

AGENDA

Vergadering: Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg – 2021 #1

Datum: 7 juli 2021 van 18:00 uur tot 19:00 uur

Locatie: Per Teams

Genodigden: Lansingerland K. Arends (voorzitter), J.W. v.d. Beukel, E. Kampinga, F. Ammerlaan
Zoetermeer J. Iedema, M. Rosier, W. van Steenis, R. Zinck

Lansingerland: A. Koopman (ambtelijke ondersteuning)
Zoetermeer: D. Kluyver (ambtelijke ondersteuning)
GR Hoefweg: M. Kalf (secretaris)
N. Zwiep (directeur)
B. Rozendaal (notulen)
B. Arslan (controller – aanwezig voor financiële agendapunten)
A. Iqbal (accountant – aanwezig voor financiële agendapunten)
M. de Kleine (planeconoom – aanwezig voor grondexploitatie)

1. Opening
2. Vaststelling agenda, mededelingen
3. Ingekomen en uitgaande stukken
Bijlagen:
 - a) Ingekomen brief gemeente Zoetermeer inzake gevoelen jaarrekening 2020 en zienswijze begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022
 - b) Ingekomen brief gemeente Lansingerland inzake gevoelen jaarrekening 2020 en zienswijze begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022
4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst
Bijlagen:
 - a) Concept verslag 8 december 2020
 - b) Besluitenlijst 1 december 2020 tot 1 juli 2021
5. Vaststelling jaarrekening 2020
Gelegenheid voor stellen van vragen
Bijlagen: Voorstel voor besluitvorming
 - a) Jaarrekening 2020
 - b) Controleverklaring
 - c) Accountantsverslag
 - d) Gevoelen jaarrekening (bijlagen zoals onder agendapunt 3b) en 3c)
 - e) Grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2021 (geheime bijlage)
6. Vaststelling begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022
Bijlagen: Voorstel voor besluitvorming begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022
 - a) Begrotingswijziging 2021 # 1
 - b) Begroting 2022
 - c) Zienswijzen begroting (bijlagen zoals onder agendapunt 3a) en 3b)
7. Opvolging adviezen accountant
Toelichting door N. Zwiep
Bijlage: concept brief aan gemeenteraden Lansingerland en Zoetermeer (ter vaststelling)
8. Fraude risico analyse GR Hoefweg
Toelichting door N. Zwiep
Bijlage: Verslag fraude risico analyse GR Hoefweg (ter kennisname)

9. Uitgestelde rechtmatigheidsverantwoording
Toelichting door N. Zwiep
Bijlage: IBI nieuwsbrief
10. Directie instructie 2021
Toelichting door M. Kalf
Bijlagen: Voorstel voor besluitvorming en cpt. Directie Instructie 2021
11. Visievorming alternatief programma Bleizo-West door gemeenten Lansingerland en Zoetermeer
Toelichting stand van zaken door J. Iedema
12. Deelname Bedrijvenschap Hoefweg in Prisma
Toelichting stand van zaken door N. Zwiep
13. Verkoop gronden
Toelichting stand van zaken door N. Zwiep
14. W.v.t.t.k. en rondvraag
15. Sluiting



gemeente
Zoetermeer

> Retouradres Postbus 15, 2700 AA Zoetermeer

Dagelijks Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg
t.a.v. mw. Mr. M.I. Kalf
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

Onderwerp: Gevoelen jaarrekening 2020/zienswijze begrotingswijziging 2021-1 en
begroting 2022 Bedrijvenschap Hoefweg

Datum
3 juni 2021

Uw kenmerk

Geachte mevrouw Kalf,

Ons kenmerk

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

Bijlagen

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

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

De gemeenteraad van Zoetermeer heeft besloten:

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

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

De gemeenteraad van Zoetermeer,

De griffier,


drs. R. Blokland MCM

de voorzitter,


drs. M.J. Bezuijen



Bedrijvenschap Hoefweg
Postbus 45
2665 ZG BLEISWIJK
secretariaat@hoefweg.nl

Verzenddatum 21 juni 2021
Ons kenmerk U21.03258
Uw brief van

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

Nadere informatie
Arjan Koopman
Telefoon
14 010
E-mail
info@lansingerland.nl
Website
www.lansingerland.nl

Onderwerp **Zienswijze jaarstukken**

Geacht bestuur,

Op 8 april 2021 ontvingen wij de concept jaarstukken 2020, de conceptbegroting 2022 en de concept 1^e begrotingswijziging 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg. Via deze brief willen wij onze zienswijze op de programmabegroting 2022 en de 1^e begrotingswijziging 2021 en gevoelen ten aanzien van de jaarrekening 2020 kenbaar maken.

Zienswijze

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

Gevoelen

Wij onderschrijven de bevindingen van de accountant ten aanzien van de jaarstukken 2020 en kunnen ons vinden in de manier waarop hier mee omgegaan wordt. We gaan er van uit dat het effect van de vaststelling van de jaarstukken van Prisma op een correcte manier verwerkt worden en dit resulteert in een goedkeurende verklaring van de accountant.

Met een vriendelijke groet,
gemeenteraad van Lansingerland



mr Lianne van den Houten
Plv. griffier

VERSLAG

Vergadering: Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg – 2020 #2

Datum: 8 december 2020 van 17:00 uur tot 18:00 uur

Locatie: Per Teams

Aanwezig: Lansingerland: K. Arends (voorzitter), J.W. v.d. Beukel, E. Kampinga, F. Ammerlaan
Zoetermeer: J. Iedema, M. Rosier, W. van Steenis, R. Zinck

Tevens aanwezig zijn:

Lansingerland: A. Koopman (ambtelijke ondersteuning)
Zoetermeer: D. Kluyver (ambtelijke ondersteuning)
Hoefweg: M. Kalf (secretaris) - N. Zwiep (directeur)
B. Arslan (controller) - B. Rozendaal (notulen)

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom.

2. Vaststelling agenda, mededelingen

Er zijn geen afmeldingen van leden van het bestuur en de agenda wordt conform vastgesteld. De heren Meester en Ruitenbergh, leden van het Algemeen Bestuur GR Bleizo, zijn tevens aangeschoven. Zij hebben in deze vergadering geen stemrecht maar zijn slechts toehoorders. De heer Zwiep meldt dat de controller Bulend Arslan ook voor dit overleg is uitgenodigd om eventuele vragen aangaande financiële zaken te beantwoorden. Verder deelt de heer Zwiep mee dat het Bedrijvenschap Hoefweg zich conformeert aan het corona beleid van de beide gemeenten en het advies RIVM. Alle werkzaamheden verlopen zo veel als mogelijk digitaal, een aantal malen per week is een medewerker op kantoor in verband met post en andere facilitaire zaken. Incidenteel wordt, corona-proof, door de gemeenten gebruik gemaakt van de grote vergaderzaal.

3. Ingekomen en uitgaande stukken

Er zijn geen ingekomen of uitgaande stukken ter afhandeling.

4. Verslag vorige vergadering en besluitenlijst

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

5. Verordening

De leden van het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg nemen kennis van het Normenkader 2020 welke in de vergadering van het Dagelijks Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg van 19 november 2020 is vastgesteld.

De heer van Steenis vraagt naar de verklaring van verlaging van het tolerantiegetal van 1 naar 0,1. → De heer Zwiep meldt dat dit komt door toepassing van regels. Naar mate de hoogte van de uitgaven en inkomsten veranderen heeft dat een weerslag op het tolerantiegetal. Het tolerantiegetal wordt om die reden elk jaar opnieuw bepaald.

6. Financiële rapportage

De leden van het Algemeen Bestuur van het Bedrijvenschap Hoefweg nemen kennis van de Tussenrapportage Uitvoering Bedrijvenschap Hoefweg van de eerste twee kwartalen van 2020.

De heer Zinck vraagt inzake de plankosten, ten aanzien van de ontwikkelingen van de verkoop van de molenstompen, om meer uitleg. → De heer Zwiep antwoordt dat met de ene molenstomp (Spiegelrijk 23) reeds een juridische procedure loopt tot uitzetting, de verwachting is dat pas in de tweede helft van 2021 een definitieve uitspraak komt. De verkoop van de andere molenstomp (Klapachterweg 2) aan de Stichting Cultuureiland De Watergang verloopt moeizaam, de stichting blijkt er telkens niet in te slagen om de voor hun zelf essentiële zaken rondom vergunningen en financiering niet te (kunnen) regelen. Het Dagelijks Bestuur wordt goed op de hoogte gehouden en heeft aangegeven dat het

verkoopproces op korte termijn afgerond moet worden, anders zal de molenstomp op een andere op de markt worden aangeboden. Tot 1 februari 2021 is aan de Stichting uitstel verleend om de koopovereenkomst te tekenen.

De heer Kampinga merkt op dat, vanuit cultuur-oogpunt, hij hoopt dat er toch een oplossing gevonden wordt. → De heer Zwiep bevestigt dat Bedrijvenschap Hoefweg veel medewerking verleent, meedenkt en uitermate geduldig is, maar dat de oplossing voor de uitdagingen van de stichting toch door de stichting moet worden gevonden.

7. Opdrachtverlenging accountant

Mevrouw Kalf licht toe dat het Algemeen Bestuur GR Bleizo op 25 september 2018 op basis van een meervoudig onderhandse aanbesteding heeft besloten om Publieke Sector Accountants te benoemen als accountant voor de gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. In de aanbesteding is de mogelijkheid opgenomen om de controle met 2 maal met 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021 en 2022. Op verzoek van de directeur heeft PSA-accountants een offerte uitgebracht voor de controle van het boekjaar 2021. De offerte is in lijn met de inschrijving bij de aanbesteding. U wordt voorgesteld de benoeming van PSA-accountants met 1 jaar te verlengen voor het boekjaar 2021. Leden van het Algemeen Bestuur geven aan zeer tevreden te zijn met de accountant die op een heldere en toegankelijke wijze communiceert.

Besluit

Het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg stemt in met:

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

8. Stand van zaken Bleizo West

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

9. Corridor A12

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

De heer Ruitenbergh vraagt of hierin ook de ladder van duurzame verstedelijking wordt gehanteerd. → De heer Koopman antwoordt dat dit continue op de agenda staat en dat aan de ontwikkelaars altijd een onderbouwing wordt gevraagd ten aanzien van de vraag- en aanbodsituatie voor de laddertoets. In het Corridor A12 overleg is ook een toelichting gegeven om alle partijen mee te nemen in de ambitie van deze groene ladder.

10. Grondverkopen

De heer Zwiep meldt dat er na een intensief marketing- en acquisitietraject in 2020 een koopovereenkomst is gesloten voor een kavel van ca. 1,9 hectare met een bedrijf dat vlees- en maaltijdproducten levert aan supermarkten en groothandel. Dit betreft de laatste reguliere bedrijfskavel van Bedrijvenschap Hoefweg m.u.v. de gronden van Bleizo-west, die op verzoek van de gemeenten worden gereserveerd. De levering van de grond is gepland op 22 december 2020 geleverd.

Over het laatste kavel in het entreegebied van Prisma is Bedrijvenschap Hoefweg in vergaande onderhandeling met een op Prisma gevestigde partij. Dit is een technisch en juridisch ingewikkelde procedure aangezien het kavel maar beperkt bruikbaar is en bestaat uit verschillende stroken grond met veel kabels en leidingen (zakelijke rechten). Getracht wordt om dit jaar nog te komen tot

ondertekening van de koopovereenkomst en de levering van het kavel, maar dat is gezien de drukte bij het notariaat een behoorlijke uitdaging.

11. Deelname Bedrijvenschap Hoefweg in Prisma – ONDER GEHEIMHOUDING

Bijlage onder geheimhouding is bij dit verslag toegevoegd

12. Opvolging adviezen accountant

De heer Zwiep, geeft middels een korte presentatie, een toelichting op de opvolging van de adviezen van de accountant. **Actie:** Deze presentatie wordt bij het verslag van dit overleg toegevoegd.

Het Algemeen Bestuur neemt hier met instemming kennis van.

