

AGENDA

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2020 #2

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

Locatie: Per Teams

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

Tevens uitgenodigd zijn:

Lansingerland: [redacted] (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer: [redacted] (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo: [redacted] (secretaris)

[redacted] (directeur)

[redacted] (notulen)

Vervoersknoop: [redacted] (projectleider)

1. Opening
2. Vaststelling agenda, mededelingen
3. Ingekomen en uitgaande stukken
N.v.t.
4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst
Bijlagen:
 - a) Concept verslag Algemeen Bestuur Bleizo 2 juli 2020 (ter vaststelling)
 - b) Besluitenlijst 26 juni 2020 tot 3 december 2020 (ter kennisname)
5. Verordeningen
Bijlagen:
 - a) Door DB Bleizo vastgesteld Normenkader 2020 (ter kennisname)
 - b) Memo Rechtmatigheidsverantwoording (ter kennisname)
6. Financiële rapportages
Bijlage:
Tussenrapportage uitvoering begroting GR Bleizo 2020 (ter kennisname)
7. Opdrachtverlening accountant
Bijlage:
Voorstel voor besluitvorming verlenging opdracht accountant
8. Stand van zaken Bleizo West
Toelichting door K. Arends
9. Corridor A12
Toelichting door J. Iedema
10. Grondverkopen
Toelichting door [redacted]

11. OV Knoop Bleizo
Toelichting door [REDACTED]
12. Opvolging adviezen accountant
Toelichting door [REDACTED]
13. Benoeming Voorzitter en Plaatsvervangend Voorzitter Algemeen Bestuur Bleizo
Bijlage: Voorstel voor besluitvorming
14. W.v.t.t.k. en rondvraag
15. Sluiting

VERSLAG

Vergadering: Algemeen Bestuur GR Bleizo – 2020 #1

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

Locatie: Per Skype

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

Afwezig: Bestuursleden Zoetermeer M. Rosier

Tevens aanwezig zijn:

Lansingerland: ██████████ (ambtelijke ondersteuning)

Zoetermeer: ██████████ (ambtelijke ondersteuning)

GR Bleizo: ██████████ secretaris

██████████ (directeur)

██████████ (notulen)

██████████ (controller – aanwezig voor financiële agendapunten)

██████████ (accountant – aanwezig voor financiële agendapunten)

Vervoersknoop: ██████████ (projectleider)

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom.

2. Vaststelling agenda, mededelingen

De heer Rosier heeft zich voor dit overleg aangemeld.

3. Ingekomen en uitgaande stukken

De leden van het Algemeen Bestuur Bleizo nemen kennis van:

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

4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst

Het verslag van de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur dd. 12 december 2019, het verslag van de besloten vergadering van 18 mei 2020 als ook de besluitenlijst van 27 juni 2019 tot en met 5 december 2019 worden conform vastgesteld.

5. Technische toelichting informatieverstrekking aan AB-raadsleden

Mevrouw ██████████ licht de memo Technische toelichting informatieverstrekking van 17 juni 2020 toe. Dit memo is opgesteld naar aanleiding van het verzoek van de AB-raadsleden van GR Bleizo en Bedrijfschap Hoefweg d.d. 20 december 2019 aan het DB van beide regelingen om het rapport van Twynstra Gudde te overleggen en de afwijzende reactie daarop van de beide Dagelijks Besturen. Het DB streeft bij de informatieverstrekking aan de AB-leden naar een goede afweging tussen transparantie enerzijds en zorgvuldigheid anderzijds. In dit memo is gevraagd aan eenieder zich bewust te zijn van de verschillende rollen en dat we met elkaar zorgen voor een goede samenwerking.

De heer ledema voegt toe dat de DB leden begrip hebben voor de kritiek van de AB leden en hebben derhalve destijds besloten om een extra AB-vergadering op 18 mei jl. in te lassen om de AB-leden over de bestuurlijke kwesties naar aanleiding van het rapport van Twynstra Gudde te informeren voordat alle raadsleden deze informatie zouden ontvangen. **Vraag:** De heer Ammerlaan vraagt om meer aandacht om gemeenten gelijktijdig en eensluidend te informeren. De heer Kampinga herkent en beaamt dit. → Mevrouw ██████ legt uit dat ambtelijk er alles aan gedaan wordt om informatie gelijktijdig aan te bieden, in dit geval gooide de planning van de jaarstukken roet in het eten, aangezien het tijdstip van de behandeling bij beide gemeenten ver uit elkaar liep. De voorzitter begrijpt deze zorg en zal erop toe zien de gemeenteraden zo mogelijk gelijktijdig geïnformeerd worden.

6. Vaststelling jaarrekening 2019

De heer ██████, accountant van GR Bleizo, meldt dat op 25 juni jl. de controleverklaring op de jaarrekening is verstrekt, zowel op getrouwheid als voor rechtmatigheid. De verklaring is even aangehouden aangaande de beïnvloeding op de jaarrekening in verband met de besluitvorming ten aanzien van de kosten voor de visievorming op Bleizo West. Na de besluitvorming van beide gemeenteraden zijn de kosten voor de visievorming voor Bleizo-west verwerkt in de grondexploitatie en jaarrekening. De kosten van de visievorming ad € 800.000, - hebben een plek gekregen in de prognoses van GR Bleizo en heeft de tussentijdse winstneming negatief beïnvloed. De controle is hiermee afgerond. **Vraag:** De heer Kampinga vraagt naar de Vennootschapsbelasting nu dat Bleizo winst gemaakt heeft? → De heer Kalkman legt uit dat Bleizo in het verleden verliesgevend is geweest, deze comptabele verliezen zijn voor een deel verrekenbaar met toekomstige winsten. In de risicoanalyse wordt rekening gehouden met deze Vennootschapsbelasting en zo is deze ook verwerkt in de jaarrekening.

Besluit

Het Algemeen Bestuur van GR Bleizo besluit om:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de jaarstukken 2019 alsmede over de wijze waarop de adviezen van de accountant en de Rekeningcommissie Bleizo worden uitgevoerd, middels een brief, welke bij agendapunt 8 staat geagendeerd;
3. De toezichthouder, de provincie Zuid-Holland dit besluit en de vastgestelde jaarstukken 2019 toe te zenden.

7. Vaststelling begrotingswijziging 2020 # 1 en begroting 2021

Besluit

Het Algemeen Bestuur van de GR Bleizo besluit om:

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

8. Opvolging adviezen accountant

De heer Zwiap geeft een toelichting op het rapport van de accountant aangaande opvolging van de adviezen. In het rapport staan een aantal adviezen die gericht zijn op verbetering, waaronder het Fraude Risico Management, met doelstelling om de systematiek naar een hoger niveau te brengen. Alle adviezen genoemd in het rapport worden opgevolgd, de terugkoppeling hiervan wordt besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur GR Bleizo op 10 december 2020.

