31 maart 2025, waarin de bevindingen en aanbevelingen van de gemeentearchivaris van Rotterdam aan het Algemeen Bestuur zijn neergelegd. Ook is bij de beantwoording van de door TTI gestelde vragen regelmatig overleg geweest met de Senior Adviseur Informatiebeheer van Lansingerland, omdat volgens de archiefregeling van GR Bleizo de dynamische- en semi-statische archieven ondergebracht zijn/ worden bij de archiefvoorziening van Lansingerland.

Uit de rapportage komen – samengevat – de volgende conclusies en aanbevelingen naar voren:

1. De inrichting en de kwaliteit van het informatie- en archiefbeheer bij GR Bleizo voldoet op diverse punten aan de daaraan te stellen eisen, maar laat bij andere punten ruimte voor verbetering. Deze (mogelijke) verbeterpunten zien op:
2. Actualiseer de Regeling Archiefbeheer Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2023;
3. Onderzoek:
 - a. regelgeving m.b.t. de Cloud-opslag;
 - b. eventuele tekortkomingen met betrekking tot (persoons-) gegevens in het digitale archief;
 - c. het eigenaarschap van data in overeenkomsten met externe dienstverleners;
4. Neem - indien nodig - corrigerende maatregelen (of laat deze nemen) en leg de resultaten vast.

Voorts is aangegeven dat de toezichthouder (uit naam van de gemeentearchivaris) graag verneemt op welke wijze en op welke termijn de aanbevelingen en de daaruit voortvloeiende acties worden opgevolgd.

Vervolgstappen

Het Algemeen Bestuur stelt eventuele wijzigingen in de Archiefregeling vast. Op dit moment wordt onderzocht of de regelgeving met betrekking tot Cloud-opslag en de vastlegging van persoonsgegevens tekortkomingen kent en zo ja, hoe we dit kunnen verbeteren.

De ICT-leverancier waar de opslag en hosting van gegevens van GR Bleizo is ondergebracht, zal hierop bevestigd worden. Mogelijke consequenties zijn dat de Archiefregeling hierop aangepast moet gaan worden.

De QuickScan informatiehuishouding Gemeenschappelijke Regeling Bleizo wordt u nu ter kennisname aangeboden. Een voorstel tot aanpassing van de Archiefregeling van GR Bleizo zal in de vergadering van het Algemeen Bestuur in december 2025 moment worden gedaan, waarbij de aanbevelingen van de QuickScan – voor zover noodzakelijk of wenselijk geacht, worden voorgelegd. Het voorbereiden van deze wenselijke of noodzakelijke aanpassingen vergt de nodige afstemming met de archivaris van

Lansingerland, de ICT-leverancier van GR Bleizo en Stadsarchief Rotterdam. Planning is dit in de december vergadering van het Algemeen Bestuur 2025 in één voorstel aan te bieden.

Financiële consequenties:

Het is mogelijk dat het opvolgen van de aanbevelingen in verband met de toenemende compliance-verplichtingen leiden tot verhoging van de kosten die gemaakt worden voor de bedrijfsvoering van GR Bleizo, zoals bijvoorbeeld hogere kosten voor ICT. GR Bleizo zal zich inspannen om hogere kosten zoveel mogelijk te voorkomen, gezien de beperkte omvang van de organisatie en de on hold status van de ontwikkeling.

Juridische consequenties:

Door de actualisatie van de Archiefregeling zal de regeling weer volledig voldoen aan de wet- en regelgeving.

Risico's:

Geen.

Verdere procedures:

In nauw contact met onder andere de ICT-leverancier, TTI, Informatiemanager en Archivaris van Lansingerland bepalen of, en hoe aanpassingen in uitvoering en beleid ten aanzien van archiefbeheer en Archiefregeling ter hand genomen kunnen worden.

Besluit Algemeen Bestuur:

Gelet op het bovenstaande besluit het Algemeen Bestuur van GR Bleizo om:

1. Kennis te nemen van de 'QuickScan informatiehuishouding Gemeenschappelijke Regeling Bleizo';
2. De secretaris opdracht te geven om namens het Algemeen Bestuur Team Toezicht op de Informatiehuishouding (TTI) te informeren over het traject rondom de opvolging van de door TTI gedane verbeteringen;
3. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van december 2025 de noodzakelijke of gewenste aanpassingen in de Archiefregeling ter besluitvorming voor te leggen.



**Gemeente
Rotterdam**

Onderwerp: Afronding quickscan
informatiehuishouding

Bezoekadres: Stadsarchief Rotterdam
Hofdijk 651, Rotterdam
Postadres: Postbus 70012
3000 KP Rotterdam
Website:
stadsarchief.rotterdam.nl/diensten/toezicht/

Retouradres: Postbus 70012, 3000 KP Rotterdam

Per email verzonden
Gemeenschappelijke Regeling Bleizo
T.a.v. het Dagelijks Bestuur
Postbus 111
2665 ZJ BLEISWIJK

Van: W.L.C.J. van Schie
Telefoon: 06 2306 0904
E-mail: _dv_toezicht@rotterdam.nl

Ons kenmerk:
034.GR_Bleizo_2024_QSC_Informatiehuishouding
Bijlage(n): 1

Datum: 31 maart 2025

Geacht Bestuur,

Hierbij bied ik u het definitieve verslag aan als resultaat van de quickscan van de informatiehuishouding van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Bleizo. Het conceptverslag is op 26 maart j.l. feitelijk juist bevonden door uw secretaris, Marike Kalf-Simon.

Met genoegen stel ik vast, dat uw bestuurssecretaris, als verantwoordelijk functionaris voor het archief, een schriftelijke reactie heeft gegeven op de inhoud van het verslag. Zij geeft daarbij aan dat de GR ernaar streeft om te voldoen aan de bepalingen van de Archiefwet. De suggesties en verbeterpunten in het verslag worden daarbij ter harte genomen.

De reactie is onverkort verwerkt in dit verslag. Over enige tijd neem ik contact met u op om de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen te monitoren.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Voor vragen en opmerkingen blijft de toezichthouder, Willem van Schie beschikbaar.