13. W.v.t.t.k. en rondvraag

- De leden van het Algemeen Bestuur vragen naar de mogelijkheid om in 2021 een bezoek te brengen aan de gebieden en bedrijven uit het gebied. **Actie:** De heer Zwiep zegt toe hierin, corona-proof, actie te ondernemen.
- De heer Kampinga meldt dat in de raads werkgroep Verbonden Partijen, waarin de heer Kampinga deelneemt, gemeld is content te zijn met de informatievoorziening van de regelingen Bedrijvenschap Hoefweg en GR Bleizo.
- De heer Zwiep meldt dat Hoefweg nog steeds in gesprek is met de Belastingdienst, maar het standpunt van de Belastingdienst is tot op heden nog ongewijzigd. De discussie gaat over de systematiek waarin de discontovoet centraal staat, dit is een parameter waarmee de waarde berekend wordt over iets wat na jaren tot stand moet komen. De indruk bestaat dat de Belastingdienst geen medewerking wil verlenen aan de specifiek voor Bedrijvenschap Hoefweg toe te passen financiële parameters in verband met mogelijk precedentwerking. De belastingdienst houdt vast aan een hogere discontovoet dan bij gemeenten en biedt deze niet aan voor Bedrijvenschap Hoefweg en wil helemaal niet meegaan met een voor Bedrijvenschap Hoefweg berekende discontovoet die lager uitvalt dan de gemeentelijke discontovoet. Op dit vlak is er nog geen jurisprudentie en is het onbekend wat de juridische positie is van partijen, wanneer hierover geprocedeerd zal worden bij de rechter. Inmiddels heeft de Belastingdienst wel ingestemd met een alternatieve wijze om tot een waardering te komen, waarbij de discontovoet buiten de discussie blijft, namelijk een taxatie in retrospectief. Door Bedrijvenschap Hoefweg wordt nu onderzocht of een taxatie met peildatum 2016 tot een bruikbaar instrument kan leiden in de discussie met de belastingdienst. Wanneer een taxatie dienstig is aan de discussie met de Belastingdienst wordt deze opgesteld en ingebracht..

14. Sluiting

De voorzitter dankt iedereen en sluit de vergadering.

Besluitenlijst

3 december 2020 – 1 juli 2021

Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg



Besluit genomen tijdens vergadering van het AB Bedrijvenschap Hoefweg op 8 december 2020

Besluit

Het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg stemt in met:

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

Digitaal besluit genomen op 5 februari 2021

Besluit

Het Algemeen Bestuur Bedrijvenschap Hoefweg stemt in met:

Het opleggen van geheimhouding o.g.v. de Wob ten aanzien van de bijgevoegde brief en halfjaarrapportage met informatievoorziening voor de gemeenteraden. De brief zal eerst via de Hoefweg accountmanagers van beide gemeenten worden aangeboden aan de beide colleges, waarna zij de verzending aan de gemeenteraden zullen afstemmen.

Onderwerp:
Jaarstukken 2020

Bijlagen:

- a) Jaarstukken 2020
- b) Controleverklaring
- c) Accountantsverslag
- d) Brief gemeente Zoetermeer inzake zienswijze en gevoelens (opgenomen bij agendapunt 3a)
- e) Brief gemeente Lansingerland inzake zienswijze en gevoelens (opgenomen bij agendapunt 3b)
- f) Toelichting op de grondexploitatie en risicoanalyse per 1-1-2021 (wordt als achtergrondinformatie meegezonden – GEHEIM DOCUMENT)

Toelichting:

Controleverklaring

De jaarstukken 2020 zijn gecontroleerd door de accountant en voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Gevoelens van de raden van Lansingerland en Zoetermeer

Deze zijn opgenomen in de brieven welke zijn opgenomen bij agendapunt 3a en 3b.

Bij agendapunt 7 is de reactie van Bedrijvenschap Hoefweg aan de beide gemeenteraden opgenomen.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

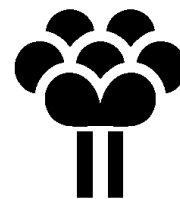
Voor 15 juli 2021 worden de vastgestelde jaarstukken 2020 naar de toezichthouder, de provincie Zuid Holland, verzonden. Tevens worden de raden geïnformeerd over dit besluit van het Algemeen Bestuur, het toezenden van stukken aan de toezichthouder alsmede over de wijze waarop de adviezen van de accountant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

Gevraagde beslissing:

1. De jaarstukken 2020 vast te stellen;
2. De raden van Lansingerland en Zoetermeer te informeren over het vaststellen van de jaarstukken 2020 middels een brief, welke onder agendapunt 7 is geagendeerd);
3. De toezichthouder, de provincie Zuid Holland dit besluit en de vastgestelde jaarstukken 2020 toe te zenden.



BEDRIJVENSCHAP
HOEFWEG



JAARSTUKKEN 2020

Vastgesteld in het DB van 01 april 2021

Inhoudsopgave

| | | |
|-----------------|--|-----------|
| 1. | Inleiding | 3 |
| 2. | Jaarverslag | 4 |
| 2.1 | Programmaverantwoording | 4 |
| 2.1.1 | Doelstelling | 4 |
| 2.1.2 | Wat hebben we bereikt in 2020 | 4 |
| 2.2 | Paragrafen | 8 |
| 2.2.1 | Inleiding | 8 |
| 2.2.2 | Paragraaf lokale heffingen | 8 |
| 2.2.3 | Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing | 8 |
| 2.2.4 | Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen | 9 |
| 2.2.5 | Financieringsparagraaf | 10 |
| 2.2.6 | Bedrijfsvoeringsparagraaf | 12 |
| 2.2.7 | Paragraaf verbonden partijen | 12 |
| 2.2.8 | Paragraaf grondbeleid | 12 |
| 2.2.9 | Corona paragraaf | 14 |
| 3. | Jaarrekening | 16 |
| 3.1 | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 16 |
| 3.2 | Overzicht van baten en lasten en de toelichting | 17 |
| 3.3 | Balans en de toelichting | 21 |
| 3.4 | Niet in de balans opgenomen rechten en plichten | 24 |
| 3.5 | Gebeurtenissen na balansdatum | 24 |
| 3.6 | Overzicht taakvelden | 25 |
| Bijlage: | berekening EMU saldo | 26 |

1. Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken over het verslagjaar 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg. Het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) heeft als uitgangspunt gediend voor het opstellen van de jaarstukken.

De juridische structuur van Bedrijvenschap Hoefweg vloeit voort uit de op 20 november 1996 door de gemeenten Bleiswijk (nu Lansingerland) en Zoetermeer vastgestelde Gemeenschappelijke Regeling (GR) Bedrijvenschap Hoefweg, en uit de vier wijzigingen op betreffende GR. De juridische structuur van Bedrijvenschap Hoefweg omvat de volgende organen:

- **Algemeen Bestuur (AB)**

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

- **Dagelijks Bestuur (DB)**

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

- **Voorzitter**

De voorzitter is gekozen door en uit het AB, uit hen die tevens zijn aangewezen als lid van het DB. De plaatsvervangende voorzitter wordt door en uit het AB gekozen, uit hen die tevens zijn aangewezen als lid van het DB en niet zijn aangewezen als voorzitter. De voorzitter vertegenwoordigt Bedrijvenschap Hoefweg 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 DB uitgaan, mede ondertekend conform art. 23 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling.

- **Directeur**

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

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1 Doelstelling

Het Bedrijvenschap Hoefweg heeft als doelstelling het ontwikkelen van vestigingsmogelijkheden voor lokale, regionale en (inter)nationale bedrijven die een belangrijke bijdrage leveren aan de werkgelegenheid. Daartoe ontwikkelt het Bedrijvenschap het bedrijventerrein Hoefweg, dat in 2006 is opgegaan in het bedrijvenpark Prisma. Het bedrijvenpark Prisma is een ontwikkeling van het Bedrijvenschap Hoefweg, MRP Development BV (voorheen ASR Vastgoed Ontwikkeling) en Maasstede Bleiswijk BV.

2.1.2 Wat hebben we bereikt in 2020

Algemeen

Vanuit de lange termijn behoefte aan nieuwe bedrijventerreinen binnen de regio Den Haag en de regio Rotterdam is Prisma Bedrijvenpark, waar Hoefweg deel van uitmaakt, vanaf omstreeks 2006 tot ontwikkeling gekomen. Door de uitstekende ligging en bereikbaarheid van de locatie, is Prisma Bedrijvenpark een aantrekkelijke vestigingslocatie geworden voor ondernemers uit een wijdere omtrek.

Planologisch regime

Het bestemmingsplan Hoefweg-Noord is in 1999 door de raad van de toenmalige gemeente Bleiswijk (nu gemeente Lansingerland) vastgesteld. In dit bestemmingsplan is de realisatie van een bedrijventerrein op deze locatie mogelijk gemaakt. In 2007 is de eerste partiele herziening van dit bestemmingsplan goedgekeurd. In 2013 is een wijzigingsplan voor enkele onderdelen vastgesteld. In 2014 is het bestemmingsplan voor het horecacluster bedrijvenpark Prisma vastgesteld.

Samenwerking

In 2006 is besloten tot samenwerking met twee private ontwikkelaars (ASR Vastgoedontwikkeling BV en Maasstede Bleiswijk BV). De samenwerking heeft als doel tot een optimale integrale ontwikkeling en realisatie van het plangebied te komen. De samenwerking houdt kort samengevat in: verrekening van de kosten van de (gerealiseerde en nog te realiseren) infrastructurele voorzieningen, en planontwikkeling, zulks naar rato van het netto uitgeefbare grondbezit. Hiertoe is een gezamenlijke entiteit in de vorm van een Commanditaire Vennootschap aangegaan, met een door partijen opgerichte Besloten Vennootschap als beherend vennoot. Ten gevolge van deze samenwerking is, voor wat betreft het Bedrijvenschap, het risico van verkoop van bouwrijpe gronden beperkt tot ca. 30% van de totale oppervlakte van het plangebied. De overige 70% is ten gevolge van de samenwerking geheel voor risico van private ondernemingen gekomen. In 2016 is ASR Vastgoed Ontwikkeling overgenomen door Meijer Realty Partners (MRP).

Conform de afspraken in de SOK (Samenwerkingsovereenkomst Prisma) is op 24 april 2006 de Commanditaire Vennootschap Prisma Bleiswijk (CV) en de Besloten Vennootschap Prisma Bleiswijk Beheer (BV) opgericht. In de CV nemen als commandites deel het Bedrijvenschap Hoefweg (30%), MRP Development B.V. (21%), Maasstede Bleiswijk BV (46%) en de beherend vennoot (3%). De BV heeft als aandeelhouders het Bedrijvenschap Hoefweg (31%), MRP Development B.V. (22%) en Maasstede Bleiswijk BV (47%).

Ter financiering van de grondaankoop van partijen en de aanleg van de hoofdinfrastructuur is door de CV een lening aangetrokken bij een tweetal bancaire instellingen (ABNAMRO Bank en BNG). Als gevolg van een verzoek uit de Algemene Vergadering van Aandeelhouders is de financiering per aandeelhouder verder uitgesplitst. Hiermee is per aandeelhouder inzichtelijk wat de stand van de aflossingen en de nog openstaande leningen is. De door het Bedrijvenschap opgestelde grondexploitatie laat zien dat na complete realisatie van Prisma Bedrijvenpark tenminste een neutraal

tot positief exploitatieresultaat te verwachten is. De ontwikkeling van Bedrijvenpark Prisma is eind 2020 vrijwel geheel gerealiseerd, nog een enkele kavel moet worden verkocht en een klein deel van de aangelegde openbare ruimte moet Prisma nog overdragen aan de gemeente Lansingerland. Op basis van de voortgang in de realisatie en de afspraken in de SOK zou de samenwerking Prisma eind 2020 kunnen worden opgeheven. Echter, bij CV Prisma Bleiswijk is in september 2020 schade ontstaan als gevolg van fraude. Voor het verhaal van de schade en justitiële opvolging dienen procedures te worden doorlopen waardoor de opheffing van de samenwerking Prisma is opgeschort. De opheffing van Prisma en de financiële gevolgen voor de deelnemende partijen (waaronder Bedrijfschap Hoefweg) is afhankelijk van de uitkomsten van de te doorlopen procedures.

Wat heeft het gekost

Bedragen x € 1.000

| | Rekening 2019 | Begroting 2020 | Begroting 2020 na wijziging | Rekening 2020 |
|----------------------------|--------------------------|---------------------------|--|--------------------------|
| Lasten | 21.636 | 8.548 | 5.421 | 7.294 |
| Baten | 24.763 | 8.548 | 6.340 | 7.353 |
| Saldo / winstneming | 3.127 | 0 | 919 | 59 |

Toelichting op de staat van baten en lasten

In 2020 heeft het Bedrijfschap Hoefweg 3 verkopen gerealiseerd voor een gezamenlijk bedrag van ruim € 7,3 mln. exclusief BTW. Bij de winstneming is er een correctie doorgevoerd op voorgaande winstnemingen van € 81.000, dit komt door een nieuw project specifieke risico, die dit jaar is meegenomen in de berekening van de winstneming.