9. Fraude risicoanalyse GR Bleizo

De heer █████ geeft een toelichting op de fraude risicoanalyse GR Bleizo. Een aantal malen per jaar wordt een fraude risicoanalyse bijeenkomst gehouden, hiervan wordt een verslag gemaakt. Dit is primair een verantwoordelijkheid van het Dagelijks bestuur, maar wordt tevens gedeeld met het Algemeen Bestuur om de leden op de hoogte te stellen en de gelegenheid te geven hierop te reflecteren. **Vraag:** De heer Zinck haalt een algemene passage uit de begrotingscirculaire van de provincie Zuid-Holland aan: *“Bij het onderzoek van de begrotingen 2020 van de gemeenschappelijke regelingen is ons opgevallen dat de notitie structurele en incidentele baten en lasten nog niet altijd goed wordt toegepast in de begroting. Met name de toelichting op de opgenomen posten is voor ons vaak onvoldoende om te kunnen beoordelen of er inderdaad sprake is van een uitzondering en de posten als incidenteel aangemerkt kunnen/moeten worden. Ook zien wij dat een aantal mutaties van reserves als structurele mutaties zijn opgenomen waarvan wij niet direct kunnen vaststellen of deze daadwerkelijk structureel van aard zijn. In de toelichting op de wijziging van het BBV in 2013 is gesteld dat in principe alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn.”* De heer Zinck vraagt wat dit voor de GR Bleizo te betekenen heeft. → De heer █████ antwoordt dat deze brief geschreven is in algemene zin en niet specifiek voor GR Bleizo geldt. De meeste regelingen waarin gemeentes participeren zijn geen ‘projecten zoals Bleizo’, maar uitvoeringsorganisaties waarin de activiteiten doorlopend zijn. GR Bleizo realiseert een project met twee type kosten, bedrijfsvoeringskosten en ontwikkelingskosten, zoals verkoop/aankoop van grond met daarbij bouwrijp maken e.d. In het project Bleizo gaat het vooral om de ontwikkelingskosten die vooral eenmalige kosten betreffen, waarop geen structurele ontwikkelingen van toepassing zijn.

10. Visievorming alternatief programma Bleizo / Hoefweg door gemeenten Lansingerland en Zoetermeer

Mevrouw Arends licht toe dat de afgelopen periode de colleges van de beiden gemeentes een vervolg bestuurlijke opdracht hebben vastgesteld, dit als vervolgstap op de studie van Twynstra Gudde. Daaropvolgend is er eind januari 2020 een gezamenlijke radenbijeenkomst gehouden. Het vervolgonderzoek moet resulteren in een ontwikkelperspectief en strategie voor Bleizo West. De beide raden hebben in januari 2020 al aangegeven om hierin snelheid te betrachten. De corona-crisis zorgt er mede voor dat de financiering van deze visieontwikkeling door de beide gemeenten niet in de kadernota en begroting 2020 kon worden opgenomen. De Rekeningcommissie Bleizo heeft advies uitgebracht aan de raden, waarin wordt geadviseerd om een budget in de grondexploitatie van GR Bleizo op te nemen voor de visievorming Bleizo-West. Tijdens de besloten gezamenlijke vergadering van het Algemeen Bestuur Bleizo en het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg van 18 mei 2020 hebben de bestuursleden besloten om een budget voor visievorming in de grondexploitatie van GR Bleizo op te nemen. De planning is dat eind 2020 / begin 2021 de beide gemeenteraden tot besluitvorming komen over de visievorming/ontwikkelperspectief. **Vraag:** De heer Van Steenis vraagt wat de risico's zijn nu de gemeenschappelijke regeling dit traject voor € 8 ton voorfinanciert en wat als dit niet in een nieuwe opdracht resulteert? → Mevrouw Arends licht toe dat het belang van de regeling is om gronden uit te geven en er biedt zich nu een unieke kans aan om op deze plek iets bijzonders te ontwikkelen dat ook vervoerswaarde genereert voor de vervoersknoop, niets doen is in feite het grootste risico. De heer Van Steenis beaamt dat stilstaan achtergang betekent, vooralsnog is de verkoop van de gronden op hold gezet maar voor het bestuur van GR Bleizo geldt het vigerende ontwikkelde plan om gronden te verkopen, we staan momenteel wel stil. Ruitenberg vestigt de aandacht op de hoge kosten die de visievorming Bleizo-west met zich meebrengt, ongeacht of dit voortkomt uit vertraging of dat dit plankosten zijn. De heer Kampinga meldt dat er vanuit de A12 corridor ook een opdracht ligt om bij Bleizo iets unieks te ontwikkelen. De heer █████ antwoordt dat de nu beschikbare gronden verkocht zijn en het grootste risico is dat als straks de visievorming rond is het niet snel tot een besluit komt over der ontwikkelingsrichting, daar zijn veel partijen voor nodig zoals de provincie Zuid-Holland. De visie moet dusdanig goed en integraal zijn zodat snelle besluitvorming mogelijk is. Mocht die visie op onderdelen toch niet robuust genoeg zijn dan zal het besluit voor de

ontwikkelrichting niet voortvarend genomen kunnen worden. De heer Van Steenis antwoordt dat in de gemeente Lansingerland nog een flinke lobby gevoerd moet worden. De heer Zinck stelt voor om in dit traject een soort van sanity check in te bouwen om adequaat bij te sturen. De heer Iedema meent dat dit in het lopende traject reeds is ingebouwd, bijvoorbeeld door het regelmatig betrekken van beide gemeenteraden. Verder concludeert de heer Iedema dat hetgeen hierover vandaag gezegd m.b.t. de beheersing van doorlooptijden en kosten meegenomen wordt in de beschouwingen over het alternatief programma en de weg daar naartoe.

11. Overleg Corridor A12

Mevrouw Arends deelt mee dat in de stuurgroep de uitwerking van de Infra Agenda is besproken. Hieruit bleek dat er grote uitdagingen zijn over, o.a., de wegecapaciteit en ontwikkeling van het gebied. De energie hub ondersteunt de aangesloten bedrijven met verduurzaming en heeft Greenspread in de armen genomen om de bedrijven te faciliteren bij het verduurzamen. Zodra het provinciale locatie onderzoek gereed is, en voor Lansingerland besloten is, komt er een gesprek met de initiatiefnemers van Holland Rail Terminal om de lobby naar het Ministerie van IenW voor te bereiden. Verder is de vraag of er genoeg arbeidspotentieel in dit gebied met veel bedrijvigheid is, want de A12 Corridor gaat veel arbeidsplaatsen creëren. Hiervoor is een plan van aanpak gemaakt voor drie doelstellingen. 1) Investeren en concretiseren van de samenwerking tussen de onderwijsinstellingen, ondernemers en betrokken gemeenten. 2) Stimuleren van lang leven ontwikkelen. 3) Verbeteren imago van de sector logistiek. De heer Zink vraagt hoe de eerste doelstelling gerealiseerd kan worden. De heer Van den Beukel antwoordt dat er een motie is aangenomen in de raad van Lansingerland om nu reeds onderwijs aan te bieden conform sterkte van het gebied, denk aan MBO Melachton business school en er zijn verschillende initiatieven om dit op allerlei niveaus uit te breiden, conform de opdracht. Bijvoorbeeld bij het Horti Science Park, meer Bleizo Oost lopen MBO/HBO studenten om kennis te vergaren. De heer Iedema vult aan dat de A12 Corridor een lang gerekte gebied is met meer als 12 onderwijsinstellingen die goed aangehaakt zijn bij de gebiedsontwikkelingen. De heer Van Steenis vraagt of er ook nog over woningbouw / huisvesting van al deze arbeiders is gesproken? Mevrouw Arends antwoordt dat hierover in de A12 Corridor uiteraard gesproken wordt over Bleizo West en de nieuwe ontwikkelingen.