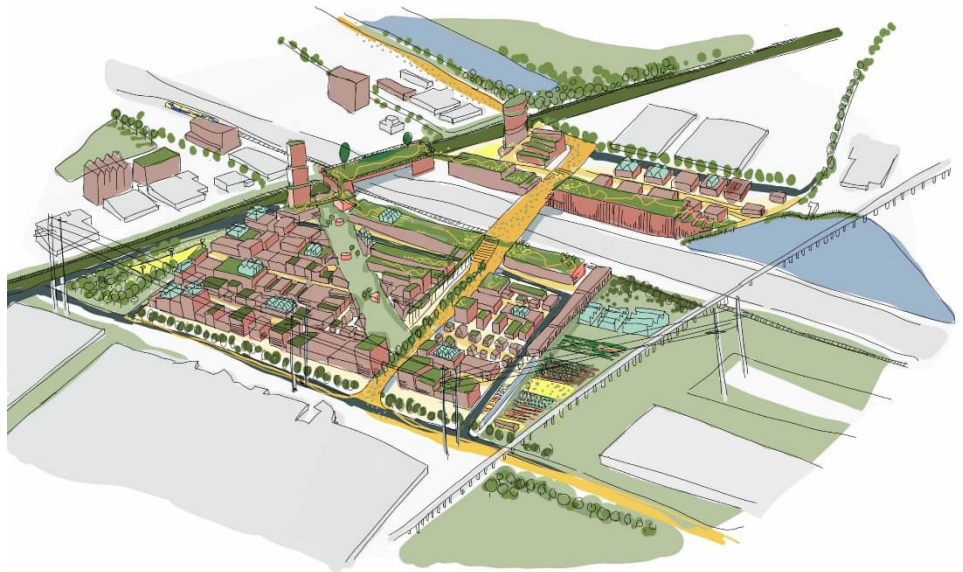
Met vriendelijke groet,

Mevr. drs. H.A. Hokke
Gemeentearchivaris

Bijlage(n):
Definitief verslag QS GR Bleizo 2024.pdf



Conceptverslag van de quickscan
informatiehuishouding van
Gemeenschappelijke Regeling Bleizo
juli-oktober 2024



Bron : <https://bleizo.nl/over-bleizo>

Van:	W.L.C.J. van Schie
Datum:	31 maart 2025
Stadsarchief Rotterdam	Toezicht op de informatiehuishouding
Besproken met en geaccepteerd door	Marieke Kalf-Simon (Secretaris GR Bleizo)



1 Management Samenvatting

Conclusies en aanbevelingen

Op basis van uitkomsten van de quickscan informatiehuishouding, komt de toezichthouder tot de conclusie, dat de inrichting en de kwaliteit van het informatie- en archiefbeheer bij GR Bleizo deels voldoet aan de daaraan te stellen eisen, maar tevens ruimte laat voor verbetering. Met name:

- Actualiseer de Regeling Archiefbeheer Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2023;
- Onderzoek:
 - o regelgeving m.b.t. de cloud-opslag;
 - o eventuele tekortkomingen met betrekking tot (persoons-) gegevens in het digitale archief;
 - o het eigenaarschap van data in overeenkomsten met externe dienstverleners;
- Neem - indien nodig - corrigerende maatregelen (of laat deze nemen) en leg de resultaten vast.