In 2020 is er ook veel energie gestoken in de verkoop van de molenstompen. Bedrijfschap Hoefweg is verheugd te melden dat in februari 2021 de molenstomp aan de Klapachterweg 2 geleverd is, waarmee de mogelijkheid is ontstaan een bloeiende kunst en cultuureiland te realiseren.

Een toelichting op de volledige baten en lasten wordt als onderdeel van de jaarrekening gegeven in paragraaf 3.2.

Marketing en acquisitie

Het Bedrijfschap Hoefweg is voortdurend actief op het vlak van de marketing en acquisitie voor de gronden van het Bedrijfschap. Daarbij kunnen verschillende doelgroepen onderscheiden worden. De ondernemingen in de regio vormen de primaire doelgroep. Op lokaal en regionaal niveau wordt er actief marketing en acquisitie uitgevoerd door de accountmanager. De secundaire doelgroep zijn de intermediairs. Daaronder vallen makelaars, ontwikkelaars, aannemers, consultants etc. En tenslotte vormen de bovenregionale en landelijk opererende partijen de derde doelgroep.

Molenstomp locaties

Bedrijfschap Hoefweg heeft een tweetal percelen in eigendom, waarop molenstompen staan. Eind 2016 is een plan van aanpak opgesteld voor de verkoop de molenstomp locaties en de sloop van één molenstomp waarvan de grond als bedrijfskavel in 2020 is verkocht. De molenstomplocatie Spiegeldijk 23 is ook verkocht, maar daar dient nog een ontruiming plaats te vinden. De verkoop van Molenstomplocatie Klapachterweg 2 is medio februari 2021 gerealiseerd.

Bouw- en woonrijp maken

Bedrijfschap Hoefweg heeft met het oog op de verkoop van gronden in 2020 het resterende deel van de Aquamarijnweg aangelegd.

A12 corridor

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

Ontwikkelingsprogramma kavel nabij OV-knooppunt Bleizo

De afspraken uit de Bestuursovereenkomst A12 corridor van 18 februari 2018 brengen met zich mee dat voor het gebied dat wordt aangeduid als Bleizo-west wordt onderzocht welk ontwikkelingsprogramma hier het best gerealiseerd kan worden. Hieronder valt ook een deel van het Bedrijvenpark Prisma, zijnde grondgebied van Bedrijvenschap Hoefweg nabij OV Knooppunt Bleizo. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer ontwikkelen een visie voor dit gebied, met een invulling met onder andere woningbouw. Bedrijvenschap Hoefweg is door de gemeenten verzocht om de gronduitgifte van de resterende gronden op te schorten, zodat een realisatie van een nieuwe visie in de nabije toekomst mogelijk is. Uitgaande van de gemeentelijke informatie over de planning voor de besluitvorming over Bleizo-west en een nieuw bestemmingsplan, wordt de gronduitgifte tot 2024 gepauzeerd. Tot die tijd handelen wij naar de vigerende gemeentelijke besluiten, waarbij wij geen onomkeerbare activiteiten ontplooiën.

Beleidsindicatoren

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

| Indicator | Omschrijving | Per. | GR Hoefweg* | | Beschrijving | |
|-----------|------------------|--|-------------|----------|--------------|---|
| | | | Begroting | Rekening | | |
| 1 | Formatie | Fte per 1.000 inwoners | 2020 | 0,00 | 0,00 | De toegestane formatie in fte van het apparaat op peildatum januari; BS Hoefweg heeft geen medewerkers in dienst |
| 2 | Bezetting | Fte per 1.000 inwoners | 2020 | 0,00 | 0,00 | De werkelijke bezetting in fte van het apparaat op peildatum januari; BS Hoefweg heeft geen medewerkers in dienst |
| 3 | Apparaatskosten | Kosten per inwoner | 2020 | 2,18 | 2,56 | De personele en materiele kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie |
| 4 | Externe inhuur** | Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen | 2020 | 3,4% | 16,8% | De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie |
| 5 | Overhead | % van totale lasten | 2020 | 7,5% | 1,7% | De kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces |

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

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

Ad 4) Er is in verband met lopende juridische en fiscale procedures meer dan gebruikelijk inzet geweest van specialisten.

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 Bedrijvenschap Hoefweg zijn de algemene dekkingsmiddelen niet van toepassing, met uitzondering van het saldo van de financieringsfunctie. Deze is voor 2020 nihil.

Overzicht overhead

In de programmaverantwoording wordt inzicht gegeven in de overhead.

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

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

Vennootschapsbelasting

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

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

Voor 2020 is er een fiscaal winst gecalculeerd van afgerond 0,3 miljoen.

Onvoorzien

In de begroting en jaarrekening van Bedrijvenschap Hoefweg is er geen sprake van een post onvoorzien.

2.2 Paragrafen

2.2.1 Inleiding

In het hiernavolgende worden de verplichte paragrafen uit het Besluit Begroting & Verantwoording Provincies en Gemeenten (kortweg: BBV) benoemd en uitgewerkt dan wel wordt gemotiveerd aangegeven waarom het bestuur de paragrafen niet van toepassing acht.

2.2.2 Paragraaf lokale heffingen

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

2.2.3 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Voor winstneming (*weerstandsvermogen*) 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. De beide deelnemende gemeenten staan borg voor een eventueel exploitatietekort. In de gemeenschappelijke regeling is vastgesteld dat de risicoverdeling geschiedt op basis van 50% - 50% per deelnemende gemeente.

Risico's exploitatiegronden

Aan de ramingen van grondexploitaties kleef altijd een inherent risico. Het verwachte resultaat is gebaseerd op de huidige inzichten met betrekking tot de looptijd van de grondexploitaties, het renteverloop en de ontwikkelingen op de markt voor bedrijventerreinen. Verandering van inzichten omtrent de uitvoerbaarheid leiden veelal tot wijzigingen in het financiële beeld van grondexploitaties. Op basis van de uitgevoerde Monte Carlo-simulatie is bepaald dat de opbrengstindex en de financieringsrente het meeste invloed hebben op het resultaat van de grondexploitatie. Andere risico's die invloed hebben zijn de kostenindex en uitgiftetempo. De Monte Carlo-simulatie van de huidige grondexploitatie resulteert in een bandbreedte van € 9,4 mln. (NCW) tot € 12,1 mln. (NCW) bij een zekerheidspercentage van 95%. Dit houdt in dat er volgens de uitkomsten van de simulatie 95% kans is dat het resultaat van de grondexploitatie tussen de € 9,4 mln. en € 12,1 mln. netto contant zal liggen. De benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's wordt gevonden in de positieve contante waarde van de grondexploitatie. Beide gemeenten hoeven dus geen weerstandscapaciteit te reserveren voor de Bedrijvenschap Hoefweg. De risicowaarde bedraagt dus € 2,7 mln. Uit de uitgevoerde gevoeligheidsanalyse blijkt dat de mogelijk VPB afdracht het meeste invloed op de bandbreedte van de uitkomst van de risicoanalyse hebben. De weerstandscapaciteit is € 12 mln. (NCW grondexploitatie) en daarmee ruim voldoende.

Weerstandsratio

De weerstandsratio wordt als volgt berekend:

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-------------------------------------|---|------|------|
| Ratio weerstandsvermogen | = | Beschikbare weerstandscapaciteit | = | 12,0 | 4,44 |
| | | Benodigde weerstandscapaciteit | | 2,7 | |

Kengetallen

Vanuit het BBV is het verplicht om over de volgende kengetallen te rapporteren.

| | Real. 2019 | Real. 2020 | Begr. 2020 | Begr. 2021 | Norm | Toelichting |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|--|
| 1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom | 57% | 101% | 181% | 217% | 100%-130% | Gezien de aard van de activiteiten van de Bedrijvenschap Hoefweg kunnen de jaarlijkse inkomsten (baten voor bestemming) enorm afwijken. |
| 1a. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 57% | 101% | 181% | 217% | 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. | 19% | 35% | 27% | 33% | 25% <> 40% | Bedrijvenschap Hoefweg is volledig vreemd vermogen gefinancierd. Als eigen vermogen wordt zuiver de wettelijk verplichte tussentijdse winstneming geboekt. |
| 3. Kengetal Grondexploitatie: in - en nog niet in exploitatie gronden / Totale baten voor bestemming | 95% | 230% | 255% | 342% | >0 | Gezien de aard van de activiteiten van Bedrijvenschap Hoefweg kunnen de jaarlijkse inkomsten (baten voor bestemming) enorm afwijken. |
| 4. Structurele exploitatieruimte | 0% | 0% | 0% | 0% | >0 | Bij Bedrijvenschap Hoefweg 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. | Bedrijvenschap Hoefweg heeft geen belastinginkomsten |

Relatie tot de financiële positie

Bij Bedrijvenschap Hoefweg is uitsluitend sprake van externe financiering. Het bedrijfsvaak bouwt, met uitzondering van de verplichte winstneming, geen weerstandsvermogen op.

Frauderisicoanalyse

Begin 2020 heeft de jaarlijkse frauderisicoanalyse plaatsgevonden. Hierbij zijn de directeur, secretaris en de controller bij elkaar gekomen om de risico's van fraude bij het bedrijfsvaak te analyseren. De uitkomst van de sessie heeft er toe geleid dat geconcludeerd kan worden dat het frauderisico zeer beperkt aanwezig is. Veel van behandelde 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 het Bedrijvenschap beperkt en transparant te noemen.

Corona virus

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

2.2.4 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van het Bedrijvenschap omvatten alleen gronden (deels met opstallen) in ontwikkeling, bedoeld voor verkoop als bedrijventerrein. Deze kapitaalgoederen staan niet duurzaam ten dienste van de bedrijfsvoering en worden daarom verantwoord onder de post onderhanden werk. Nadat de bouwrijpe gronden zijn uitgegeven, de voorzieningen van openbaar nut zijn gerealiseerd en de deelneming in Prisma is beëindigd, vindt opheffing plaats van de gemeenschappelijke regeling.

2.2.5 Financieringsparagraaf

In de gemeenschappelijke regeling is in artikel 24 bepaald dat de behoefte aan financiële middelen geregeld zal worden door middel van een door één van de deelnemende gemeenten aan te bieden rekening courant.

In de loop van 2005 is de Gemeenschappelijke Regeling gewijzigd (goedkeuring GS van Zuid Holland per 13 juli 2005), teneinde het mogelijk te maken dat het Bedrijfschap rechtstreeks gebruik zou kunnen maken van een met de Bank Nederlandse Gemeenten te treffen financieringsarrangement. Al jaren trekt het Bedrijfschap de benodigde financiële middelen dan ook aan van de BNG.

Verder is als uitvloeisel van de samenwerkingsovereenkomst het merendeel van de gronden van het Bedrijfschap in 2006 overgedragen aan Prisma Bleiswijk Beheer BV, die zelfstandig in haar financiering voorziet. De eigen financiering van het Bedrijfschap betreft daarom alleen de niet in de CV ingebrachte gronden evenals de aanleg van de microstructuur, de apparaatskosten, de rentelasten en een niet op CV-partijen verhaalbaar deel van de historische plan- en apparaatskosten van het Bedrijfschap.

Hieronder een overzicht van de leningen die liepen in 2020:

| Lening nummer | Hoofdsom | afgeloste leningen in 2020 | Rente-% | Rente-bedrag per jaar | Start datum | Looptijd | Eind datum |
|---------------|-------------------|----------------------------|---------|-----------------------|-------------|----------|------------|
| 40.110006 | | 4.000.000 | 0,79% | | 22-7-2015 | 5 jaar | 23-1-2020 |
| 40.110007 | 4.500.000 | | 0,95% | 42.750 | 22-7-2015 | 6 jaar | 22-7-2021 |
| 40.109673 | | 250.000 | 0,80% | | 13-3-2015 | 5 jaar | 13-3-2020 |
| 40.110896 | 1.500.000 | | 0,42% | 6.300 | 7-12-2016 | 5 jaar | 7-12-2021 |
| 40.111194 | | 14.800.000 | 0,00% | | 30-5-2017 | 3 jaar | 1-6-2020 |
| 40.111195 | 10.000.000 | | 0,35% | 35.000 | 30-5-2017 | 5 jaar | 1-6-2022 |
| Totaal | 16.000.000 | 19.050.000 | | 84.050 | | | |

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 gefinancierd mogen zijn (kasgeldlimiet) en lang gefinancierd mogen zijn (renterisiconorm). In onderstaande overzichten treft u de toetsingen aan van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm over het jaar 2020.