12. OV Knoop Bleizo

De heer [REDACTED] licht toe dat er geen grote ontwikkelingen te melden zijn. Het openbaar gebied is inmiddels overgedragen aan beheer van Lansingerland. Voor het grote kunstwerk zijn we in de fase van afwikkelen respunten. De financiële afwikkeling ondervindt wat discussiepunten maar er is goede hoop om dit voor de zomer af te ronden. Aandachtspuntje is overdracht van complexe documentatie aan de beheerders. De fietshelling en de wind en geluidsmaatregelen op het station lopen wat vertraging op ten gevolge van de Corona-crisis. Op 13 juli 2020 is er een gesprek met de NS om te onderzoeken om toch een koffiekiosk / toilet te krijgen op het station, wat direct ook beschutting tegen wind zou kunnen opleveren. De heer Van Steenis vraagt naar de aantallen in- en uitstappers, de heer Dierikx antwoordt dat dit zo'n 2.000 á 3.000 in- uitstappers per dag zijn. Dit geheel – in positieve zin - tegen de verwachting van de NS.

13. Grondverkopen

De heer [REDACTED] meldt dat Bleizo Oost nu in zijn geheel verkocht is. Er is veel vraag in de markt naar grote logistieke kavels en sinds zeer recent grond voor zonnevelden en windturbines. Dit laatste komt voort uit de publicatie van de RES voor de regio MRDH, waar de A12 zone is aangewezen als locatie voor windturbines en zonnevelden. GR Bleizo pauzeert, n.a.v. het besluit van de raden van beide gemeenten m.b.t. Bleizo-West in juni 2020, de activiteiten m.b.t. grondverkopen in ieder geval tot de besluitvorming door de raden over Bleizo west in Q2 2021.

14. Inkoop- en aanbestedingsbeleid GR Bleizo 2020

licht de voorliggende notitie toe. Voor het betrekken van werken, leveringen en diensten hanteert Bedrijvenschap Hoefweg inkoop- en aanbestedingsbeleid. Dit beleid wordt periodiek geactualiseerd om aansluiting te houden met actuele wet- en regelgeving en afgestemd te blijven op het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de deelnemende gemeenten Lansingerland en Zoetermeer. De heer Van den Beukel meldt dat hij graag had gezien dat er een hogere ambitie m.b.t. duurzaamheid opgenomen zou zijn in het aankoopbeleid, dit is in het DB Bleizo aan de orde geweest. Toen is toegelicht dat dit document een aanbestedingsbeleid is waarin het met name gaat over processen rondom inkoop en aanbesteding ten aanzien van de aanleg van de openbare ruimte. Het beleid is nu opgesteld vanuit de doelstelling van GR Bleizo, maar biedt ook ruimte voor meer duurzaamheid wanneer dat vanuit de grondgebied gemeente ten aanzien van de aanleg en inrichting van het openbaar gebied, wenselijk wordt geacht. Voor de aanleg van Bleizo Oost heeft het grootste deel van de inkoop- en aanbesteding inmiddels plaats gevonden, dit beleid zal in de praktische toepassing zich vooral richten op Bleizo West. De heer Van den Beukel verwacht dat duurzaamheid bij Bleizo-west nadrukkelijk wordt meegenomen.

Besluit

Het Algemeen Bestuur van de GR Bleizo besluit om:

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

15. W.v.t.t.k. en rondvraag

meldt dat de heer Meester, na het lezen van de vergaderstukken, vooraf enkele financieel-technische vragen heeft gesteld ten aanzien van de financiële paragrafen en zou graag weten of de beantwoording hiervan toereikend was. De heer Meester bevestigt dat dit inderdaad het geval was.

16. Sluiting

De voorzitter sluit de vergadering.

Besluitenlijst

24 juni 2020 – 3 december 2020
Algemeen Bestuur GR Bleizo



Besluiten genomen tijdens vergadering van het AB GR Bleizo op 2 juli 2020

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van GR Bleizo besluit om:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de jaarstukken 2019 alsmede over de wijze waarop de adviezen van de accountant en de Rekeningcommissie Bleizo worden uitgevoerd, middels een brief, welke bij agendapunt 8 staat geagendeerd;
3. De toezichthouder, de provincie Zuid-Holland dit besluit en de vastgestelde jaarstukken 2019 toe te zenden.

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de GR Bleizo besluit om:

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

BESLUIT

Het Algemeen Bestuur van de GR Bleizo besluit om:

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

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



Onderwerp:

Vaststellen Normenkader 2020

Bijlage(n):

Normenkader wet en regelgeving GR Bleizo

Toelichting:

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur heeft op 25 september 2018 (per mail) besloten om Publieke Sector Accountants te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Bleizo voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. De accountantscontrole wordt uitgevoerd als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet. In dit normenkader worden door het Dagelijks Bestuur een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole. Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld. De rapporteringstolerantie is op advies van onze accountant verlaagd van 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan reserves naar 0,1%.

2. Normenkader

De GR Bleizo dient een normenkader vast te stellen. Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante externe en interne regelgeving met financiële consequenties.

Het normenkader moet actueel worden gehouden en heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening. Het normenkader is opgenomen in bijlage 1.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 van de Gemeentewet is omschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening gericht zijn op het geven van een oordeel over;

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- de meest actueel vastgestelde grondexploitaties

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

In het verslag van bevindingen worden ook gerelateerde specifieke aandachtsgebieden, zoals toepassing nieuwe wet- en regelgeving gemeld.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie als bedoeld in artikel 1 lid c van de Controleverordening GR Bleizo: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten.

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt daarop de controle in. De controle wordt zodanig ingericht dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten, balansmutaties en financiële beheerhandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie.

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse en vastgestelde toleranties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

De rapporteringstolerantie is een bedrag gelijk aan het bedrag voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het accountantsverslag. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves, van GR Bleizo. Voor de goedkeuringstolerantie volgt het bestuur de volgende wettelijke minimumeisen.