De toezichthouder (uit naam van de gemeentearchivaris) verneemt graag op welke wijze en op welke termijn onze aanbevelingen en de daaruit voortvloeiende acties worden opgevolgd.

~~~~~

De toezichthouder heeft in de contacten met GR Bleizo ervaren, dat zij het belang van goed informatie- en archiefbeheer onderschrijven. De snelle reactie(s) en de bijdragen van GR Bleizo aan de uitwerking van de vragenlijst zijn als opbouwend ervaren. De toezichthouder bedankt de secretaris voor de ondersteuning.



## 2 Inleiding en regelgeving

Deze quickscan heeft tot doel vast te stellen dat informatie (van een overheidsorgaan), die niet naar de archiefbewaarplaats is overgebracht, wordt beheerd overeenkomstig de bepalingen van de wet en de ter uitvoering daarvan gegeven regels en voorschriften. De Archiefwet 1995 geeft in Artikel 1b een nadere definitie van een overheidsorgaan:

- een orgaan van een rechtspersoon die krachtens publiekrecht is ingesteld;
- een ander persoon of college met enig openbaar gezag bekleed.

De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer ontwikkelen het gebied Bleizo (Bleiswijk-Zoetermeer) op basis van een Gemeenschappelijke Regeling (GR). De Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (hierna: GR Bleizo) is een orgaan dat binnen de regio Rotterdam (enige) publiekrechtelijke taken uitvoert en dus onder de werking van de Archiefwet valt.

GR Bleizo bestaat uit een Algemeen Bestuur (AB), een Dagelijks Bestuur (DB) en een voorzitter. Het DB en de voorzitter zijn verantwoording schuldig aan het AB. Het AB heeft een directeur en een secretaris benoemd om de dagelijkse gang van zaken in goede banen te leiden. Het AB stuurt voor de uitvoering van de GR een projectbureau aan.

De archivering van de informatie over en door de GR, is, in dit geval, belegd bij de secretaris van de GR<sup>1</sup>, onder verantwoordelijkheid van het DB. Het AB draagt zorg voor de regeling archiefbeheer en is verantwoordelijk voor de archivering en duurzame toegankelijkheid van documenten van de GR.

GR Bleizo bevestigt dat zij onder de Archiefwet valt<sup>2</sup>, maar heeft geen archivaris aangewezen. Echter dat doet zij wel indirect:

- In de Regeling Archiefbeheer (art 1.d) wordt als archiefruimte aangewezen: “archiefbewaarplaats voor het dynamisch en semi-statisch archief: de voor het bewaren van archiefbescheiden aangewezen ruimte, zijnde het Gemeentearchief Lansingerland”;
- De gemeente Lansingerland heeft de gemeentearchivaris van Rotterdam aangewezen als archivaris.

Daarmee is de gemeentearchivaris van Rotterdam bevoegd toezicht te houden op het beheer van informatie van GR Bleizo die (nog) niet naar de archiefbewaarplaats is overgebracht.

### 2.1 Doelstelling

Het doel van deze quickscan is door middel van een zelfevaluatie een beeld te schetsen van de inrichting van de informatiehuishouding - en inzicht te bieden in - de kwaliteit van het informatie- en archiefbeheer bij GR Bleizo.

---

<sup>1</sup> Regeling Archiefbeheer Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2023, art. 2

<sup>2</sup> Wettekst GR Bleizo, art. 34.2 en verwijzingen in de Regeling Archiefbeheer (o.a. art. 1.p en 1.q)



## 2.2 Scope

De quickscan richt zich primair op die informatie (digitaal en analoog) die voortkomt uit de publieke taken van GR Bleizo en die (nog) niet is overgebracht naar de archiefbewaarplaats, het Stadsarchief Rotterdam.

Alle andere aspecten van de bedrijfsvoering van de GR die niet vallen onder de informatiehuishouding, vallen buiten de scope van dit toezicht.

## 2.3 Toezicht

De gemeentearchivaris brengt op grond van art. 32 lid 2 van de Archiefwet periodiek verslag uit aan het college van Burgemeester en Wethouders (B&W) over het toezicht op de niet-overgebrachte archieven. Het college legt hiermee verantwoording af aan de gemeenteraad en aan het college van gedeputeerde staten van Zuid-Holland.

De toezichthouder voert het toezicht namens de gemeentearchivaris uit. Zo draagt de toezichthouder eraan bij dat de overheid haar informatie veilig, volledig en vindbaar bewaart en daarmee voldoet aan vereiste wet- en regelgeving. Het toetsingskader is opgesteld op basis van o.a.:

- Archiefwet 1995;
- Archiefbesluit 1995;
- Archiefregeling;
- Beheerregeling informatiebeheer Lansingerland 2021;
- Archiefverordening Lansingerland 2021.

## 2.4 Verantwoording

Deze quickscan is samengesteld op basis van vigerende archiefwet- en regelgeving ten aanzien van de informatiehuishouding. GR Bleizo heeft de vragen beantwoord en geeft een beeld over de stand van zaken op dit vlak. Hierdoor kan de toezichthouder eventuele tekortkomingen signaleren, inclusief de risico's die daaraan zijn verbonden. Waar nodig worden aanbevelingen ter verbetering op het gebied van het beheer van informatie gedaan. Waardoor GR Bleizo de informatiehuishouding beter kan beheren, beter toegankelijk kan maken en beter verantwoording af kan leggen over de uitvoering van haar publieke taken.

Dit verslag is opgesteld op basis van de antwoorden van GR Bleizo op de gehanteerde vragenlijst "QuickScan Toezicht Informatiehuishouding Rotterdam – GR Bleizo". De uitvoering heeft plaatsgevonden in de periode juli-oktober 2024. Daarnaast is openbaar beschikbare documentatie bestudeerd, waaronder (archief)wet- en regelgeving en informatie op de website van GR Bleizo. Tenslotte is aanvullende documentatie ontvangen en zijn verdiepvragen gesteld die door GR Bleizo zijn beantwoord.



### 3 Managementreactie GR Bleizo

Als bestuurssecretaris van GR Bleizo wil ik de dhr. Van Schie allereerst bedanken voor de overzichtelijke en heldere rapportage. Als verantwoordelijk functionaris voor het archief, neem ik de suggesties en verbeterpunten graag ter harte; ons streven is immers om te voldoen aan de bepalingen van de Archiefwet en te zorgen voor een toegankelijk en tegelijkertijd goed beveiligd archief.

Wij zullen het Dagelijks Bestuur adviseren om de aanbevelingen over te nemen. Uiteraard zal de projectorganisatie ter voorbereiding hierop hiermee al concreet aan de slag gaan. Opgemerkt wordt dat voor de benodigde aanpassingen in de Archiefregeling GR Bleizo, het Algemeen Bestuur bevoegd is.



## 4 Quickscan 2024 – Detailoverzicht

### 4.1 Vastgestelde procedures voor informatie- en archiefbeheer

Heeft uw organisatie vastgesteld beleid/procedures met betrekking tot informatiehuishouding?

Antwoord Bleizo:



Ja, Regeling Archiefbeheer Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2023. (opvolger van de Archiefregeling GR Bleizo 2010)

Dit beleid is formeel vastgesteld op 14 december 2023 door het Algemeen Bestuur van GR Bleizo.

Bevinding:

De toezichthouder waardeert, dat GR Bleizo de beschikking heeft over een eigen archiefregeling! Ook de inhoud is (zeker gezien de omvang van de organisatie) veelomvattend met betrekking tot informatie- en archiefbeheer.

De benaming verwijst naar vaststelling in 2023. Daarmee suggereert de GR, dat de inhoud (ook) geactualiseerd is ten opzichte van de voorgaande regeling.

Er zijn daadwerkelijk actualiseringen vastgesteld. Zo wordt in artikel 16.2 verwezen naar de Wet open overheid en de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Beiden waren in 2010 nog niet inwerking.

Toch (b)lijken niet alle punten bijgewerkt. Bovendien zijn er punten die feitelijk onjuist zijn. Voorbeelden daarvan zijn (en dit overzicht is niet limitatief):

- Art. 1d spreekt over een archiefbewaarplaats; dat moet archiefruimte zijn;
- Art. 10.2 en 11.1 spreken over “vraagt ... machtiging aan bij het Provinciaal Archief Zuid Holland, zijnde het Stadsarchief Rotterdam”. Het provinciaal archief bestaat (in deze vorm) niet meer;