Kasgeldlimiet

Bedragen x € 1.000

| Realisatie | Kwartaal | | | | Gemiddeld |
|----------------------------|----------|---------|---------|---------|-----------|
| | jan-mrt | apr-jun | jul-sep | okt-dec | Jaar |
| Vlottende schuld | 14 | 0 | 0 | 20 | 8 |
| Vlottende middelen | 22.155 | 13.101 | 4.071 | 6.245 | 11.393 |
| Netto vlottende schuld | -22.141 | -13.101 | -4.071 | -6.225 | -11.384 |
| Wettelijke norm KGL | -701 | -701 | -701 | -701 | -701 |
| Afwijking wettelijke norm* | -22.842 | -13.802 | -4.772 | -6.926 | -12.085 |

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

Het gehele jaar 2020 wordt voldaan aan de kasgeldlimiet. In geen enkel kwartaal wordt de kasgeldlimiet immers overschreden.

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 miljoen). Gelet op de omvang van het begrotingstotaal 2020 van Bedrijvenschap Hoefweg (€ 8,548 miljoen) bedraagt de renterisiconorm in 2020 € 2,5 miljoen (minimum). Dat betekent dat in 2020 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 Bedrijvenschap Hoefweg, 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.

Bedrijvenschap Hoefweg heeft in 2020 voor ruim € 19 mln. aan langlopende leningen afgelost. Hiermee overschrijdt Bedrijvenschap Hoefweg de renterisiconorm. Bedrijvenschap Hoefweg heeft ontheffing gekregen van de provincie Zuid Holland voor het voldoen aan de renterisiconorm voor de begrotingsjaren 2019 tot en met 2022.

Renteresultaat

| Renteschema | 2020 |
|---|-------------|
| Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen | 130 |
| Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen | 0 |
| Saldo rentelasten en rentebaten | 130 |
| Rente aan grondexploitaties | 130 |
| 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 Bedrijfsvoeringsparagraaf

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

- Het AB heeft een directeur en een secretaris aangesteld. Beide functionarissen zijn extern ingehuurd. De tarieven zijn marktconform.
- De Directie-instructie Bedrijvenschap Hoefweg is in oktober 2017 met vier jaar verlengd en daarmee de mandaten aan de directeur en de secretaris.
- De administrateur, marketeer, controller, projectleiders en planeconomen worden ingehuurd van externe bureaus.
- Tot slot zijn er externe adviseurs ingehuurd voor het opstellen van juridische en fiscale adviezen.
- Sinds 1 oktober 2013 is Bedrijvenschap Hoefweg gehuisvest in het projectbureau Bleizo aan Prismaaan West 1 te Bleiswijk. De voorzieningen worden door GR Bleizo tegen kostprijs ter beschikking gesteld.
- Bedrijvenschap Hoefweg werkt intensief samen met de gemeenschappelijke regeling Bleizo. De projectorganisaties van beide gemeenschappelijke regelingen zijn medio 2016 samengevoegd. Waar mogelijk worden werkzaamheden en activiteiten gecombineerd, zoals de gezamenlijke aanbesteding van accountantsdiensten en gedeeld gebruik van het projectbureau.

Rechtmatigheid

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

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

2.2.7 Paragraaf verbonden partijen

Zoals eerder gemeld is de gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg op 7 februari 2006 een samenwerking aangegaan met private partijen, van waaruit een commanditaire vennootschap CV Prisma Bleiswijk is aangegaan met een beherend vennootschap Prisma Bleiswijk Beheer BV. Het Bedrijvenschap neemt voor 30% deel in de CV en voor 31% in de BV. Bedrijvenschap Hoefweg draagt voor gelijke percentages het financiële risico ten aanzien van de winst- en verliesrekening van de CV Prisma Bleiswijk en Prisma Bleiswijk Beheer BV. De samenwerking heeft als doel tot een optimale integrale ontwikkeling en realisatie van het plangebied te komen.

Lijst verbonden partijen:

| | |
|---------------------------------|---|
| Overige verbonden partijen: | CV Prisma Bleiswijk |
| Eigen vermogen per 1/1/2019: | € 28.498 |
| Eigen vermogen per 31/12/2019: | € 28.498 |
| Vreemd vermogen per 1/1/2019: | € 2.471.304 |
| Vreemd vermogen per 31/12/2019: | € 3.291.857 |
| Resultaat 2019: | € 0 |
| Risico's: | er is sprake van reguliere bedrijfsvoeringrisico's. |

2.2.8 Paragraaf grondbeleid

Basis voor het actieve grondbeleid door het Bedrijvenschap is het vigerende bestemmingsplan Hoefweg-Noord alsmede de door het Bedrijvenschap vastgestelde (jaarlijks te actualiseren) grondexploitatie en planning. Aan het produceren en afzetten van bouwrijpe grond zijn aanzienlijke financiële risico's verbonden. In deze paragraaf wordt op de perspectieven en risico's ingegaan.

Perspectief voor bedrijfsterreinen algemeen:

Sinds 2015 trekt de markt voor de verkoop van bedrijfskavels aan. In 2020 zijn drie grondverkopen gerealiseerd voor in totaal circa 3,1 hectare. Met de verkopen is de uitgifteprognose voor 2020 overtroffen. Bedrijvenschap Hoefweg heeft, naast het gebied (ca. 7 ha) waarvoor beide gemeenten

een proces doorlopen over de gewenste programmering, slechts nog ca. 0,8 ha, exclusief de molenstomp locaties, voor de vrije verkoop beschikbaar.

De grondexploitatie van het Bedrijvenschap Hoefweg heeft een verwachte looptijd tot en met 2024 en er wordt een tenminste positief plansaldo verwacht. Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2021 inclusief de raming van kosten en opbrengsten tot het einde van de looptijd, ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

| | Boekwaarde 31-12-2019 | Mutaties 2020 | Boekwaarde 31-12-2020 | Raming (reëel) | Saldo eind looptijd |
|----------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|------------------------|
| Grondverwerving | 66.297 | 33 | 66.330 | 385 | 66.715 |
| Openbare Werken | 5.199 | 18 | 5.217 | 614 | 5.830 |
| Afdelings-/Overige kosten | 21.973 | 580 | 22.553 | 1.533 | 24.086 |
| Opbrengsten | -79.304 | -7.353 | -86.657 | -22.326 | -108.983 |
| Winstneming | 9.395 | 59 | 9.454 | -9.454 | 0 |
| Totaal (eindwaarde) | 23.559 | -6.663 | 16.897 | -29.248 | -12.351 |

Netto contant per 1-1-2021 (negatief bedrag is positief financieel saldo) -12.093

Conform de regels van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is de winstneming volgens de POC methode (Percentage of Completion Methode) bepaald. De (tussentijdse) winstneming komt uit op afgerond -/- € 0,1 mln. De winstneming is als volgt berekend:

| Winstneming jaar 2020 | | | |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| | Kosten | Opbrengsten | Resultaat |
| Totaal | € 96.632.000 | € 108.983.000 | € 12.351.000 |
| Gerealiseerd | € 94.101.000 | € 86.657.000 | |
| % gerealiseerd | 97,38% | 79,51% | |
| POC | | | 77,43% |
| Verrekening risico's | € - | € -141.750 | |
| Totaal gecorrigeerd | € 96.632.000 | € 108.841.250 | € 12.209.250 |
| Winstneming t/m 2020 | | | € 9.454.000 |
| t/m 2019 genomen winst | | | € 9.395.000 |
| Winstneming 2020 | | | € 59.000 |

Dit is een administratieve winstneming, eventuele winstuitkering volgt in principe na opheffing van de GR, er worden tussentijds geen reserves gevormd. De raming is gebaseerd op de actuele grondexploitatieberekening, die is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 01 april 2021.

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

- looptijd tot en met 2024;
- rentepercentage 0,53%;
- indexering kosten en opbrengsten: 2021 tot en met 2023 1,5% - 2024 2%.

De grondexploitatieberekening per 1 januari 2021 laat het volgende resultaat zien. Op de eindwaarde per 31-12-2024 heeft dit plan een positief resultaat van ruim € 12,3 mln. De netto contante waarde van het resultaat bedraagt per 1-1-2021 circa € 12,0 mln. positief.

2.2.9 Corona paragraaf

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

- **Kantoorruimte:** bij aanvang van de maatregelen heeft GR Bleizo, waar de gezamenlijke projectorganisatie met Bedrijvenschap Hoefweg kantoor houdt, het kantoor en het gebruik van het kantoor aangepast. Er zijn extra hygiënemaatregelen genomen, looproutes aangegeven, etc. Bezoekers en gebruikers van het kantoor zijn gelimiteerd en gespreid en bovendien geregistreerd. Aanwezigheid op kantoor is maximaal beperkt, hierop wordt regie gevoerd middels roosters en regels. De instructies die VNG voor gemeenten verstrekt zijn ook door Bedrijvenschap Hoefweg nauwgezet opgevolgd.
- **Personeel:** het personeel is goed geïnformeerd over de maatregelen, wordt begeleid en ondersteund bij de aangepaste manier van werken, het welzijn van het personeel wordt actief gemonitord. Het personeel heeft zich conform de instructies gedragen. Binnen het projectteam zijn geen medewerkers besmet geraakt met corona. De projectorganisatie is in staat om uitval van personeel op te vangen waardoor de output niet in het geding komt, gezien het feit dat de werkzaamheden niet kort cyclisch zijn en taken kunnen worden overgenomen of uitgesteld.
- **Toeleveranciers:** Bedrijvenschap Hoefweg is voor haar output beperkt afhankelijk van toeleveranciers. Toeleveranciers zijn professionele organisaties die zelf maatregelen hebben genomen om hun leveringen te continueren en de leveringen van diensten en werken zijn algemeen van aard waardoor voldoende alternatieve toeleveranciers beschikbaar zijn. De output van Bedrijvenschap Hoefweg is niet kwetsbaar door eventuele problemen bij toeleveranciers.
- **Werkprocessen:** werkprocessen zijn aangepast zodat uitvoering kan worden gegeven aan de maatregelen zoals thuiswerken en afstand bewaren. Intern overleg en contact met klanten verloopt overwegend online, bestuursvergaderingen zijn online evenals bijeenkomsten met gemeenteraden, thuiswerken is ingevoerd, documenten zijn gedigitaliseerd en communicatie vindt per email, telefoon of teams plaats. De aanpassing is snel doorgevoerd en heeft een push gegeven aan de reeds eerder ingezette digitalisering van werkprocessen. De werkprocessen zijn zodanig opgezet dat de output niet minder of van minder kwaliteit is.
- **Informatievoorziening:** Bedrijvenschap Hoefweg laat zich doorlopend informeren over maatregelen en de gevolgen van de coronacrisis. Dit vindt plaats aan de hand van informatie van VNG en WSGO over personeel, organisatie en werkprocessen. Ten aanzien van de impact op de markt waarin Bedrijvenschap Hoefweg opereert met de ontwikkeling van het bedrijvenpark Prisma en de uitgifte van kavels houdt de organisatie zich op de hoogte middels vakliteratuur, regionale onderzoeken en rapportages van VNO NCW en onderzoeken van gespecialiseerde adviesbureaus over de gevolgen de markt voor logistiek vastgoed (Stec).
- **Klanten:** prospects en klanten ondervinden vrijwel allemaal de invloed van de coronacrisis, het beeld is echter zeer gevarieerd van positief tot negatief. Sommige klanten stellen investeringsbeslissingen uit of moeten meer tijd en energie steken in het financieren van hun nieuwbouwplannen. Sommige prospects (projectontwikkelaars) beëindigen opties omdat hun verhuur/verkoopklanten afhaken. In nagenoeg alle gevallen zijn verkoop- en acquisitietrajecten intensiever en duren langer, dit heeft te maken met effecten van de coronacrisis in de uitgebreide keten van betrokken partijen die benodigd zijn om vastgoedontwikkeling tot stand te brengen. De sector Logistiek (de belangrijkste doelgroep) voor Bedrijvenschap Hoefweg ondervindt beperkte negatieve of zelfs positieve effecten van de coronacrisis. De vraag naar kavels voor logistieke bedrijven op Prisma is in 2020 onveranderd

goed. De ontwikkeling van bedrijvenpark en gronduitgifte is daarmee in 2020 relatief ongevoelig voor de effecten van de coronacrisis gebleken.

- Resultaten: de coronacrisis heeft in 2020 niet geleid tot vertraging in de gronduitgifte en evenmin tot afname van de vraag . De coronacrisis heeft daarmee nauwelijks invloed op de (financiële) resultaten van Bedrijvenschap Hoefweg in 2020.