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening *	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle *	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

* uitgedrukt in % van de lasten, inclusief de dotaties aan de reserves

Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout boven de 0,1% van de totale lasten (*10% van de goedkeuringstolerantie*), inclusief de dotaties aan de reserves, rapporteert.

5. Rechtmatig

Voor de oordeelsvorming van het financiële beheer wordt, naast de getrouwheid, aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

- Het begrotingscriterium
- Het voorwaardencriterium
- Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Het begrotingscriterium

Volgens de Gemeentewet moeten begrotingswijzigingen tijdens het jaar zelf worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur, onder voorlegging aan de gemeenteraad. De gemeenteraad kan haar gevoelen laten blijken. Indien een wijziging niet in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen boven het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Het begrotingscriterium is door de commissie BBV

uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid 2018¹. Bij de begrotingsafwijkingen en het voorwaardencriterium zijn de richtlijnen van de commissie BBV gevolgd.

Begrotingsafwijkingen

Begrotingsafwijkingen waarvoor geen begrotingsaanpassing is ingediend, die wel passen binnen het bestaande beleid, worden door de accountant niet in de beslissing betrokken of al dan niet een goedkeurende accountantsverklaring wordt afgegeven. Voorwaarde is dat de posten zijn opgenomen in de totale begroting van het betreffende grondexploitatieproject. Aanvullende voorwaarde is dat de begrotingsafwijking in de jaarrekening wordt toegelicht. Tenzij ondubbelzinnig kan worden vastgesteld dat de betreffende overschrijding eerder bekend was en had kunnen en moeten worden gemeld aan het Algemeen Bestuur.

Het voorwaardencriterium

Baten, lasten en balansmutaties van de gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de eigen regelgeving van de gemeenschappelijke regeling.

Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O)

De risicogebieden van het M&O criterium zijn beperkt van toepassing op de werkzaamheden van GR Bleizo. Dit betreft 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.

Financiële consequenties:

Niet van toepassing.

Risico's:

Niet van toepassing.

Verdere procedures:

Niet van toepassing.

Gevraagde beslissing:

Het dagelijks bestuur besluit:

1. het normenkader 2020 vast te stellen;
2. het normenkader 2020 ter kennisname door te sturen naar de leden van het Algemeen Bestuur.

¹ De kadernota rechtmatigheid wordt jaarlijks indien noodzakelijk aangepast en gepubliceerd. Aangezien de kadernota rechtmatigheid voor 2020 nog niet is uitgebracht is er aansluiting gezocht bij de laatste actuele nota van eind oktober 2018. Mocht de kadernota rechtmatigheid 2020 nog uitgebracht wordt u hieromtrent geïnformeerd.

Bijlage: Normenkader wet en regelgeving GR Bleizo

Externe wet- en regelgeving:

- Algemeen verbindende voorschriften;
- Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeentewet;
- Algemene wet bestuursrecht;
- Wet Normering Topinkomens (WNT);
- Aanbestedingswet 2012;
- Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA);
- Wet financiering decentrale overheden;
- Wet op de omzetbelasting;
- Regeling uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo);
- Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden;
- Wet ruimtelijke ordening en Besluit op de ruimtelijke ordening;
- Gids Proportionaliteit;
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG);
- Wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen.

Interne regelgeving:

- Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2017;
- Directie instructie Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2017;
- Financiële verordening Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2019;
- Controle verordening Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2019;
- Treasury statuut Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2019.



Memo

Van: Nanne Zwiep en Bülend Arslan

Aan: Dagelijks Bestuur

Betreft: Rechtmatigheidsverantwoording

Datum: 10 november 2020

Gemeenschappelijke Regeling **Bleizo**

■ Prismaaan West 1
2665 PC Bleiswijk

■ Postbus 111
2665 ZJ Bleiswijk
T + 31 (0)79 346 93 60
E secretariaat@bleizo.nl
I www.bleizo.nl

KvK 50153919
Bank BNG 028.51.38.987

Inleiding

Ter opvolging van één van de adviezen van de commissie Depla in 2015 over de vernieuwing van de BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten), worden momenteel voorbereidingen getroffen voor de invoering van een 'rechtmatigheidsverantwoording' voor openbare lichamen. Door deze wijziging dient het dagelijks bestuur vanaf het boekjaar 2021 (in 2022) zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarstukken.

Op dit moment wordt door de externe accountant een controleverklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bij de jaarstukken. Zoals het er nu naar uit ziet zal de externe accountant in de toekomst alleen nog een controleverklaring met een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, afgeven.

Om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in verslagjaar 2021 mogelijk te maken zijn wetsaanpassingen noodzakelijk in onder andere de Financiële Verhoudingswet, de Gemeentewet en de Provinciewet, maar ook om lagere regelgeving, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).

De verwachting is dat er in de kadernota rechtmatigheid 2020, die door de commissie BBV wordt opgesteld, nog meer duidelijkheid komt over verantwoording. Het is ter voorbereiding op deze voorgenomen wetwijziging van belang dat er in het dagelijks bestuur en in het algemeen bestuur hierover van gedachten wordt gewisseld en dat dit mogelijke consequenties zou kunnen krijgen voor de Governance structuur van GR Bleizo.

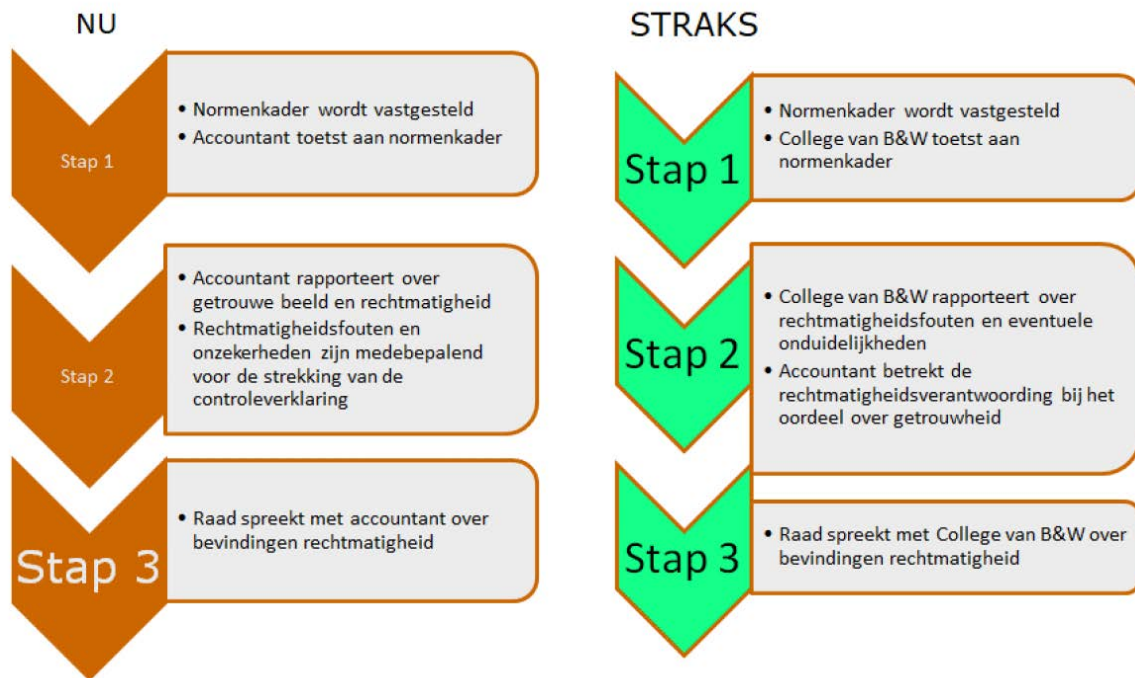
Waarom deze verantwoording

De wetgever tracht met deze wetwijzigingen het volgende te bewerkstelligen:

- ✓ de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid hoort bij het dagelijks bestuur. Middels de verplichting tot het afgeven van deze verantwoording wordt dit expliciet vastgelegd;
- ✓ het stimuleren van een goed gesprek tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur heeft de mogelijkheid om in de paragraaf bedrijfsvoering nadere informatie te geven over de rechtmatigheidsaspecten in relatie tot de verantwoording. Het Algemeen Bestuur heeft de mogelijkheid hier kritische vragen over te stellen en daarmee een discussie op te wekken;
- ✓ de verwachting is dat de intensievere zicht op de rechtmatigheid en de kritische gesprekken tussen het Algemeen en Dagelijks bestuur een positieve impuls zal hebben op de kwaliteit van de administratieve organisatie en de interne beheersing.

Wat gaat er veranderen in de verantwoording

Zoals hier boven aangegeven geeft de accountant geen verklaring meer af met betrekking tot de rechtmatigheid maar uitsluitend voor de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de verantwoording van het dagelijks bestuur. In onderstaande schema is weergegeven wat er gaat wijzigen¹.



Bron: BADO notitie "Rechtmatigheidsverantwoording" maart 2020 figuur 2.1

Evenals bij de traditionele accountantscontrole speelt het vast te stellen normenkader een belangrijke rol. Het Algemeen Bestuur (AB) bepaald daarmee vanaf welk niveau het DB met een nadere toelichting moet komen. Bij het bepalen van de grens is het van belang om een aantal zaken in de overweging mee te nemen:

- informatiepositie van het AB: bij een laag percentage worden fouten en onzekerheden eerder zichtbaar voor het AB. Hier speelt ook het aspect van sturen in hoofdlijnen mee;
- kosten/baten: bij een lage verantwoordingsgrens komen ook afwijkingen in beeld met een relatief gering bedrag, de interne controle wordt daarmee duurder;
- eenduidigheid in normen en communicatie: de accountant hanteert in het kader van de materialiteit ook normen, die ontleend zijn aan het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Het is lastig uit te leggen waarom verschillende normen gehanteerd worden.

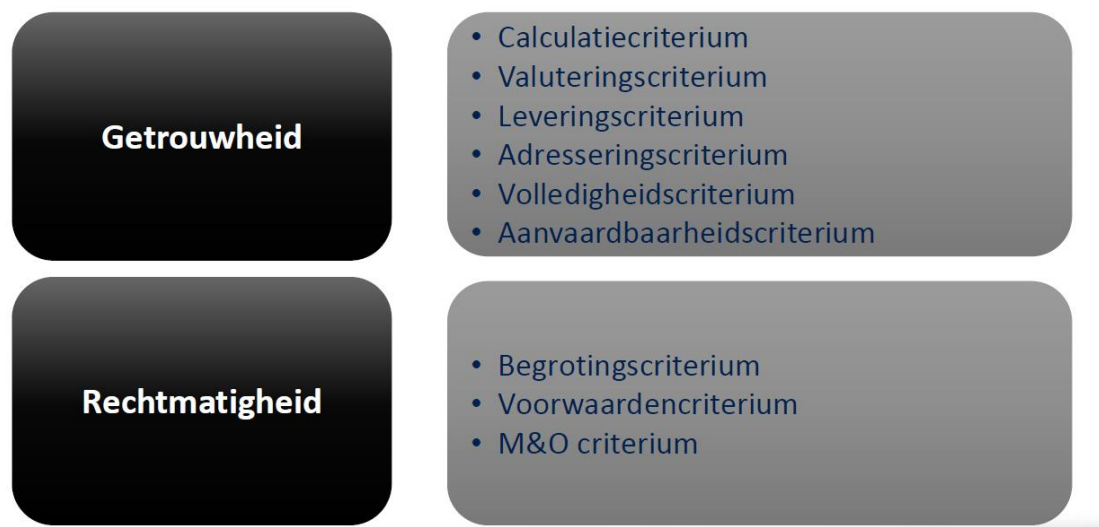
Bij het normenkader 2021 wordt hiervoor een onderbouwd voorstel gedaan.

Controle aspecten

De accountant blijft controleren op de aspecten van een getrouwe jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant zal dus ook een oordeel moeten vormen over de verantwoording. In onderstaande figuur is weergegeven welke aspecten vallen binnen het getrouwe beeld en de rechtmatigheid.

¹ Waar wordt verwezen naar het College van B&W, kan ook gelezen worden het DB van een gemeenschappelijke regeling. Voor gemeenteraad kan gelezen worden het Algemeen Bestuur bij de gemeenschappelijke regeling.

Wat zijn de rechtmatigheidscriteria?



Voor wat betreft de rechtmatigheid gaat het dus om de volgende criteria:

1. begrotingscriterium: Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium);
2. voorwaardencriterium: Baten, lasten en balansmutaties van de gemeenschappelijke regeling zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de eigen regelgeving van de gemeenschappelijke regeling;
3. M&O criterium: Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens (door belanghebbenden) met als doel ten onrechte subsidies of uitkeringen te verkrijgen of geen of een te laag bedrag aan bijvoorbeeld heffingen aan de overheid te betalen. Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of geen of een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking ervan.

Mogelijke impact op governance

Een Audit Comité (AC) zou een rol kunnen spelen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Aangezien het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording afgeeft, is het passend dat de uitgangspunten en kaders hiervoor door een ander orgaan binnen de governancestructuur worden opgesteld (het algemeen bestuur) en dat er toezicht plaats vindt op de wijze waarop dit wordt getoetst en gerapporteerd. Een AC kan als commissie van het algemeen bestuur deze taak op zich nemen.