- In verschillende artikelen (o.a. art. 1) wordt gesproken over dynamische fase, semi-statische fase en statische fase. Deze terminologie wordt gebruikt om de status van papieren archieven weer te geven. Voor digitaal informatiebeheer wordt gesproken over het records continuüm;
- Art. 1l spreekt over de archiefruimte en de archiefbewaarplaats, waarbij het Gemeentearchief Lansingerland wordt genoemd als archiefbewaarplaats. Dat is onjuist: de archiefbewaarplaats is het Stadsarchief Rotterdam en de archiefruimte bevindt zich bij de gemeente Lansingerland;
- Art 6.1 stelt dat, materialen benodigd voor het archiefbeheer dienen te voldoen aan de eisen gesteld in de Archiefwet. Dat moet zijn: de Archiefregeling;
- Art.9.3 spreekt over de selectielijst voor gemeentelijke en intergemeentelijke organen. Kan GR Bleizo aangeven welke versie zij gebruikt?



- Art. 18.3 stelt dat een incident gemeld moet worden aan de provinciale archiefinspectie. Dat moet zijn: de gemeentearchivaris van de gemeente Rotterdam.

Daarnaast vermeldt art. 21.1 van de regeling: "Deze Regeling archiefbeheer wordt geplaatst op van de Y-schijf van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo. Alle medewerkers ontvangen daarnaast een papieren exemplaar."

Het opslaan van documenten op (netwerk-) schijven brengt risico's met zich mee, zoals bijvoorbeeld: ordening (waaronder dubbel opslaan), beperking van toegankelijkheid (autorisatie), niet-tijdige vernietiging, etc.

Ondanks de goede bedoeling, kan dat risico worden versterkt door (naast opslag op de Y-schijf) een papieren exemplaar te verstrekken. Het gescheiden gebruik van een digitaal en een fysiek exemplaar van de regeling, brengt ook risico's met zich mee. Denk bijvoorbeeld aan versiebeheer: is het papieren exemplaar de meest actuele versie? Of het digitale exemplaar? Waar blijkt dat uit en hoe stellen medewerkers vast dat hun exemplaar daadwerkelijk actueel is?

#### Aanbeveling(en):

Actualiseer de Regeling Archiefbeheer Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2023.

#### Additionele aanbeveling(en):

Maak een keuze in de informatieverstrekking van medewerkers over de inhoud van de regeling (hetzij fysiek, hetzij digitaal). Verzorg bewustwording over doorgevoerde wijzigingen in de regeling archiefbeheer bij medewerkers GR Bleizo.

## 4.2 Uitbesteding van taken

Heeft uw organisatie informatiehuishouding (deels) uitbesteed aan een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke partij?

#### Antwoord Bleizo:



Nee.

(Aanvulling per email) Het digitale archief van GR Bleizo staat in de Cloud, in een beveiligde omgeving. Dit wordt gehost door een IT-leverancier. De medewerkers van GR Bleizo kunnen bij deze documenten via beveiligde toegang. Met de IT-leverancier is een verwerkersovereenkomst gesloten.

#### Bevinding:

Uit het ISO-certificaat van de IT-leverancier InToto blijkt dat zij clouddiensten levert. 'De cloud' valt onder de Archiefwet en moet voldoen aan de vereisten van deze wet. GR Bleizo is de zorgdrager van haar archief en is daarmee verantwoordelijk voor het toetsen dat de aanbieder (van de cloud-oplossing) voldoet aan de bepalingen uit de



Archiefwet. Met name het in goede, geordende en toegankelijke staat zijn (en blijven) van informatie en het tijdig vernietigen van informatie.

Er zijn meerdere cloud-modellen: private cloud, community cloud, public cloud en hybrid cloud. Vigerende wet- en regelgeving is doorgaans alleen van toepassing binnen de Europese Unie (EU)<sup>3</sup>. Onduidelijk is, naar welke vorm van opslag in de cloud GR Bleizo is overgegaan. En waar (in welk land) de opslag (= servers) door de aanbieder is gevestigd<sup>4</sup>. Daarbij kan specifieke regelgeving gelden.

De inhoud van het digitale archief van GR Bleizo (wat in de Cloud staat) is in de quickscan verder niet onderzocht. Wanneer het archief persoonsgegevens bevat, is (naast de Archiefwet) ook de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. GR Bleizo (de verwerkingsverantwoordelijke) heeft een verwerkersovereenkomst met InToto (de verwerker) en voldoet daarmee aan art. 28 lid 3 van de AVG.

In de overeenkomst zijn beperkte afspraken<sup>5</sup> gemaakt met betrekking tot eigenaarschap van archiefbescheiden/data in geval van beëindiging. Er wordt niet gesproken over eigenaarschap in geval van een faillissement of een exit-strategie (waaronder migratie naar een andere provider of “weg” uit de cloud). Artikel 11.4 van de overeenkomst stelt, dat na beëindiging de ontvangen persoonsgegevens “onverwijld” worden vernietigd. Er wordt niet gesproken over andere gegevens. En het is onduidelijk of sprake is van vernietiging conform de bepalingen in de Archiefwet.

GR Bleizo is in 2019 de verwerkersovereenkomst met InToto aangegaan. Daarin wordt gesproken over de Wet bescherming persoonsgegevens. Deze wet is niet langer geldig. Over de Wet open overheid wordt niet gesproken.

#### Aanbeveling(en):

Stel vast wanneer GR Bleizo is overgegaan naar opslag in de cloud. Onderzoek in hoeverre daarbij de richtlijnen voor een migratie zijn gevolgd.

Onderzoek of het digitale archief persoonsgegevens bevat. Kies (indien mogelijk) voor veilige opslag in de vorm van een locatie binnen Nederland of de EU.

Onderzoek in hoeverre de eindverantwoordelijkheid van GR Bleizo (inclusief een exitplan) voldoende geregeld is.

Stel eventuele tekortkomingen (met betrekking tot bovenstaande punten) vast, neem – daar waar nodig – corrigerende maatregelen en leg de gemaakte afspraken vast.

#### Additionele aanbeveling(en):

Actualiseer – bij verlenging of vernieuwing - de verwerkersovereenkomst met de leverancier, zodat rekening gehouden wordt met geldende wetgeving.

<sup>3</sup> AVG, art. 1

<sup>4</sup> De verwerkersovereenkomst en het ISO-certificaat geven hierover geen uitsluitel

<sup>5</sup> Artikel 11.1 t/m 11.4 geeft bepalingen over de duur van de verwerkersovereenkomst en de beëindiging daarvan



|  |
|--|
|  |
|--|

#### 4.3 Opheffing, splitsing of overdracht van taken

Heeft uw organisatie te maken (gehad) met opheffing, samenvoeging, splitsing of overdracht van taken aan een ander overheidsorgaan?

Antwoord Bleizo:



Nee.

Aanbeveling(en):

Niet van toepassing

#### 4.4 Kwaliteit, mensen en middelen

Beschikt uw organisatie over voldoende middelen (applicaties, mensen en kennis; zowel in kwantiteit als kwaliteit) voor het beheer van informatie (papier en/of digitaal) en het archief?

Antwoord Bleizo:



Ja, 1 fte.

Het budget is zoveel als nodig is; alle medewerkers werken op regiebasis (inhuur) en schrijven de uren die nodig zijn om alle taken naar behoren uit te voeren. Ook ten aanzien van andere middelen zijn er geen beperkingen.

(Aanvulling per email) GR Bleizo heeft inderdaad voldoende middelen voor het archiefbeheer. Het archief wordt feitelijk beheerd door de Officemanager en door mijzelf, vanuit mijn rol als Bestuurssecretaris en verantwoordelijke voor het archief. Beide functionarissen zijn werkzaam op uurbasis via ZZP-constructie en/of op detacheringsbasis en wij kunnen zoveel tijd aan de archivering besteden als nodig is. De door ons opgegeven tijdsbesteding is daarom een grove inschatting, omdat wij naast de zorg voor het Archief ook nog andere werkzaamheden hebben en wij de tijd die wij besteden aan het archief niet bijhouden.

Bevinding:

Inrichting van informatie- en archiefbeheer vraagt de nodige kennis van zaken. Het Archiefbesluit stelt in art. 14, dat "De zorgdragers ... stellen ten aanzien van hun archiefbescheiden ... voldoende, deskundig personeel aan".