3. Jaarrekening

3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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 verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Financiële vaste activa: deelnemingen

De deelnemingen worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs vindt waardering plaats tegen deze lagere marktwaarde

Gronden in ontwikkeling (onderhanden werk)

Het onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen de daaraan bestede kosten. Alle gemaakte kosten worden geactiveerd onder de post onderhanden werk. De op de op onderhanden werk betrekking hebbende opbrengsten worden in mindering gebracht op deze kosten. Bij een uit de grondexploitatieberekening voortvloeiend verwacht positief plansaldo worden gronden in ontwikkeling gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs bevat mede de rentelasten in verband met de financiering van onderhanden werk/gronden in ontwikkeling. Indien de grondexploitatieberekening daartoe aanleiding geeft (verwacht negatief plansaldo) zal een voorziening voor het onderhanden werk gevormd worden.

Vorderingen

Vorderingen, overlopende activa en liquide middelen zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, opgenomen tegen de nominale waarde. Indien van toepassing onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

De baten en de lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Voor winstnemingen 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.

3.2 Overzicht van baten en lasten en de toelichting

Bedragen x € 1.000

| Programma grondexploitatie | Begroting 2020 | Begroting* 2020 | Rekening 2020 |
|--|----------------|-----------------|---------------|
| Lasten | | | |
| Grondverwerving | 0 | 544 | 33 |
| Openbare werken | 146 | 560 | 18 |
| Rentelasten | 41 | 48 | 130 |
| Plankosten | 406 | 368 | 480 |
| Overige kosten | 40 | 30 | -30 |
| Mutatie onderhanden werk | 7.915 | 3.871 | 6.663 |
| ** totaal lasten | 8.548 | 5.421 | 7.294 |
| Baten | | | |
| Opbrengsten | 4.520 | 2.043 | 7.353 |
| Overige gronduitgifte | 399 | 576 | 0 |
| Overige inkomsten | 3.629 | 3.720 | 0 |
| Mutatie onderhanden werk | 0 | 0 | 0 |
| ** totaal baten | 8.548 | 6.340 | 7.353 |
| Totaal programma grondexploitatie | 0 | 919 | 59 |
| Algemene dekkingsmiddelen | 0 | 0 | 0 |
| Overhead | 0 | 0 | 0 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten | 0 | 919 | 59 |
| Toevoegingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Onttrekkingen aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerd resultaat | 0 | 919 | 59 |

* inclusief begrotingswijziging nummer 1 van 2020

Zie pagina 5 voor de programma verantwoording.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Begroting 2020

De begroting 2020 is op 04 juli 2019 door het AB vastgesteld. Begrotingswijziging nummer 1 is op 02 juli 2020 vastgesteld.

Grondverwerving

Op de post grondverwerving wordt de verwerving uit de joint venture verantwoord. Er zijn aankopen geweest in verband met (geplande) leveringen.

Openbare werken

Betreft m.n. onderzoeken, opruim werkzaamheden, bouw- en woonrijp maken. Voor 2020 zijn met name kosten verantwoord in verband met molenstompen en de aquamarijnweg.

Rentelasten

De werkelijke rentelasten in 2020 zijn hoger dan begroot. In de grondexploitatie en als afgeleide daarvan de begroting worden de rentelasten gemiddeld begroot. Hierdoor kunnen er in jaarschijven afwijkingen ontstaan.

Plankosten

De hogere plankosten wordt voornamelijk veroorzaakt door lopende juridische en fiscale procedures.

Opbrengsten

In 2020 zijn 3 verkopen gerealiseerd.

Mutatie Onderhanden Werk

De mutatie onderhanden werk betreft een sluitpost in de staat van baten en lasten. Zolang het Bedrijvenschap nog bezig is met de ontwikkeling, de aankoop en verkoop van gronden worden alle opbrengsten en kosten geactiveerd als onderhanden werk.

Algemene dekkingsmiddelen

Voor Bedrijvenschap Hoefweg zijn de algemene dekkingsmiddelen niet van toepassing, met uitzondering van het saldo van de financieringsfunctie. Deze is voor 2020 nihil. De afzonderlijke onderdelen zijn opgenomen in de programmaverantwoording.

Overhead

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

De interne overhead over 2020 is als volgt:

| (x 1.000) | Realisatie 2020 |
|----------------------------|-----------------|
| Automatisering | 5 |
| Personeel | 119 |
| Grondexploitatie (dekking) | -124 |
| Saldo | 0 |

Overzicht heffing vennootschapsbelasting

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

Voor 2020 is er een fiscaal winst gecalculeerd van afgerond 0,3 miljoen.

Onvoorzien

In de begroting en jaarrekening van Bedrijvenschap Hoefweg is er geen sprake van een post onvoorzien.

Incidentele baten en lasten

Alle baten en lasten zijn incidenteel van aard.

WNT

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Hoefweg. Het voor Gemeenschappelijke Regeling Hoefweg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

Verantwoordingsmodel 2020 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 2020 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,388 | 0,371 |
| Dienstbetrekking? | nee | nee |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 75.831 | 54.075 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 0 | 0 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>75.831</i> | <i>54.075</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 78.056 | 74.576 |
| "-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. |
| Totale bezoldiging | 75.831 | 54.075 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2019 | | |
| | N.P. Zwiep | M. Kalf-Simon |
| Functiegegevens | Directeur | Secretaris |
| Aanvang en einde functievervulling in 2019 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,405 | 0,231 |
| Dienstbetrekking? | nee | nee |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 72.449 | 31.402 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 0 | 0 |
| <i>Bezoldiging</i> | <i>72.449</i> | <i>31.402</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 78.569 | 44.795 |
| Totale bezoldiging | 72.449 | 31.402 |

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

| NAAM TOPFUNCTIONARIS | FUNCTIE |
|-------------------------|--|
| A. Abee | Voorzitter en plaatsvervangend voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur tot 20 februari 2020 |
| M.J. Rosier | Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur |
| K. Arends | Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur tot 20 februari 2020 - m.i.v. 20 februari 2020 voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur |
| J. Iedema | Plaatsvervangend voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur |
| J.W. van den Beukel | Lid Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur (m.i.v. 25 maart 2020) |
| E. Kampinga | Lid Algemeen Bestuur |
| F. Ammerlaan | Lid Algemeen Bestuur |
| W.J. van Steenis | Lid Algemeen Bestuur |
| R. Zinck | Lid Algemeen Bestuur |

3.3 Balans en de toelichting

Bedrage x € 1.000

| ACTIVA | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vaste activa | | |
| Financiële vaste activa | | |
| Kapitaalverstrekking aan deelnemingen | 13 | 13 |
| Totaal vaste activa | 13 | 13 |
| Vlottende activa | | |
| Vorraden | | |
| Onderh. werk (bouwgronden in exploitatie) | 23.559 | 16.897 |
| Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar | | |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 23.477 | 9.715 |
| Overige vorderingen | 2.341 | 13 |
| Liquide middelen | | |
| Banksaldo | 250 | 250 |
| Totaal vlottende activa | 49.627 | 26.875 |
| TOTAAL ACTIVA | 49.640 | 26.888 |

| PASSIVA | 31-12-2019 | 31-12-2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Vaste passiva | | |
| Eigen Vermogen | | |
| Algemene reserve | 6.268 | 9.395 |
| Gerealiseerd resultaat | 3.127 | 59 |
| | 9.395 | 9.454 |
| Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer | | |
| onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige fin. Instelling | 35.050 | 16.000 |
| Totaal vaste passiva | 44.445 | 25.454 |
| Vlottende passiva | | |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar | | |
| overige schulden | 5.116 | 1.373 |
| Overlopende passiva | | |
| verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen | 79 | 61 |
| Totaal vlottende passiva | 5.195 | 1.434 |
| TOTAAL PASSIVA | 49.640 | 26.888 |

Het geschat te betalen bedrag voor de vennootschapsbelasting bedraagt per ultimo 2020 afgerond € 34.000.

Toelichting op de balans

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen

Op 7 februari 2006 heeft het Bedrijvenschap Hoefweg een samenwerkingsovereenkomst (SOK) gesloten aangaande de gezamenlijke ontwikkeling van Prisma Bedrijvenpark. De SOK bepaalt onder meer dat een joint venture is aangegaan met de bedrijven ASR Vastgoed Ontwikkeling en Maasstede Bleiswijk BV. De joint venture bestaat uit een door partijen gezamenlijk aangegane Commanditaire Vennootschap Prisma Bleiswijk, waarover het beheer wordt gevoerd door een Besloten Vennootschap Prisma Bleiswijk Beheer BV. Het Bedrijvenschap neemt voor 30% deel in de CV en voor 31% in de BV.

Op de post Deelnemingen wordt de bijdrage van het Bedrijvenschap in het aandelenkapitaal van beide organisaties gepresenteerd.

Schematisch kunnen de mutaties met betrekking tot de waarde van de deelnemingen als volgt worden weergegeven.

| | CV | BV | Totaal |
|-------------------------------------|---------|-------|---------|
| Aandeel in kapitaal 7 februari 2006 | 30.000 | 5.580 | 35.580 |
| Mutatie 2006-2019 | -21.826 | 0 | -21.826 |
| Aandeel in kapitaal ultimo 2019 | 8.174 | 5.580 | 13.754 |
| Mutatie 2020 | 0 | 0 | 0 |
| Aandeel in kapitaal ultimo 2020 | 8.174 | 5.580 | 13.754 |

Onderhanden werk (waaronder bouwgronden in exploitatie)

De balanspost onderhanden werk (waaronder gronden in exploitatie) bedraagt per eind 2020 € 16.897 (x € 1.000). Het onderhanden werk bestaat uit een viertal gronden/opstallen in het deelgebied, alsmede uit de nog terug te verdienen kosten van voorbereiding, ontwikkeling, rente e.d. op de verkochte gronden aan CV.

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 van Bedrijvenschap Hoefweg is gebaseerd op de ontwikkeling van het Bedrijvenpark Prisma overeenkomstig de doelstelling uit de gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg [jaartal], welke door de raden van Lansingerland en Zoetermeer is vastgesteld. Tevens is de grondexploitatie gebaseerd op de Samenwerkingsovereenkomst Bedrijvenpark Prisma (SOK), waarin de participatie is vastgelegd van Bedrijvenschap Hoefweg en twee marktpartijen in de vennootschappen die het Bedrijvenpark Prisma ontwikkelen. Dit houdt in dat het gebied van Bedrijvenschap Hoefweg ontwikkeld wordt als bedrijventerrein, met name gericht op logistieke bedrijven.

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Betreft Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een 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 rekeningcourant-overeenkomst 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 de decentrale overheidsorgaan niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. In de praktijk betekent dit voor GR Hoefweg dat alles boven € 250.000,- (drempelbedrag) dagelijks dient over te maken naar haar rekening bij de Staat. Dit wordt dagelijks automatisch door de BNG uitgevoerd. Decentrale overheden dienen zich in de jaarstukken over het schatkistbankieren te verantwoorden. Het gemiddelde van het bedrag aan overtollige middelen dat een decentrale overheid gedurende het kwartaal elk kalenderdag buiten de schatkist heeft aangehouden, mag, ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, niet boven het drempelbedrag liggen. In 2020 is het drempelbedrag niet overschreden.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000) | | | | | |
|---|---|-------------|--------|--------|--------|
| | | 2020 | | | |
| (1) Drempelbedrag | | 250 | | | |
| | | Kw. 1 | Kw. 2 | Kw. 3 | Kw. 4 |
| (2) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 189 | 125 | 169 | 242 |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 61 | 125 | 81 | 8 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| (1) Berekening drempelbedrag | | 2020 | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 8.547 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 8.547 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | | | |
| (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000 | Drempelbedrag | 250 | | | |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | | | | | |
| | | Kw. 1 | Kw. 2 | Kw. 3 | Kw. 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 17.231 | 11.359 | 15.590 | 22.298 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 91 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 189 | 125 | 169 | 242 |

Overige vorderingen

Betreft voornamelijk de debiteuren positie en vooruitbetaalde kosten.

Liquide middelen

Betreft het saldo van de bankrekening bij de BNG.