Bij GR Bleizo is er een rekeningcommissie, de taken van de rekeningcommissie zijn omschreven in artikel 3 lid 1 van het reglement: "De Rekeningcommissie heeft tot taak het adviseren van de bestuursorganen van de Deelnemende Gemeenten omtrent de vast te stellen rekening als bedoeld in artikel 31 lid 1 Gemeenschappelijke Regeling Bleizo. Daartoe onderzoekt de Rekeningcommissie de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het door de bestuursorganen van de GR Bleizo gevoerde bestuur, met dien verstande dat de Rekeningcommissie niet in de bevoegdheden treedt die de rekenkamers van de Deelnemende Gemeenten hebben op de voet van artikel 184 Gemeentewet en het onderzoek niet kan betreffen de controle van de jaarstukken als bedoeld in artikel 28 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Bleizo."

Het is niet ondenkbaar dat de rekeningcommissie een extra taak krijgt in dit proces.

Model verantwoording

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. De standaardtekst (*zie bijlage*) moet door gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen opgenomen worden in de jaarrekening, op het moment dat de wetgeving is aangepast.

Model van de rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders¹

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X 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 de gemeenteraad bepaald en bedraagt x% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € x.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen²:

-
-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

¹ In deze tekst wordt gesproken over college van burgemeester en wethouders, maar deze geldt ook voor gedeputeerde staten van de provincie en het (dagelijks) bestuur van gemeenschappelijke regelingen. Daar waar gemeente staat, dient ook provincie of gemeenschappelijke regeling gelezen te worden

² De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de Kadernota Rechtmatigheid) worden alleen vermeld indien de door de gemeenteraad gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden.



Halfjaarrapportage GR Bleizo

't Zand 17
3811 GB Amersfoort
t 033 461 88 08
postadres:
Thorbeckegracht 39
8011 VN Zwolle
info@bureaurekenruimte.nl
www.bureaurekenruimte.nl
KvK 05063418
BTW NL8129.31.919B01

bestemd voor
GR Bleizo

datum
25 augustus 2020

afzender
Matthijs de Kleine

tweede lezer
Herman Sol

GEHEIM

bureau rekenruimte

financiële strategie bij gebiedsontwikkeling



Inleiding

In dit memo worden de mutaties in de grondexploitatie GR Bleizo in de eerste twee kwartalen van 2020 toegelicht. De belangrijkste gebeurtenissen in de afgelopen 2 kwartalen zijn de leveringen van twee grote kavels in Bleizo Oost. Deze leveringen waren gepland in 2020 en zijn nu daadwerkelijk gerealiseerd. Omdat eerder al duidelijk was op grond van de gesloten koopovereenkomsten dat deze leveringen zoude plaatsvinden, waren deze al geprognoseerd in de grondexploitatie. Op eindwaarde en netto contante waarde is de grondexploitatie neutraal ten opzichte van 1-1-2020. Ook voor de risicoanalyse geldt dat deze nagenoeg neutraal is ten opzichte van die van begin dit jaar. Zie volgende hoofdstukken voor nadere toelichting.

1. Resultaat per 1-7-2020

Saldi	1-1-2020	mutaties	1-7-2020
Totale nominale kosten	€ -144.630.000	€ -211.000	€ -144.841.000
Totale nominale opbrengsten	€ 151.588.000	€ -120.000	€ 151.468.000
Saldo nominaal	€ 6.958.000	€ -331.000	€ 6.627.000
Kostenstijging	€ -4.028.000	€ 108.000	€ -3.920.000
Opbrengstenstijging	€ 10.946.000	€ -1.000	€ 10.945.000
Rente	€ -2.349.000	€ 219.000	€ -2.130.000
Saldo eindwaarde	€ 11.527.000	€ -5.000	€ 11.522.000
Saldo netto contante waarde	€ 10.309.000	€ -4.000	€ 10.305.000

De grondexploitatie Bleizo per 1-7-2020 is neutraal ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2020. Het nominale saldo is ca. € 0,33 mln. lager dan per 1-1-2020. Dit wordt nader toegelicht in hoofdstukken 2 en 3. De lagere kostenstijging en rente maken de daling van het nominale saldo goed. Deze mutaties worden in hoofdstuk 4 toegelicht.

2. Mutaties kosten

Kosten	totaal per 1-1-2020	mutaties	totaal per 1-7-2020
1.01 verwerving	€ 32.635.000	€ -	€ 32.635.000
1.02 milieuvoorziening	€ 468.000	€ -	€ 468.000
1.03 sloop opstallen	€ 9.000	€ -	€ 9.000
1.04 bouwrijp maken	€ 10.129.000	€ -	€ 10.129.000
1.05 woonrijp maken	€ 21.678.000	€ -	€ 21.678.000
1.07 plankosten	€ 15.158.000	€ -	€ 15.158.000
1.08 financieringskosten	€ 14.599.000	€ 211.000	€ 14.810.000
1.11 regio-afdracht	€ -	€ -	€ -
1.13 overige lasten	€ 41.277.000	€ -	€ 41.277.000
1.15 kosten zonder indexatie	€ 1.071.000	€ -	€ 1.071.000
1.16 exploitatielasten	€ 7.607.000	€ -	€ 7.607.000
TOTAAL	€ 144.630.000	€ 211.000	€ 144.841.000



De nominale kosten stijgen met € 211.000,- door geboekte rentelasten. De nog te betalen rente is in de eindwaardeberekening echter met een vergelijkbaar bedrag verlaagd (zie hoofdstuk 4). Per saldo is het effect van de rente dus nagenoeg neutraal.

3. Mutaties opbrengsten

Opbrengsten	totaal per 1-1-2020	mutaties	totaal per 1-7-2020
2.03 commerciële voorzieningen	€ 21.975.000	€ -	€ 21.975.000
2.04 bedrijven	€ 101.523.000	€ -120.000	€ 101.403.000
2.05 overige gronduitgifte	€ 14.271.000	€ -	€ 14.271.000
2.08 bijdragen rijk en derden	€ 7.000	€ -	€ 7.000
2.12 overige opbrengsten	€ 9.035.000	€ -	€ 9.035.000
2.13 opbrengsten zonder indexatie	€ 4.777.000	€ -	€ 4.777.000
TOTAAL	€ 151.588.000	€ -120.000	€ 151.468.000

De nominale opbrengsten dalen met € 120.000,- omdat de indexering van een van de twee grote gereali-seerde leveringen in 2020 in de grondexploitatie per 1-1-2020 hoger was ingeschat dan uiteindelijk gereali-seerd is. De koopsom inclusief indexering bedroeg € 16,48 mln. waarvan uiteindelijk € 16,36 mln. ook daad-werkelijk is gerealiseerd. Een verschil van € 120.000,-.

4. Mutaties op eindwaarde

Mutaties op eindwaarde			
	1-1-2020	mutaties	1-7-2020
kostenstijging	€ -4.028.000	€ 108.000	€ -3.920.000
opbrengstenstijging	€ 10.946.000	€ -1.000	€ 10.945.000
rente	€ -2.349.000	€ 219.000	€ -2.130.000

De daling van het nominale saldo wordt door de mutaties op eindwaarde gecompenseerd. Hieronder een toelichting op de mutaties:

Kostenstijging

De kostenstijging daalt met € 108.000,- omdat er in het eerste halve jaar van 2020 kosten zijn gemaakt. Hierdoor blijven er minder kosten over om kostenstijging over te rekenen.