GR Bleizo stelt, dat er ten aanzien van middelen geen beperkingen zijn. Het doet de toezichthouder deugd in de regeling te lezen, dat GR Bleizo een actieve rol speelt in de bewustwording van (nieuwe) collega's op het gebied van informatiehuishouding:

Art. 21.1: Indien nodig ontvangen medewerkers nadere werkinstructies en vinden voorlichtingsbijeenkomsten plaats. Nieuwe medewerkers krijgen bij indiensttreding uitleg over de Regeling

De uitleg van "indien nodig" blijft in de regeling onduidelijk: geeft dat voldoende invulling aan "voldoende, deskundig personeel" uit het Archiefbesluit? De toezichthouder vindt voor deze quickscan een aanbeveling op dit punt niet nodig. Maar stelt zich wel voor, dat (het bestuur van) GR Bleizo het belang van goed informatie- en archiefbeheer expliciet maakt. En (bijvoorbeeld) aanvullend vastlegt, hoe de uitleg van "indien nodig" zich verhoudt tot het begrip informatiehuishouding, deskundigheid van personeel en mobiliteit van medewerkers.

Neem daarbij ook de bevindingen uit 4.1 ter harte.

Aanbeveling(en):

Niet van toepassing

## 4.5 Actueel en compleet overzicht

Heeft uw organisatie een actueel en compleet overzicht (of ordeningsstructuur) van informatie dat wordt gebruikt bij de vorming van het archief?

Antwoord Bleizo:



Ja, het folderplan dat is opgezet door VHIC (conform NEN-ISO 15485-1).

(Aanvulling per email) Bijgevoegd is het folderplan, dat gebruikt wordt als structuur voor de archivering van de documenten die opgeslagen worden.

Bevinding:

De toezichthouder stelt vast, dat GR Bleizo ook hier een goede basis heeft gelegd.

In de beantwoording wordt verwezen naar een ISO-normering. Wellicht gaat het hier om NEN-ISO 15489<sup>6</sup>?

Onderdeel van goed informatiebeheer is het tijdig uitvoeren van selectie en vernietiging<sup>7</sup>. In de VNG-selectielijst zijn de bewaartermijnen van archiefbescheiden van gemeentelijke en intergemeentelijke organen vastgelegd.

<sup>6</sup> NEN-ISO 15489-1 stelt de kernconcepten en uitgangspunten vast voor de creatie, het onder beheer brengen en beheren van archiefstukken door organisaties

<sup>7</sup> Vernietiging en overbrenging zijn in deze quickscan (nog) niet onderzocht. Indien gewenst, kan GR Bleizo daarover contact opnemen met de adviseur verwerving van het Stadsarchief



Het folderplan van GR Bleizo heeft kenmerken van een ordeningsstructuur en kan – gezien de omvang van die organisatie – als zodanig worden gezien. Onduidelijk is in hoeverre het folderplan is vastgesteld (door wie en wanneer dat is gedaan)?

In het folderplan ontbreekt de waardering voor het onderdeel Bedrijfsvoering, voor wat betreft de Claims.

Aanbeveling(en):

Onderzoek de onderliggende normering van het folderplan en actualiseer – indien gewenst – documentatie.

Vul de ordeningsstructuur (het folderplan) aan met ontbrekende informatie en stel het geactualiseerde folderplan vast. De adviseur verwerving van het Stadsarchief is beschikbaar voor advies (nu: Antonio Gomes).

#### 4.6 Vervanging

Heeft in uw organisatie 'vervanging' plaatsgevonden van originele (= authentieke) papieren informatieobjecten door digitale informatieobjecten?

Antwoord Bleizo:



Nee. Er is steeds in een hybride situatie gewerkt (dus zowel digitaal als op papier) en met deze werkwijze is ook het archief opgebouwd. Dat het digitale archief en het papieren archief niet geheel 1 op 1 hetzelfde zijn, is verklaarbaar omdat heel veel oorspronkelijk archief al digitaal is ontstaan omdat dit originele documenten zijn en er daarom geen vervanging van papieren archivering meer nodig is geweest.

Aanbeveling(en):

Niet van toepassing

#### 4.7 Overbrenging

Heeft uw organisatie alle te bewaren informatie ouder dan 20 jaar overgebracht naar de archiefbewaarplaats van de gemeente Rotterdam?

Antwoord Bleizo:



Nee, want de organisatie bestaat pas sinds 2008.



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bevinding:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| GR Bleizo heeft voldoende tijd zich voor te bereiden op aansluiting op het E-depot, de digitale archiefbewaarplaats. Hetzij na verstrijken van de bewaartermijn, hetzij in geval van eerdere opheffing van de GR. Daarnaast bestaat de mogelijkheid van vervroegd overbrengen.<br>Het Stadsarchief Rotterdam heeft documentatie die van pas komt bij die voorbereiding op aansluiting: "Handreiking Bestandsformaten voor Duurzame Toegankelijkheid". GR Bleizo kan over de mogelijkheden (op termijn) contact opnemen met de adviseur verwerving van het Stadsarchief. |

|                     |
|---------------------|
| Aanbeveling(en):    |
| Niet van toepassing |

#### 4.8 Beveiliging informatie- en archiefbeheer

|                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bewaart u het papieren en/of het digitale archief in een ruimte die goed beschermt tegen brand, wateroverlast en inbraak? |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Antwoord Bleizo:                                                                                                                                                                                                                                                     |
|  Ja, het papieren archief is opgeslagen bij de gemeente Lansingerland, in de archiefruimte. Het digitale archief is opgeslagen in een systeem bij onze systeembeheerder (InToto). |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bevinding:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>Het Archiefbesluit stelt, dat een overheidsorgaan een archiefruimte moet hebben die aan alle eisen voldoet. Het Archiefbesluit maakt geen onderscheid in de vorm, dus dat geldt voor zowel analoge, als voor digitale archiefbescheiden.</p> <p>GR Bleizo is de zorgdrager van haar archief en is daarmee verantwoordelijk voor het toetsen dat de aanbieder (van de digitale archiefoplossing, InToto) voldoet aan de bepalingen uit de Archiefwet (met name het in goede, geordende en toegankelijke staat zijn (en tijdig vernietigen of blijven) van informatie).</p> <p>Uit de beantwoording van 4.2 komt wel naar voren, dat InToto niet bij documenten kan: alleen de medewerkers van GR Bleizo kunnen bij de documenten via beveiligde toegang. Daarmee lijkt het erop, dat GR Bleizo het digitale (archief)beheer zelfstandig uitvoert. GR Bleizo stelt, dat InToto wel bij de bestanden kan, maar GR Bleizo voert het digitale (archief)beheer geheel zelfstandig uit. GR Bleizo heeft met InToto een verwerkersovereenkomst gesloten.</p> <p>Wanneer GR Bleizo een overeenkomst (voor o.a. archiefbeheer) aangaat, blijft zij wettelijk (eind-) verantwoordelijk voor de juistheid van de werkzaamheden en voor het uitoefenen van de vereiste controle(s).</p> <p>Zie ook de bevindingen en de aanbevelingen bij 4.2.</p> |



|  |
|--|
|  |
|--|

|                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Aanbeveling(en):</b>                                                                                                                                                                                              |
| Onderzoek de (grenzen aan) dienstverlening voor archiefbeheer in dienstverleningsovereenkomsten (dvo's), stel eventuele tekortkomingen vast, neem – daar waar nodig – maatregelen en leg de gemaakte afspraken vast. |
| NB: Het is niet nodig om dienstverleningsovereenkomst(en) te laten toetsen door de toezichthouder. De adviseur verwerving van het Stadsarchief is beschikbaar voor advies.                                           |