Eigen Vermogen

De grondexploitatieberekening met peildatum 1/1/2021 toont een voordelig verwacht resultaat van circa € 12,0 miljoen (netto contant). Volgens artikel 12 van de Financiële beheersverordening wordt "Winst in de grondexploitatie eerst genomen, nadat de winst, met voldoende zekerheid te bepalen, daadwerkelijk is gerealiseerd. Uitbetaling van batige saldi aan de deelnemende gemeenten vindt niet eerder plaats dan nadat de grondexploitatie is afgesloten" (artikel 12 lid 4). De toevoeging aan de

algemene reserve volgt uit de verplichte tussentijdse (administratieve) winstneming, zie ook de paragraaf grondbeleid.

| | 1-1-2020 | Bestemming resultaat 2019 | Mutaties 2020 | 31-12-2020 |
|------------------------|--------------|------------------------------|---------------|--------------|
| Algemene reserve | 6.268 | 3.127 | | 9.395 |
| Gerealiseerd resultaat | 3.127 | -3.127 | 59 | 59 |
| | 9.395 | - | 59 | 9.454 |

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen (> 1 jaar)

Het Bedrijvenschap heeft in het jaar 2020 diverse langlopende leningen. Deze leningen hebben een looptijd van 1 jaar of langer en vallen zodoende onder de vaste schulden.

Per 31-12-2020 bedraagt de langlopende schuld € 16 miljoen. In 2020 zijn er 3 lening afgelost. De totale rentelast van de huidige lening portefeuille bedraagt afgerond € 84.000.

Overige schulden

Deze post betreft een BTW schuld per ultimo 2020 en de crediteurenpositie.

Overlopende passiva

Dit betreft het saldo van facturen die in 2021 zijn ontvangen en betaald, maar betrekking hebben op 2020.

3.4 Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

Prisma

Op 29 mei 2006 heeft de CV Prisma Bleiswijk met ABN AMRO Bank en de BNG een financieringsovereenkomst afgesloten voor de financiering van de grondaankopen en de kosten van bouwrijp en woonrijp maken voor de ontwikkeling en realisatie van het bedrijvenpark Prisma. Dit kredietarrangement is gebaseerd op de Samenwerkingsovereenkomst Bedrijvenpark Prisma, zoals deze in 2006 door het Bedrijvenschap en de marktpartijen is gesloten. Voor het Bedrijvenschap Hoefweg betekent dit een onvoorwaardelijke en onherroepelijke afnameplicht van de in 2006 ingebrachte gronden. Uiterlijk op 31 maart 2021 dient de faciliteit te worden afgelost, door middel van verkoop en levering van alle gronden in het plangebied aan de aandeelhouders van de BV. Inmiddels is aan de aflossingsverplichting van het deel van Bedrijvenschap Hoefweg volledig voldaan.

Het Bedrijvenschap neemt voor 30% deel in de CV Prisma Bleiswijk en voor 31% in de Prisma Bleiswijk Beheer BV. Bedrijvenschap Hoefweg draagt voor gelijke percentages het financiële risico ten aanzien van de winst- en verliesrekening van de CV Prisma Bleiswijk en Prisma Bleiswijk Beheer BV.

Op het moment van vaststellen van de jaarrekening toont de grondexploitatieberekening van de CV met peildatum 1 januari 2020 een netto contante waarde van afgerond € 3,9 miljoen positief.

Bedrijvenschap Hoefweg heeft recht op 30% bij de verdeling van het positieve (of negatieve) saldo aan het einde van de samenwerking in CV Prisma Bleiswijk.

De jaarrekening over 2020 van Prisma is op het moment van afronden van de jaarstukken van Bedrijvenschap Hoefweg nog niet beschikbaar. In de jaarrekening van Hoefweg is uitgegaan van de beste inschatting op moment van samenstellen van de jaarstukken. Eventuele afwijkingen van deze inschatting zullen in de jaarrekening 2021 van Hoefweg verwerkt worden.

3.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Corona virus

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

3.6 Overzicht taakvelden

| <i>Bedragen x € 1.000</i> | | | |
|---------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|
| Taakveld | | R2020 | B2020 |
| 0.4 | Overhead | | |
| | Lasten | 124 | 35 |
| | Baten | 124 | 35 |
| 0.5 | Treasury | | |
| | Lasten | 130 | 41 |
| | Baten | 130 | 41 |
| 3.2 | Fysieke bedrijfsinfrastructuur | | |
| | Lasten | 7.039 | 8.472 |
| | Baten | 7.098 | 8.472 |
| | Totaal | | |
| | Lasten | 7.294 | 8.548 |
| | Baten | 7.353 | 8.548 |

Bijlage: berekening EMU saldo

Bedragen x € 1.000

| | | | | T |
|--|---------|-------------------------|------------------------------------|--------------|
| | | | | 2020 |
| EMU-SALDO | | | | 6.721 |
| EMU-SALDO referentiewaarde | | | | 0 |
| Verschil EMU-saldo & referentiewaarde | | | | 6.721 |
| Mutaties (1 januari tot 31 december) | Activa | Financiële vaste activa | Kapitaalverstrekkingen en leningen | 0 |
| | | | Uitzettingen | 0 |
| | | Vlottende activa | Uitzettingen | -16.090 |
| | | | Liquide middelen | 0 |
| | Passiva | Vaste Passiva | Overlopende activa | 0 |
| | | | Vaste schuld | -19.050 |
| | | Vlottende passiva | Vlottende schuld | -3.743 |
| | | | Overlopende passiva | -18 |
| Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa | | | | 0 |

- XXXX -



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg te Bleiswijk

A. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg te Bleiswijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).



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

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het Coronavirus heeft ook invloed op Bedrijvenschap Hoefweg. In de toelichting in paragraaf 3.5, onderdeel Gebeurtenis na balansdatum in verband met Corona-virus in de jaarrekening, heeft het management de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 72.900. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 72.900 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.



B. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

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

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

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

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

C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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



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

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

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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



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

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

Rotterdam, 6 april 2021

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend:

W. Kalkman RA



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2020

Gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg



BEDRIJVENSCHAP
HOEFWEG



Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Bedrijvenschap Hoefweg
Postbus 45
2665 ZG BLEISWIJK

Onderwerp

Accountantsverslag 2020

Datum

6 april 2021

Kenmerk

312018015.21.072

Geachte leden van het algemeen bestuur,

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

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

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

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

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: W. Kalkman RA

Inhoudsopgave



Contact

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

Wouter Kalkman

Tel: 06 – 2127 2977

Amar Iqbal

Tel: 06 –4003 1051

| | |
|--|-----------|
| 1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij | 1 |
| 2. Financiële positie en resultaat | 6 |
| 3. Bevindingen eindejaarscontrole..... | 10 |
| 4. Interne beheersing | 14 |
| 5. Overige aangelegenheden | 16 |

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 20 juli 2020 (kenmerk 312018015.20.204) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Bedrijvenschap Hoefweg.

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

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

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het vastgestelde controleprotocol

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

| Bron: (concept) jaarrekening 2020 | Fouten | Onzekerheden |
|-----------------------------------|----------|--------------|
| Goedkeuringsmaterialiteit | € 72.900 | € 218.700 |

Het algemeen bestuur heeft in het normenkader geen rapporteringstolerantie vastgesteld.

Onze aanpak is gericht op risico's

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

Risico's voor de jaarrekening 2020

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

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

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

De baten en lasten, alsmede balansmutaties, zijn rechtmatig

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

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

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfschap Hoefweg. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het

toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

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

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

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

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

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

Goedkeurende controleverklaring

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

In de controleverklaring hebben wij een paragraaf opgenomen waarin wij de nadruk leggen op de in hoofdstuk 3.5, onderdeel Gebeurtenissen na balansdatum, opgenomen uiteenzetting van het dagelijks bestuur over de mogelijke financiële impact voor de gemeenschappelijke regeling Bedrijfschap Hoefweg van de uitbraak van het Coronavirus. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt toe door tussentijdse winstneming

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

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2020 bedraagt € 59.000 voordelig. Het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2020 is hieraan gelijk. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

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

| Eigen vermogen (in € 1.000) | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Eigen vermogen per 1 januari | 9.395 | 6.268 | 3.407 | 0 |
| Tussentijdse resultaatbestemming | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gerealiseerd resultaat | 59 | 3.127 | 2.861 | 3.407 |
| Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten') | 59 | 3.127 | 2.861 | 3.407 |
| Eigen vermogen per 31 december | 9.454 | 9.395 | 6.268 | 3.407 |

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2020 € 9.454.000. Dat is 35,2% van het balanstotaal (2019: 18,9% van het balanstotaal). In paragraaf 3.3 van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2020. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2020 is beïnvloed door reservemutatie(s)

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

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

| | | |
|--|-------|--------------|
| Totale baten | 7.353 | |
| Totale lasten | 631 | |
| Gerealiseerde saldo van baten en lasten | | 6.722 |
| Af: mutatie onderhanden werk (naar de balans) | | 6.663 |
| Gerealiseerd resultaat | | 59 |

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2020 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 59.000 zien, ten opzichte van een voordelig begroot (na wijziging) saldo van € 919.000. Dit is een nadeel van € 860.000. Het nadelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten bestaat uit de tussentijdse winstneming van de grondexploitatie Bedrijvenschap Hoefweg. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 59.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

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

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen 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 dagelijks bestuur bepaald op € 12,0 miljoen. De beschikbare weerstandscapaciteit is beperkt gestegen ten opzichte van 2019. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2020 (in 2019 €

1,9 miljoen) tot een bedrag van € 2,7 miljoen. Op basis van deze kwantificering is het beschikbare weerstandsvermogen toereikend om de onderkende risico's financieel af te dekken.

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

Overigens verwijzen wij u naar de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" onderdeel Corona virus (pagina 9) en de paragraaf "Corona paragraaf" (pagina 14), waar uw gemeenschappelijke regeling de onzekerheden rondom de impact van de coronacrisis nader heeft toegelicht.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Oplevering was voldoende

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

Onzekerheden in de grondexploitatie

Uw gemeenschappelijke regeling voert de grondexploitatie Bedrijvenschap Hoefweg 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 95% van de gevallen (10.000 simulaties) is het risico voor de ontwikkeling van de grondexploitatie € 1,6 miljoen. Door de in ontwikkeling zijnde visievorming voor Bleizo-West en de afwikkeling van CV Prisma Bleiswijk, kan de grondexploitatie van Bedrijvenschap Hoefweg nog niet worden afgewikkeld.

Overigens merken wij op dat bij de afronding van de controle de gecontroleerde jaarrekening 2020 van CV Prisma Bleiswijk nog niet beschikbaar was.

Begrotingsrechtmatigheid is adequaat toegelicht in de jaarrekening

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

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

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

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het

accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneideregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij uw gemeenschappelijke regeling overigens niet aan de orde.

Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 1,6 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 0,6 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van € 1,0 miljoen (circa 63%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 6,3 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 7,4 miljoen aan werkelijke baten in 2020. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten komt daarmee, na een mutatie op onderhanden werk van € 6,7 miljoen, op € 0,1 miljoen voordelig.

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

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

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

Vanaf 2020 sprake van verwacht positief fiscaal resultaat inzake vennootschapsbelasting

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

Op basis van de meest actuele berekening die uw gemeenschappelijke regeling heeft laten opstellen, blijkt een verwacht positief fiscaal resultaat op de actuele grondexploitatie van Bedrijvenschap Hoefweg. Momenteel is de inschatting van de deskundige dat er sprake is van een te betalen bedrag voor de vennootschapsbelasting per ultimo 2020 van afgerond € 34.000. Doordat de

Wet normering topinkomens (WNT)

belastingdienst nog in gesprek is met uw gemeenschappelijke regeling over de openingswaarde van de grond zijn de aangiftes 2016-2019 nog niet ingediend.

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

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

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

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

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

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim- controle 2020

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

Rechtmatigheids- verantwoording 2021

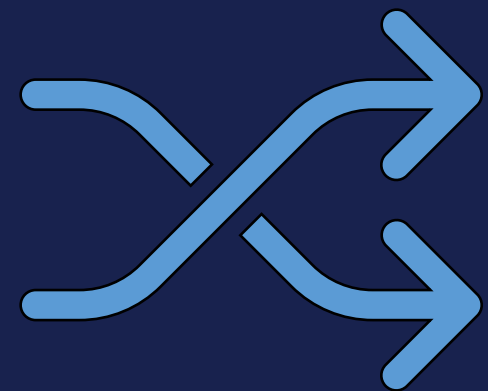
Rechtmatigheidsverantwoording 2021

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

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

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

5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

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

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

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

Naleving van wet- en regelgeving

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

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

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

Geen aanwijzingen van fraude

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

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

Bevestiging onafhankelijkheid

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

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

Bevestiging onafhankelijkheid

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

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

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

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

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

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

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

Interne roulatie

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

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

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

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

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

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

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

- Geen

Conclusie onafhankelijkheid

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

Controleverschillen

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

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

Disclaimer en beperking in gebruik

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

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

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



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Onderwerp:

Begrotingswijziging 2021 # 1 en begroting 2022

Bijlagen:

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

Toelichting:

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

Financiële consequenties:

n.v.t.