Opbrengstenstijging

De opbrengstenstijging is nagenoeg neutraal ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2020.

Rente

De nog te realiseren rente daalt logischerwijs met ongeveer hetzelfde bedrag als de in q1 en q2 geboekte rente (zie hoofdstuk 2). Het kleine verschil heeft te maken met het feit dat er iets minder rente betaald is dan verwacht op basis van de grondexploitatie per 1-1-2020. Dit levert de grondexploitatie een kleine plus op.



5. Fasering

Fasering		2020	2021	2022	2023	2024	2025
Commerciële voorzieningen	69.114 m² BVO	-	-	-	-	-	-
	€ 21.975.024	-	-	-	-	-	-
Bedrijven regulier	114.417 m²	-	-	17.163	17.163	17.163	17.163
	€ 28.665.039	-	-	4.681.998	4.681.998	4.135.938	4.135.938
Bedrijven hoogwaardig	39.968 m² BVO	-	-	-	-	-	-
	€ 11.529.995	-	-	-	-	-	-
Overige gronduitgifte	68.488 m²	-	68.488	-	-	-	-
	€ 14.270.524	-	14.270.524	-	-	-	-
TOTAAL M ² BVO	109.081	-	-	-	-	-	-
TOTAAL M ²	182.905	-	68.488	17.163	17.163	17.163	17.163
TOTAAL €	76.440.582	-	14.270.524	4.681.998	4.681.998	4.135.938	4.135.938

2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
-	-	6.911	13.823	13.823	13.823	13.823	6.911
-	-	2.197.502	4.395.005	4.395.005	4.395.005	4.395.005	2.197.502
17.163	17.163	11.442	-	-	-	-	-
4.135.938	4.135.938	2.757.292	-	-	-	-	-
-	-	3.997	7.994	7.994	7.994	7.994	3.997
-	-	1.153.000	2.305.999	2.305.999	2.305.999	2.305.999	1.153.000
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	10.908	21.816	21.816	21.816	21.816	10.908
17.163	17.163	11.442	-	-	-	-	-
4.135.938	4.135.938	6.107.794	6.701.004	6.701.004	6.701.004	6.701.004	3.350.502

In de eerste twee kwartalen van 2020 zijn twee grote kavels geleverd van respectievelijk 103.000 m² (à € 26,48 mln.) en 73.689 m² (à € 16,36 mln.). Omdat deze leveringen in de grondexploitatie per 1-1-2020 al geraamd waren voor 2020 verandert er in de fasering, behalve dat de oppervlakten van de twee verkochte kavels er niet meer in staan, verder niets. De uitgifte aan een grootschalige leisure partij (68.488 m²) is nog steeds gepland in 2021. De verkoop van de resterende gronden is voor de komende 2 jaar on-hold gezet in verband met de gemeentelijke visievorming over een aangepast ontwikkelprogramma voor Bleizo west. De uitgifte van de resterende gronden voor bedrijventerrein vindt daarom plaats van 2022 t/m 2028 en de uitgifte van grond voor kantoren van 2028 t/m 2033. Ook dit is ten opzichte van de grondexploitatie per 1-1-2020 ongewijzigd.

6. Budgetten

In dit hoofdstuk worden de in het eerste halve jaar gemaakte kosten afgezet tegen de jaarschijf 2020 oftewel de realiteit wordt afgezet tegen de verwachting aan het begin van dit jaar. Hierdoor kan worden bekeken of we 'op schema liggen'.



6.1 Kosten

Analyse budget kosten				
Kosten	jaarschijf 2020	gerealiseerd t/m 1-7-2020	resterend 2020	
verwerving	€ -	€ -	€ -	€ -
milieuvoorziening	€ 27.000	€ -	€ -	€ 27.000
sloop opstellen	€ -	€ -	€ -	€ -
bouwrijp maken	€ 1.731.000	€ 489.000	€ 1.242.000	€ -
woonrijp maken	€ 3.215.000	€ 340.000	€ 2.875.000	€ -
plankosten	€ 1.519.000	€ 154.000	€ 1.365.000	€ -
financieringskosten	€ 469.000	€ 211.000	€ 258.000	€ -
overige lasten	€ 10.000	€ -	€ 10.000	€ -
exploitatiekosten	€ 324.000	€ 175.000	€ 149.000	€ -
Totaal	€ 7.295.000	€ 1.369.000	€ 5.926.000	€ -

Op bijna alle posten is nog voldoende budget over voor de rest van het jaar. Hieronder een toelichting.

Bouw- en woonrijp maken

Er is voor het hele jaar ongeveer € 4,9 mln. aan budget beschikbaar voor bouw- en woonrijp maken. Hiervan is in q1 en q2 ruim € 0,8 mln. gerealiseerd. Voor het tweede deel van 2020 is nog ca. € 4,1 mln. beschikbaar. Naar verwachting wordt een groot deel hiervan in q3 en q4 gerealiseerd.

Plankosten

Er is ruim € 1,5 mln. aan plankosten budget beschikbaar voor het jaar 2020. De € 0,8 mln. voor visievorming van de gemeenten ten aanzien van een mogelijk alternatief ontwikkelprogramma valt hier ook onder en ca. € 0,1 mln. aan kosten voor de bijdrage aan de ontwikkeling Logistieke A12 corridor, voor zowel het aandeel van GR Bleizo als het aandeel van beide deelnemende gemeenten. Deze kosten worden in het tweede halfjaar gerealiseerd.

Het budget voor de 'reguliere plankosten' is € 0,6 mln. Hiervan is in q1 en q2 ongeveer € 0,15 mln. geboekt. Wat betreft de reguliere plankosten is het resterende budget voor de rest van 2020 naar verwachting toereikend (ongeveer € 0,45 mln.).

Exploitatiekosten

Er zijn iets meer exploitatiekosten geboekt dan op basis van de raming te verwachten was. Dit heeft vooral te maken met de werkzaamheden die samenhangen met de verkoop en levering van de twee grote kavels en het proces met betrekking tot de gemeentelijke visievorming voor Bleizo-west en de financiering hiervan.



6.2 Opbrengsten

Analyse opbrengsten				
Opbrengsten	jaarschijf 2020	gerealiseerd Q1/Q2	resterend 2020	
commerciële voorzieningen	€ -		€ -	
bedrijven	€ 42.959.000	€ 42.839.000	€ 120.000	
overige gronduitgifte	€ -		€ -	
bijdragen rijk en derden	€ -	€ -	€ -	
overige opbrengsten	€ 85.000	€ 4.000	€ 81.000	
Totaal	€ 43.044.000	€ 42.843.000	€ 201.000	

Bedrijven

In de grondexploitatie per 1-1-2020 was bijna € 43,0 mln. opgenomen voor de levering van de twee kavels. Zoals aangegeven is dit nagenoeg (op € 120.000 indexering na) gerealiseerd.