## 4.9 Opmerkingen

|                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|
| Heeft u vragen of een toelichting met betrekking tot deze quickscan? |
|----------------------------------------------------------------------|

|                                                                   |              |              |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Antwoord Bleizo:                                                  |              |              |
| <table border="1"><tr><td></td><td>Nee, dank u!</td></tr></table> |              | Nee, dank u! |
|                                                                   | Nee, dank u! |              |

=====

### Legenda



= voldoet!



= voldoet deels!



= voldoet niet!

## 4.10 Observatie

De vragenlijst geeft een indicatie van de inrichting van de informatiehuishouding van GR Bleizo. Er is geen vraag gesteld over de openbare website van de GR. Er is in dit verslag dus ook geen specifieke aandacht voor de *archivering* van de website.

Het viel de toezichthouder op, dat op de website van GR Bleizo onder andere de jaarstukken openbaar worden gepubliceerd. Het meest actuele rapportagejaar is 2022:

<https://bleizo.nl/documentatie/jaarstukken>

Onduidelijk is, of dat daadwerkelijk de laatste openbaar te publiceren documenten zijn.

Additionele aanbeveling:



Onderzoek of – en in hoeverre – de website van GR Bleizo actueel is en in hoeverre de website wordt gearchiveerd. Leg de gemaakte afspraken vast.

#### 4.11 Nawoord

Zoals de doelstelling aangeeft, is de quickscan een middel om (snel en met een beperkte blik) een beeld te schetsen van de informatiehuishouding van GR Beizo. Dit verslag beperkt zich alleen tot de aspecten van de informatiehuishouding uit de vragenlijst. Het is een momentopname. Over enige tijd nemen wij weer contact op over de opvolging van onze aanbevelingen.

Bij toekomstige inspecties komen mogelijk (ook) andere aspecten van de informatiehuishouding aan bod. Vorm en inhoud nemen wij tegen die tijd vooraf met u door.



## Bijlagen

### 4.1 Ingevulde vragenlijst



**Gemeente  
Rotterdam**

**QuickScan**  
Toezicht Informatiehuishouding Rotterdam

**GR Bleizo**

Deze QuickScan is samengesteld op basis van vigerende wet- en regelgeving ten aanzien van de informatiehuishouding. Door het beantwoorden van deze vragen helpt u ons een beeld te vormen over de stand van zaken op dit vlak binnen uw organisatie. Hierdoor kunnen we u aanbevelingen doen op het gebied van het beheer van informatie, zodat uw organisatie belangrijke informatie beter toegankelijk kan maken en beter verantwoording af kan leggen over de uitvoering van haar publieke taken.

Vriendelijk bedankt voor uw medewerking!

Toezicht op de informatiehuishouding,  
Gemeente Rotterdam

|                      |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b>             | Heeft uw organisatie vastgesteld beleid/procedures met betrekking tot informatiehuishouding*?                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                      | *Informatiehuishouding omvat de opslag, het beheer en de verstrekking van gegevens (brieven, e-mails, foto's, video's, illustraties etc.) binnen een organisatie |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>GR<br/>Bleizo</b> | <input type="checkbox"/><br>Ja                                                                                                                                   | Uit welke documenten blijkt dat?<br>Ja, Regeling Archiefbeheer Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2023. (opvolger van de Archiefregeling GR Bleizo 2010)<br><br>Wanneer is dit beleid formeel vastgesteld?<br>14 december 2023.<br><br>Door wie? Het Algemeen Bestuur van GR Bleizo. |
|                      | <input type="checkbox"/><br>Nee                                                                                                                                  | Waarom niet? .....                                                                                                                                                                                                                                                                   |



|                      |                                                                                                                        |                                                                                                                                                             |  |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>2</b>             | Heeft uw organisatie informatiehuishouding (deels) uitbesteed aan een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke partij? |                                                                                                                                                             |  |
| <b>GR<br/>Bleizo</b> | <input type="checkbox"/> Ja                                                                                            | Zijn hiervoor dienstverleningsovereenkomsten (dvo's) getekend?                                                                                              |  |
|                      | <input type="checkbox"/> Ja                                                                                            | Wordt daarin rekening gehouden met de wettelijke eindverantwoordelijkheid*?                                                                                 |  |
|                      |                                                                                                                        | *Degene die de overeenkomst aangaat, blijft (eind-) verantwoordelijk voor de juistheid van de werkzaamheden en voor het uitoefenen van de vereiste controle |  |
|                      |                                                                                                                        | <input type="checkbox"/> Ja                                                                                                                                 |  |
|                      |                                                                                                                        | <input type="checkbox"/> Nee                                                                                                                                |  |
|                      | <input type="checkbox"/> Nee                                                                                           | Nee.                                                                                                                                                        |  |

|                      |                                                                                                                                     |                                                                                 |  |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>3</b>             | Heeft uw organisatie te maken (gehad) met opheffing, samenvoeging, splitsing of overdracht van taken aan een ander overheidsorgaan? |                                                                                 |  |
| <b>GR<br/>Bleizo</b> | <input type="checkbox"/> Ja                                                                                                         | Welke voorzieningen zijn getroffen met betrekking tot de informatiehuishouding? |  |