Risico's:

n.v.t.

Verdere procedures:

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

Gevraagde beslissing:

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



BEDRIJVENSCHAP HOEFWEG



BEGROTINGSWIJZIGING 1-2021

Versie DB 1 april 2021

Toelichting:

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

De wijziging van de begroting 2021 bestaat uit:

Bedragen x € 1.000

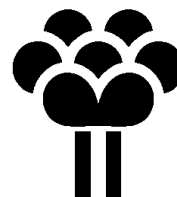
| | Begroting | Begrotings- | Begroting na |
|--------------------------|--------------|-------------|--------------|
| Lasten | 2021 | wijziging | wijziging |
| | | 1-2021 | 2021 |
| Verwerving | 0 | 385 | 385 |
| Bouwrijp maken | 0 | 370 | 370 |
| Woonrijp maken | 63 | 123 | 186 |
| Plankosten | 239 | 263 | 502 |
| Rente kosten | 32 | 7 | 39 |
| Overige lasten | 28 | -6 | 22 |
| Mutatie onderhanden werk | 2.088 | -537 | 1.551 |
| Totaal lasten | 2.450 | 605 | 3.055 |
| Baten | | | |
| Bedrijven | 2.724 | -2.724 | 0 |
| Overige gronduitgifte | 108 | 679 | 787 |
| Overige opbrengsten | 0 | 2.950 | 2.950 |
| Totaal baten | 2.832 | 905 | 3.737 |
| Resultaat | 382 | 300 | 682 |

De voornaamste afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde primitieve begroting 2021 betreft:

- Verwervingen: betreft de laatste aankoop van gronden uit Prisma.
- Bouw- en woonrijp maken: betreft met name doorgeschoven budgetten uit 2020 gerelateerd aan geplande leveringen;
- Opbrengsten uit bedrijven zijn voor 2021 nihil in verband met eerder dan geplande leveringen in 2020;
- Overige gronduitgifte: betreft met name de verkoop van de entreekavel en de leveringen van locaties met kenmerk bijzondere doeleinden;
- De overige opbrengsten stijgen in verband met een uitbetaling van een deel van de verwachte surplus-uitkering vanuit Prisma.



BEDRIJVENSCHAP
HOEFWEG



PROGRAMMA BEGROTING 2022

Versie DB 01 april 2021



Inhoudsopgave

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Inleiding..... | 3 |
| 2. | Samenwerking publiek-privaat..... | 4 |
| 3. | Beleidsbegroting | 5 |
| 3.1. | Programmaplan | 5 |
| 3.2. | De Paragrafen..... | 8 |
| 3.2.1. | Inleiding..... | 8 |
| 3.2.2. | Paragraaf lokale heffingen | 8 |
| 3.2.3. | Paragraaf Weerstandsvermogen | 8 |
| 3.2.4. | Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen | 9 |
| 3.2.5. | Financieringsparagraaf | 9 |
| 3.2.6. | Bedrijfsvoeringparagraaf..... | 11 |
| 3.2.7. | Paragraaf Verbonden Partijen | 12 |
| 3.2.8. | Paragraaf Grondbeleid..... | 13 |
| 3.2.9. | Corona paragraaf..... | 15 |
| 4. | Financiële begroting..... | 16 |
| 4.1. | Overzicht van baten en lasten | 16 |
| 4.2. | Toelichting overzicht baten en lasten | 16 |
| 4.3. | Meerjarenraming | 18 |
| 4.4. | Investerings- en financieringsstaat | 18 |
| 4.5. | Overhead | 18 |
| 4.6. | Balansbegroting | 19 |
| | Bijlage 1: EMU saldo..... | 20 |
| | Bijlage 2: Overzicht taakvelden | 21 |



1. Inleiding

Hierbij treft u de begroting van Bedrijvenschap Hoefweg aan voor het jaar 2022 inclusief de meerjarenramingen (2023-2025). Het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) heeft als uitgangspunt gediend voor het opstellen van de begroting.

De juridische structuur van Bedrijvenschap Hoefweg vloeit voort uit de op 20 november 1996 door de gemeenten Bleiswijk (nu Lansingerland) en Zoetermeer vastgestelde Gemeenschappelijke Regeling (GR) Bedrijvenschap Hoefweg en uit de vier wijzigingen op betreffende gemeenschappelijke regeling.

De juridische structuur van Bedrijvenschap Hoefweg omvat de volgende organen:

- **Algemeen Bestuur (AB)**

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

- **Dagelijks Bestuur (DB)**

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

- **Voorzitter**

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

- **Secretaris**

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

- **Directeur**

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



2. Samenwerking publiek-privaat

Ter realisering van de doelstelling van Bedrijvenschap Hoefweg is tussen Bedrijvenschap Hoefweg, de toenmalige gemeente Bleiswijk (nu: Lansingerland) en de private partijen, MRPD BV (voorheen: ASR Vastgoed Ontwikkeling BV) en Maasstede Bleiswijk BV, op 7 februari 2006 een samenwerkingsovereenkomst gesloten.

Het belangrijkste gevolg van die samenwerkingsovereenkomst is, dat de private partijen ASR en Maasstede en de publiekrechtelijke partij Bedrijvenschap Hoefweg zich daarmee op privaatrechtelijke basis hebben verplicht tot financiële bijdragen aan de totstandkoming van Prisma Bedrijvenpark, waar dat met publiekrechtelijke middelen niet kon worden bereikt. Mede ten gevolge van deze samenwerking prognosticeert Bedrijvenschap Hoefweg over de gehele realisatietermijn van het Prisma Bedrijvenpark een tenminste sluitend exploitatieresultaat.

De Samenwerkingsovereenkomst Prisma loopt tot 2021. In 2021 wordt de samenwerking tussen Bedrijvenschap Hoefweg en de private partijen MRPD en Maasstede Bleiswijk BV beëindigd, de vennootschappen CV Prisma Bleiswijk en Prisma Bleiswijk Beheer BV worden in 2021 geliquideerd en er vindt verevening plaats. Het bovenstaande is echter afhankelijk van de afwikkeling van de financiële schade die in 2020 door derden bij CV Prisma Bleiswijk is veroorzaakt. Wanneer de samenwerking Prisma noodgedwongen doorloopt na 2021, zal Bedrijvenschap Hoefweg niet in 2021 worden opgeheven en in 2022 actief zijn. Deze begroting voorziet derhalve in de financiële doelstellingen en kaders voor 2022.



3. Beleidsbegroting

3.1. Programmaplan

Doelstelling/effect van beleid

Bedrijvenschap Hoefweg heeft als doel het ontwikkelen van vestigingsmogelijkheden voor bedrijven uit Lansingerland en Zoetermeer, alsmede uit de Metropoolregio Rotterdam Den Haag, alsmede voor bedrijven van elders die een belangrijke bijdrage leveren aan de werkgelegenheid.

Beleidskaders

De ontwikkeling van Prisma Bedrijvenpark vindt voorsnog plaats conform de bovengenoemde beleidskaders. De gemeenten Lansingerland en Zoetermeer doorlopen een proces van visievorming voor het gebied Bleizo-West, waaronder tevens de nog niet ontwikkelde gronden van Bedrijvenschap Hoefweg vallen. Indien dit proces en besluitvorming door de raden van beide gemeenten daartoe aanleiding geeft zal de ontwikkeling van dit gebied hierop worden afgestemd. Op basis van de planning van beide gemeenten zal de ontwikkeling van het gebied Bleizo-West hierdoor tot 2024 worden gepauzeerd. Voorsnog wordt de bovengenoemde ontwikkelingsaanpak waartoe de raden eerder hebben besloten gecontinueerd in 2024. In 2022 richt Bedrijvenschap Hoefweg zich primair op beheertaken, in afwachting van de toekomstige ontwikkelingsactiviteiten.

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

Het planologisch-juridisch kader voor het Prisma Bedrijvenpark wordt gevormd door het Bestemmingsplan Hoefweg-Noord, dat op 18 juli 2013 door de raad van de gemeente Lansingerland is vastgesteld.

Programmaplan

De programmabegroting 2022 betreft de jaarschijf voor 2022 van de grondexploitatie per 01-01-2021.

(bedragen x € 1.000)

| | Rekening 2020 | Plan 2021* | Plan 2022 |
|--------------------------|---------------|------------|-----------|
| Lasten | 7.294 | 3.055 | 344 |
| Baten | 7.353 | 3.737 | 381 |
| (Gerealiseerd) resultaat | 59 | 682 | 37 |

Ad* begroting na wijziging

Binnen de begroting staat voor het jaar 2022 de uitgifte van gronden ten behoeve de vestiging van bedrijven centraal. De inzet van personele capaciteit is dan ook vooral gericht op het uitvoeren van de hierop gerichte activiteiten, de acquisitie en promotie en het begeleiden van het vestigingsproces. Tevens voert Bedrijvenschap Hoefweg activiteiten uit die verband houden met haar deelneming in CV Prisma Bleiswijk en Prisma Bleiswijk Beheer BV.

Geplande activiteiten 2022

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

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

Ad Algemene activiteiten van de projectorganisatie

1. *Vorbereiden besluitvorming door het DB en AB.* Jaarlijks wordt ten minste uitgegaan van 4 DB- en 2 AB-vergaderingen.
2. *Opstellen jaarrekening 2021, begroting 2023 en mogelijk begrotingswijziging 2022.*
3. *Plan economische activiteiten.* Deze zijn als volgt onder te verdelen:



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

Ad Beheer van de gronden

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

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

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

Projectorganisatie

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

Beleidsindicatoren

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

| Nr. | Indicator | Eenheid | BS Hoefweg* | | | Beschrijving |
|-----|-----------------|------------------------|-------------|-------|-------|---|
| | | | R2020 | B2021 | B2022 | |
| 1 | Formatie | Fte per 1.000 inwoners | 0,00 | 0,00 | 0,00 | De toegestane formatie in fte van het apparaat op peildatum januari; BS Hoefweg 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; BS Hoefweg heeft geen medewerkers in dienst |
| 3 | Apparaatskosten | Kosten per inwoner | 2,56 | 1,28 | 1,24 | 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 | 16,8% | 3,5% | 4,8% | De inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur specialisten met specialistische kennis die ontbreekt in de organisatie |
| 5 | Overhead | % van totale lasten | 1,7% | 1,9% | 28,5% | De kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces |

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

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

Ad 4) Er is in verband met lopende juridische en fiscale procedures meer dan gebruikelijk inzet geweest van specialisten.

Ad 5) de kosten in 2022 bestaan nagenoeg alleen uit instandhoudingskosten van de gemeenschappelijke regeling.



3.2. De Paragrafen

3.2.1. Inleiding

Het Besluit Begroting & Verantwoording Provincies en Gemeenten (kortweg: 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.

3.2.2. Paragraaf lokale heffingen

Bedrijvenschap Hoefweg 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.

3.2.3. Paragraaf Weerstandsvermogen

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

Aan de grondexploitatie zijn diverse risico's verbonden. In de paragraaf Grondbeleid wordt hierop nader ingegaan. In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de risicoverdeling geschiedt op basis van 50% - 50% per deelnemende gemeente.

Risico's exploitatiegronden

Aan de ramingen van grondexploitaties kleeft altijd een inherent risico. Het verwachte resultaat is gebaseerd op de huidige inzichten met betrekking tot de looptijd van de grondexploitaties, het renteverloop en de ontwikkelingen op de markt voor bedrijventerreinen. Verandering van inzichten omtrent de uitvoerbaarheid leiden veelal tot wijzigingen in het financiële beeld van grondexploitaties. Op basis van de uitgevoerde Monte Carlo-simulatie is bepaald dat de opbrengstindex en de financieringsrente het meeste invloed hebben op het resultaat van de grondexploitatie. Andere risico's die invloed hebben zijn de kostenindex en uitgiftetempo. De Monte Carlo-simulatie van de huidige grondexploitatie resulteert in een bandbreedte van € 9,4 mln. (NCW) tot € 12,1 mln. (NCW) bij een zekerheidspercentage van 95%. Dit houdt in dat er volgens de uitkomsten van de simulatie 95% kans is dat het resultaat van de grondexploitatie tussen de € 9,4 mln. en € 12,1 mln. netto contant zal liggen. De benodigde weerstandscapaciteit voor de risico's wordt gevonden in de positieve contante waarde van de grondexploitatie. Beide gemeenten hoeven dus geen weerstandscapaciteit te reserveren voor de Bedrijvenschap Hoefweg. De risicowaarde bedraagt dus € 2,7 mln. Uit de uitgevoerde gevoeligheidsanalyse blijkt dat de mogelijk VPB afdracht het meeste invloed op de bandbreedte van de uitkomst van de risicoanalyse hebben. De weerstandscapaciteit is € 12 mln. (NCW grondexploitatie) en daarmee ruim voldoende.