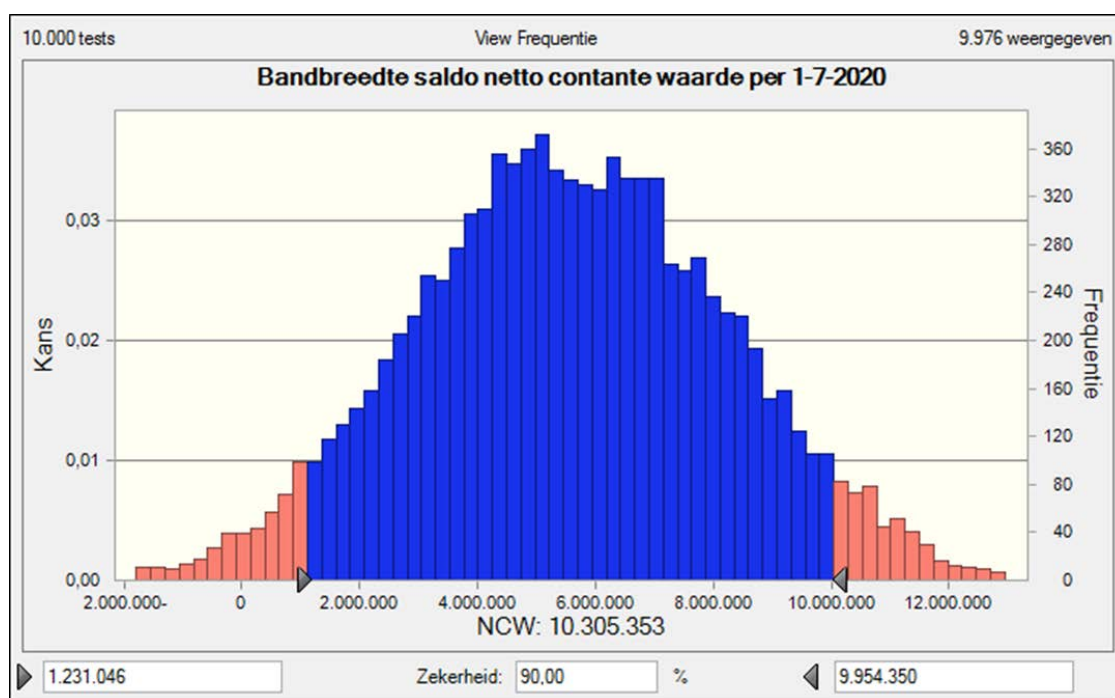
Overige opbrengsten

De overige opbrengsten bestaan vooral uit inkomsten uit de verhuur van gronden, reclame-inkomsten en de dekking van onderzoekskosten (niet gesprongen explosieven).



7. Risicoanalyse

Het resultaat van de risicoanalyse is ten opzichte van de herziening per 1-1-2020 nagenoeg neutraal. Aan het begin van het jaar was de bandbreedte ca. € 1,24 mln. tot € 10,02 mln. bij een netto contante waarde van ongeveer € 10,31 mln. Nu is de bandbreedte € 1,23 mln. tot € 9,95 mln. bij een netto contante waarde van € 10,31 mln. (zie onderstaande figuur). De verschillen zijn minimaal.



7.1 VPB

De grondexploitatie Bleizo is per 1-1-2020 winstgevend en gaat naar verwachting in 2020 door de ondernemerspoort. Hierdoor is sprake van een belastingplicht. Er is tot op heden in de grondexploitatie nog geen rekening gehouden met een VPB afdracht. Ook is er nog geen risico opgenomen omdat deze nog niet te kwantificeren is. In de loop van het resterende deel van het jaar zullen gesprekken plaatsvinden met belastingexperts en de belastingdienst over deze kwestie. De uitkomsten hiervan worden meegenomen in de herziening per 1-1-2021.



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 8 december 2020

Agendapunt: 7

Onderwerp:

Verlenging benoeming accountant PSA met 1 jaar

Bijlagen:

N.v.t.

Toelichting:

Op grond van artikel 2 van de Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Bleizo 2019, benoemt het Algemeen Bestuur een accountant ter controle van de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur heeft op 25 september 2018 (per mail) op basis van een meervoudig onderhandse aanbesteding besloten om Publieke Sector Accountants te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Bleizo voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. In de aanbesteding is de mogelijkheid opgenomen om de controle met 2 maal 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021 en 2022.

Op verzoek van de directeur heeft PSA accountants een offerte uitgebracht voor de controle van het boekjaar 2021. De offerte is in lijn met de inschrijving bij de aanbesteding. U wordt voorgesteld de benoeming van PSA accountants met 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021.

Financiële consequenties:

De opdrachtsom voor 2021 bedraagt € 21.300,- ex. BTW en past binnen het budget.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

Op basis van dit besluit zal er door de directeur opdracht verstrekt worden aan PSA voor de controle van de jaarrekening 2021.

Gevraagde beslissing:

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



Vergadering van het: Algemeen Bestuur Bleizo

Vergadering van datum: 8 december 2020

Agendapunt: 12

Onderwerp:

Benoeming Voorzitter en Plaatsvervangend Voorzitter van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Bleizo.

Bijlage(n):

Geen

Toelichting:

Op grond van artikel 18 lid 3 van de Regeling wordt het voorzitterschap en Plaatsvervangend Voorzitterschap bij toerbeurt voor de duur van een jaar vervuld door een lid van het Dagelijks Bestuur dat tevens lid is van het college van burgemeester en wethouders van Zoetermeer, respectievelijk een lid van het college van burgemeester en wethouders van Lansingerland.

Tot wisseling van Voorzitterschap met Plaatsvervangend Voorzitterschap heeft het Algemeen Bestuur op 12 december 2019 besloten, ingaande 1 januari 2020. Voor het jaar 2021 licht het in de rede om het voorzitterschap door een van de DB-leden van Lansingerland te laten vervullen. Het Plaatsvervangend Voorzitterschap zal dan door een van de DB-leden van Zoetermeer worden vervuld.

Voorgesteld wordt om mevrouw Kathy Arends te benoemen tot Voorzitter en de heer Jan Iedema te benoemen tot Plaatsvervangend Voorzitter, ingaande 1 januari 2021.

Financiële consequenties:

Geen

Risico's:

Geen

Verdere procedures:

De benoemingen gaan in per 1 januari 2021.

Communicatie

Dit is een openbaar besluit, derhalve zal dit besluit op de website van de GR Bleizo kenbaar worden gemaakt.

Gevraagde beslissing:

Instemmen met de benoeming van mevrouw Kathy Arends als Voorzitter en de heer Jan Iedema als Plaatsvervangend Voorzitter.