|                      | <input type="checkbox"/> Nee                                                                                                        | Nee.                                                                            |  |



|                      |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                             |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>4</b>             | Beschikt uw organisatie over voldoende middelen (applicaties, mensen en kennis; zowel in kwantiteit als kwaliteit) voor het beheer van informatie (papier en/of digitaal) en het archief? |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                             |
| <b>GR<br/>Bleizo</b> | <input type="checkbox"/><br>Ja                                                                                                                                                            | Hoeveel FTE? Ja, 1 fte.<br><br>Wat is het budget? Zoveel als nodig is; alle medewerkers werken op regiebasis (inhuur) en schrijven de uren die nodig zijn om alle taken naar behoren uit te voeren. Ook ten aanzien van andere middelen zijn er geen beperkingen.                                                                                                                                                            |                                             |
|                      | <input type="checkbox"/><br>Nee                                                                                                                                                           | Waarom niet? .....<br>Wat komt u te kort? .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                             |
| <b>5</b>             | Heeft uw organisatie een actueel en compleet overzicht (of ordeningsstructuur) van informatie dat wordt gebruikt bij de vorming van het archief?                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                             |
| <b>GR<br/>Bleizo</b> | <input type="checkbox"/><br>Ja                                                                                                                                                            | Welk overzicht is dat?<br>Ja, het folderplan dat is opgezet door VHIC (conform NEN-ISO 15485-1).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |
|                      | <input type="checkbox"/><br>Nee                                                                                                                                                           | Wat wordt dan gebruikt voor het bepalen van de ordening? .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                             |
| <b>6</b>             | Heeft in uw organisatie 'vervanging' plaatsgevonden van originele (= authentieke) papieren informatieobjecten door digitale informatieobjecten?                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                             |
| <b>GR<br/>Bleizo</b> | <input type="checkbox"/><br>Ja                                                                                                                                                            | Is daarvoor een vervangingsbesluit genomen door de verantwoordelijke?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                             |
|                      |                                                                                                                                                                                           | <input type="checkbox"/><br>Ja                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Op welke datum is het besluit gepubliceerd? |
|                      |                                                                                                                                                                                           | <input type="checkbox"/><br>Nee                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                             |
|                      | <input type="checkbox"/><br>Nee                                                                                                                                                           | Nee. Er is steeds in een hybride situatie gewerkt (dus zowel digitaal als op papier) en met deze werkwijze is ook het archief opgebouwd. Dat het digitale archief en het papieren archief niet geheel 1 op 1 hetzelfde zijn, is verklaarbaar omdat heel veel oorspronkelijk archief al digitaal is ontstaan omdat dit originele documenten zijn en er daarom geen vervanging van papieren archivering meer nodig is geweest. |                                             |
|                      | <input type="checkbox"/><br>Anders                                                                                                                                                        | Met deze materie zijn we (nog) niet bekend                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                             |



Blad: 4/5  
Datum: 15 juli 2024





Blad: 5/5  
Datum: 15 juli 2024

|              |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7            | Heeft uw organisatie alle te bewaren informatie ouder dan 20 jaar overgebracht naar de archiefbewaarplaats van de gemeente Rotterdam? |                                                                                                                                                                                 |
| GR<br>Bleizo | <input type="checkbox"/><br>Ja                                                                                                        |                                                                                                                                                                                 |
|              | <input type="checkbox"/><br>Nee                                                                                                       | Waarom niet? Nee, want de organisatie bestaat pas sinds 2008.<br><br>Hoe groot is de eventuele achterstand?<br><br>Fysiek .....meter<br><br>Digitaal .....Gb                    |
| 8            | Bewaart u het papieren en/of het digitale archief in een ruimte die goed beschermt tegen brand, wateroverlast en inbraak ?            |                                                                                                                                                                                 |
| GR<br>Bleizo | <input type="checkbox"/><br>Ja                                                                                                        | Ja, het papierenarchief is opgeslagen bij de gemeente Lansingerland, in de archiefruimte. Het digitale archief is opgeslagen in een systeem bij onze systeembeheerder (InToto). |
|              | <input type="checkbox"/><br>Nee                                                                                                       |                                                                                                                                                                                 |
| 9            | Heeft u vragen of een toelichting met betrekking tot deze quickscan?                                                                  |                                                                                                                                                                                 |
| GR<br>Bleizo | Nee, dank u!                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                 |

Wilt u dit formulier binnen 4 weken ingevuld terugsturen naar:  
[DV\\_toezicht@rotterdam.nl](mailto:DV_toezicht@rotterdam.nl)?



## 4.2 Aanvullende vragen per email

RE: Quicksan informatiehuishouding GR Bleizo



Marike Kalf <marike.kalf@bleizo.nl>

Aan: Schie W.L.C.J. van (Willem)

CC: Marike Kalf; Secretariaat Bleizo



Bedrijfsvertrouwelijk



Folderplan archief GR Bleizo.xls  
54 KB

Beantwoorden Alleen beantwoorden Doorsturen

do 12-9-2024 11:30

Geachte heer Van Schie,

N.a.v. uw onderstaande aanvullende vragen kan ik u als volgt antwoorden:

- Het digitale archief van GR Bleizo staat in de Cloud, in een beveiligde omgeving. Weliswaar wordt dit gehost door een ICT-leverancier, maar zij kunnen niet bij die documenten. Alleen de medewerkers van GR Bleizo kunnen bij deze documenten via beveiligde toegang.
- GR Bleizo heeft inderdaad voldoende middelen voor het archiefbeheer. Het archief wordt feitelijk beheerd door de Officemanager en door mijzelf, vanuit mijn rol als Bestuurssecretaris en verantwoordelijke voor het archief. Beide functionarissen zijn werkzaam op uurbasis via ZZP-constructies en wij kunnen zoveel tijd aan de archivering besteden als nodig is. De door ons opgegeven tijdsbesteding is daarom een grove inschatting, omdat wij naast de zorg voor het Archief ook nog andere werkzaamheden hebben en wij de tijd die wij besteden aan het archief niet bijhouden.
- Bijgevoegd is het folderplan, dat gebruikt wordt als structuur voor de archivering van de documenten die opgeslagen worden.

Ik verwacht u met deze toelichting van de gevraagde informatie voorzien te hebben. Mocht dit niet het geval zijn, dan verneem ik dat natuurlijk graag.

Met vriendelijke groet,

Marike L. Kalf-Simon  
Secretaris  
06 – 48447998  
[marike.kalf@bleizo.nl](mailto:marike.kalf@bleizo.nl)



GR Bleizo  
Postbus 111  
2665 ZJ Bleiswijk

[WWW.BLEIZO.NL](http://WWW.BLEIZO.NL)

Van: Schie W.L.C.J. van (Willem) <[wlcj.vanschie@rotterdam.nl](mailto:wlcj.vanschie@rotterdam.nl)>

Verzonden: maandag 9 september 2024 17:54

Aan: Marike Kalf <[marike.kalf@bleizo.nl](mailto:marike.kalf@bleizo.nl)>

CC: \_DV\_Toezicht <[DV\\_Toezicht@rotterdam.nl](mailto:DV_Toezicht@rotterdam.nl)>; Secretariaat Bleizo <[secretariaat@bleizo.nl](mailto:secretariaat@bleizo.nl)>

Onderwerp: RE: Quicksan informatiehuishouding GR Bleizo

Geachte mevrouw Kalf,

Bedankt voor het beantwoorden van de vragenlijst. Uw reactie heb ik doorgenomen. Daar heb ik nog wat vragen over:

- Bij vraag 2 geeft u aan, dat uw organisatie (een deel van de) informatiehuishouding niet heeft uitbesteed. Bij vraag 6 geeft u aan, dat het digitale archief is opgeslagen in een systeem *bij* uw systeembeheerder (InToto). Het is onduidelijk of daarmee uw organisatie het beheer zelfstandig uitvoert en de informatie op een andere locatie is opgeslagen? Of dat uw systeembeheerder dat (in uw opdracht) uitvoert op uw locatie? Graag ontvang ik een toelichting en een exemplaar van de contracten, waarin met name de dienstverlening beschreven staat;
- Bij vraag 4 geeft u aan, dat uw organisatie voldoende middelen voor het beheer van informatie (papier en/of digitaal) en voor het archief beschikbaar heeft en er geen beperkingen zijn. Dat is goed om te lezen! Ook geeft u aan, dat er 1 fte beschikbaar is. Kunt u toelichten hoe dat (samengevat) in uw organisatie werkt? Betreft dat daadwerkelijk 1 medewerker die voltijd bezig is met deze werkzaamheden? Of zijn aan beheer van informatie gerelateerde werkzaamheden verspreid over meerdere personen, wat gezamenlijk 1 fte representeert?
- Bij vraag 5 geeft u aan, dat het folderplan is opgezet door VHIC conform NEN-ISO 15485-1. Deze norm bestaat wel, maar is niet relevant voor de informatiehuishouding. Mogelijk is hier sprake van een misverstand?
- Daarnaast ontvang ik graag een exemplaar van het folderplan.

Wanneer u vragen heeft, laat het gerust weten

Met vriendelijke groet,

Willem van Schie  
Toezichthouder Informatiehuishouding  
Gemeente Rotterdam  
Cluster Dienstverlening, Directie Wijken, Participatie & Stadsarchief  
Afdeling Stadsarchief, Bureau Stadsarchivaris, Toezicht op de Informatiehuishouding  
Postbus 71 3000 AB Rotterdam  
Mobiel 06 2306 0904  
Email [wlcj.vanschie@rotterdam.nl](mailto:wlcj.vanschie@rotterdam.nl)  
Website [stadsarchief.rotterdam.nl/diensten/toezicht](http://stadsarchief.rotterdam.nl/diensten/toezicht)



### 4.3      Aanvullende informatie per email

MK

Marieke Kalf <marike.kalf@bleizo.nl>

Aan Schie W.L.C.J. van (Willem)

CC: Marieke Kalf; Secretariaat Bleizo

U hebt dit bericht beantwoord op 26-11-2024 11:46.

Conceptverslag quickscan GR Bleizo 2024 tbv beoordeling contactpersoon+ opmerkingen M. Kalf.docx

931 KB

20240503 InToto certificaat ISO-IEC 27001 2022 vs1.0 [SCAN].pdf

5 MB

VerwerkersovereenkomstInTotoBleizo.pdf

786 KB

Beantwoorden

Allen beantwoorden

Doorsturen

wo 20-11-2024 17:26

Geachte heer Van Schie,

Bijgaand doe ik u mijn reactie toekomen op het door u aan GR Bleizo gestuurde concept rapport over de Quicksan. Zoals u kunt lezen, zijn wij al aan de slag met uw aanbevelingen.

Ook stuur ik u ter informatie de Verwerkersovereenkomst toe die GR Bleizo heeft afgesloten met InToto, onze ICT-leverancier. Eveneens is hun ISO-certificering bijgevoegd.

Het definitieve verslag kunt u aan mij richten, dan zorg ik voor agendering op de eerst daarop volgende vergadering van het Dagelijks Bestuur.

Ik verwacht u hiermee voor dit moment voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Marieke L. Kalf-Simon

Secretaris

06 – 48447998

[marike.kalf@bleizo.nl](mailto:marike.kalf@bleizo.nl)

Bleizo

GR Bleizo

Postbus 111

2665 ZJ Bleiswijk

[WWW.BLEIZO.NL](http://WWW.BLEIZO.NL)

Datum  
31 maart 2025

Pagina  
21 van 22



## 4.4 Bronvermeldingen

### Documentatie algemeen:

- Website GR Bleizo (bron: <https://bleizo.nl/>)
- Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (bron: <http://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR723389>)
- Regels betreffende het beheer van de archiefbescheiden van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo (bron: <http://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR713016>)

### Documentatie verstrekt door GR Bleizo

- Folderplan archief GR Bleizo (zonder nadere specificaties)
- Verwerkersovereenkomst InToto Bleizo (d.d. 08-10-2019)
- Certificaat InToto ISO/IEC 27001:2022 (d.d. 03-05-2024)

### Toetsingskaders

- Archiefwet 1995 (bron: <https://wetten.overheid.nl/jci1.3:c:BWBR0007376&z=2024-06-19&g=2024-06-19>)
- Archiefbesluit 1995 (bron: <https://wetten.overheid.nl/jci1.3:c:BWBR0007748&z=2020-01-01&g=2020-01-01>)
- Archiefregeling (bron: <https://wetten.overheid.nl/jci1.3:c:BWBR0027041&z=2014-01-01&g=2014-01-01>)
- Algemene verordening gegevensbescherming (bron: [eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32016R0679](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32016R0679))
- Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming (bron: <https://wetten.overheid.nl/jci1.3:c:BWBR0040940&z=2021-07-01&g=2021-07-01>)
- Wet open overheid (bron: <https://wetten.overheid.nl/jci1.3:c:BWBR0045754&z=2024-11-01&g=2024-11-01>)
- Beheerregeling informatiebeheer Lansingerland 2021 (bron: <https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR655795>)
- Archiefverordening Lansingerland 2021 (bron: <http://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR655794>)

### Betrokken/geïnterviewde personen:

- Marike Kalf-Simon (Secretaris GR Bleizo)
- Antonio Gomes (Adviseur Verwerving Archieven/ Relatiebeheerder Stadsarchief Rotterdam)