Weerstandsratio

De weerstandsratio wordt als volgt berekend:

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-------------------------------------|---|------|------|
| Ratio weerstandsvermogen | = | Beschikbare weerstandscapaciteit | = | 12,0 | 4,44 |
| | | Benodigde weerstandscapaciteit | | 2,7 | |



Kengetallen

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

| | R 2020 | B 2021 | B 2022 | B 2023 | B 2024 | B 2025 | Norm | Toelichting |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------|---|
| 1. Netto schuldquote: relateert de schuldpositie van de gemeente aan de inkomstenstroom | 101% | 244% | 1461% | 1847% | 0% | 0% | 100%-130% | De jaarlijkse inkomsten van BS Hoefweg kunnen gezien de aard van de activiteiten, enorm afwijken. |
| 1a. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 101% | 244% | 1461% | 1847% | 0% | 0% | 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. | 35% | 61% | 65% | 64% | 100% | 100% | 25%<>40% | BS Hoefweg is volledig vreemd vermogen gefinancierd, Eigen vermogen bestaat uit de verplichte administratieve winstneming. |
| 3. Kengetal Grondexploitatie: in - en nog niet in exploitatie gronden / Totale baten voor bestemming | 230% | 621% | 4128% | 5061% | 0% | 0% | >0 | Gezien de aard van de activiteiten van de BS Hoefweg kunnen de jaarlijkse inkomsten (baten voor bestemming) enorm afwijken. |
| 4. Structurele exploitatieruimte | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | >0 | Bij de BS Hoefweg 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. | BS Hoefweg heeft geen belastinginkomsten |

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

Bij Bedrijvenschap Hoefweg is uitsluitend sprake van externe financiering. Bedrijvenschap Hoefweg bouwt, met uitzondering van de verplichte winstneming, geen weerstandsvermogen op. Ratio weerstandsvermogen is uitstekend.

3.2.4. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Op de balans van Bedrijvenschap Hoefweg komen geen kapitaalgoederen voor, aangezien de gronden in ontwikkeling (voor zover niet in eigendom overgedragen c.q. over te dragen aan de CV) als onderhanden werk opgenomen worden onder de voorraden en niet duurzaam ten dienste staan van de bedrijfsuitoefening van Bedrijvenschap Hoefweg.

3.2.5. Financieringsparagraaf

Als gevolg van het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling (art. 24) trekt Bedrijvenschap Hoefweg de benodigde financiële middelen aan bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Daarnaast is het merendeel van de gronden van Bedrijvenschap Hoefweg als gevolg van de SOK overgedragen aan de CV Prisma Bleiswijk, die zelfstandig in haar financiering voorziet. In het Treasurystatuut Bedrijvenschap Hoefweg (2019) is opgenomen, dat Bedrijvenschap Hoefweg de lasten op de aan te trekken gelden zo laag mogelijk houdt, waarbij de risico's zo goed mogelijk beheerst worden en beperkt blijven binnen de door het AB gestelde kaders.



Begin maart 2021 is de financieringsstructuur als volgt:

Bedragen x € 1.000

| Lening Nummer | Hoofdsom | Rente-percentage | Start-datum | Looptijd | Eind-datum |
|---------------|---------------|------------------|-------------|----------|------------|
| 40.110007 | 4.500 | 0,95% | 22-7-2015 | 6 jaar | 22-7-2021 |
| 40.110896 | 1.500 | 0,42% | 7-12-2016 | 5 jaar | 7-12-2021 |
| 40111195 | 10.000 | 0,35% | 30-5-2017 | 5 jaar | 1-6-2022 |
| Totaal | 16.000 | | | | |

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 gemeenschappelijke regelingen kort gefinancierd mogen zijn (kasgeldlimiet) en lang gefinancierd mogen zijn (renterisiconorm).

In onderstaande overzichten treft u de toetsingen aan van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm over het begrotingsjaar 2022 (en verdere jaren).

Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet wordt berekend op 8,2% van het begrotingstotaal zodat het voor 2022 € 28.000 (=8,2% van € 344.000) bedraagt. In 2022 wordt geen overschrijding van de kasgeldlimiet verwacht. In de balansbegroting wordt de vlottende schuld positie ingeschat.

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 miljoen). Gelet op de omvang van het begrotingstotaal 2022 van Bedrijvenschap Hoefweg bedraagt de renterisiconorm in 2022 € 2,5 miljoen. Dat betekent dat in 2022 maximaal € 2,5 miljoen in aanmerking zou mogen komen voor aflossing (*al dan niet met herfinanciering*) en/of renteherziening. Gezien het specifieke verloop van uitgaven, inkomsten en financieringsbehoefte bij de gebiedsontwikkeling van Bedrijvenschap Hoefweg, 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. Bedrijvenschap Hoefweg heeft ontheffing gekregen van de provincie Zuid Holland voor het voldoen aan de renterisiconorm voor de begrotingsjaren 2019 tot en met 2022.

Renteresultaat taakveld treasury

Bedragen x € 1.000

| Renteschema | 2022 |
|---|------|
| Externe rentelasten kort- en langlopende geldleningen | 28 |
| Externe rentebaten kort- en langlopende geldleningen | 0 |
| Saldo rentelasten en rentebaten | 28 |
| Rente aan grondexploitaties | 28 |
| 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 |



3.2.6. Bedrijfsvoeringparagraaf

Bedrijfsvoering bestaat traditioneel uit de onderdelen personeel & organisatie, financiën en informatisering & automatisering. Bedrijvenschap Hoefweg heeft zelf geen personeel in dienst. Tot medio 2019 maakte Bedrijvenschap Hoefweg (tegen betaling) gebruik van huisvesting, telecom en automatisering van de gemeente Zoetermeer. In 2019 zijn het projectbureau en inventaris overgegaan naar GR Bleizo. Sindsdien maakt Bedrijvenschap Hoefweg (tegen betaling) gebruik van voorzieningen en het projectbureau van GR Bleizo.

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

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

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

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

Voor de kosten is uitgegaan van wat gebruikelijk is inzake de uitleen van personeel in beide gemeenten. De diensten planeconomie, communicatie, fiscaal advies die jaarlijks diverse producties leveren, worden extern ingehuurd om voor Bedrijvenschap Hoefweg te werken.

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



3.2.7. Paragraaf Verbonden Partijen

Zoals eerder gemeld, is Bedrijvenschap Hoefweg op 7 februari 2006 een samenwerking aangegaan met private partijen, van waaruit een commanditaire vennootschap Prisma Bleiswijk (CV) is aangegaan met een beherend vennootschap Prisma Bleiswijk Beheer (BV). Bedrijvenschap Hoefweg neemt voor 30% deel in de CV en voor 31% in de BV. Bedrijvenschap Hoefweg draagt voor gelijke percentages het financiële risico ten aanzien van de winst- en verliesrekening van de CV/BV Prisma Bleiswijk.

| Prisma Beheer B.V. | |
|--|---|
| Programma | N.v.t. |
| Taakveld | 0.1 Bestuur |
| Deelnemers | Bedrijvenschap Hoefweg, Maasstede en MRP |
| Vestigingsplaats | Bleiswijk |
| Website | http://www.prismabedrijvenpark.nl/ |
| <u>Wijze waarop de Verbonden Partij bijdraagt aan doelstellingen van de gemeente.</u> | |
| De samenwerking houdt kort samengevat in: verrekening van de kosten van de (gerealiseerde en nog te realiseren) infrastructurele voorzieningen, en planontwikkeling, zulks naar rato van het netto uitgeefbare grondbezit. | |
| <u>Bestuurlijk</u> | |
| De Bedrijvenschap Hoefweg bezit 31% van de aandelen. | |
| <u>Financieel belang</u> | |
| De boekwaarde van onze aandelen bedraagt € 13.000,-. | |
| <u>Kengetallen</u> | |
| Financiële kengetallen (CONCEPT cijfers) | |
| Bijdrage begroting 2022 | 0 |
| Jaarresultaat van de verbonden partij in 2020 | 0 |
| Eigen vermogen per 1-1-2019 | 28.498 |
| Eigen vermogen per 31-12-2019 | 28.489 |
| Vreemd vermogen per 1-1-2019 | 2.471.304 |
| Vreemd vermogen per 31-12-2019 | 3.291.857 |
| Solvabiliteit per 1-1-2019 (=Eigen vermogen /Totaal vermogen) | 1,14% |
| Solvabiliteit per 31-12-2019 (=Eigen vermogen /Totaal vermogen) | 0,86% |
| Toelichting mutatie solvabiliteit 2019: | Solvabiliteit is conform voorgaand jaar |



3.2.8. Paragraaf Grondbeleid

Het beleid van Bedrijvenschap Hoefweg heeft tot doel het realiseren van vestigingsmogelijkheden voor geïnteresseerde bedrijven door middel van het aanbieden van bouwrijpe grond. Aan het produceren van en afzetten van bouwrijpe grond zijn echter aanzienlijke financiële en beleidsmatige risico's verbonden. In deze paragraaf wordt een schets gegeven van een aantal ontwikkelingen voor bedrijfsterreinen voor het komende jaar.

Perspectief voor bedrijfsterreinen algemeen:

In de achterliggende periode zijn diverse grondverkoop gedaan, met name ten behoeve van de vestiging van logistieke bedrijven. De economische ontwikkeling is positief en de regionale vastgoedmarkt voor de verkoop van bedrijfskavels is goed. De verkoop van bedrijfskavels wordt gepauzeerd vanwege de visievorming Bleizo-West. In 2022 zijn geen verkopen voorzien, de verkoop vindt plaats vanaf 2024.

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 Bedrijvenschap Hoefweg, naar verwachting eind 2024, 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 Bedrijvenschap Hoefweg, dan zijn de deelnemende gemeenten Lansingerland en Zoetermeer gehouden dit tekort te dekken.

Grondexploitatie per 1 januari 2021

De grondexploitatie van het Bedrijvenschap Hoefweg heeft een verwachte looptijd tot en met 2024 en er wordt een tenminste positief plansaldo verwacht. Een beknopt mutatieoverzicht van de grondexploitatie met peildatum 1/1/2021 inclusief de raming van kosten en opbrengsten tot het einde van de looptijd, ziet er als volgt uit:

| | Boekwaarde 31-12-2019 | Mutaties 2020 | Boekwaarde 31-12-2020 | Raming (reëel) | Saldo eind looptijd |
|----------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|------------------------|
| Grondverwerving | 66.297 | 33 | 66.330 | 385 | 66.715 |
| Openbare Werken | 5.199 | 18 | 5.217 | 614 | 5.830 |
| Afdelings-/Overige kosten | 21.973 | 580 | 22.553 | 1.533 | 24.086 |
| Opbrengsten | -79.304 | -7.353 | -86.657 | -22.326 | -108.983 |
| Winstneming | 9.395 | 59 | 9.454 | -9.454 | 0 |
| Totaal (eindwaarde) | 23.559 | -6.663 | 16.897 | -29.248 | -12.351 |

Bedragen x € 1.000

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

-12.093

Toelichting op de posten:

Grondverwerving

Nagenoeg alle gronden zijn reeds in bezit van Bedrijvenschap Hoefweg.

Openbare Werken

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



Afdelings-/Overige kosten

Betreft de volgende kostensoorten:

- *Plankosten*
Betreft voornamelijk de personele kosten gemaakt voor de directeur, secretaris en administrateur, huisvesting e.d. Tevens zijn hier de kosten begroot voor het opstellen van plannen, het voeren van overleg, het opstellen van ontwerpen en bestekken, het aanbesteden, het begeleiden van de uitvoering en de overdracht.
- *Overige lasten*
Onder andere de begrote belasting afdrachten

3.2.9. Corona paragraaf

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

- **Kantoorruimte:** bij aanvang van de maatregelen heeft GR Bleizo, waar de gezamenlijke projectorganisatie met Bedrijvenschap Hoefweg kantoor houdt, het kantoor en het gebruik van het kantoor aangepast. Er zijn extra hygiënemaatregelen genomen, looproutes aangegeven, etc. Bezoekers en gebruikers van het kantoor zijn gelimiteerd en gespreid en bovendien geregistreerd. Aanwezigheid op kantoor is maximaal beperkt, hierop wordt regie gevoerd middels roosters en regels. De instructies die VNG voor gemeenten verstrekt zijn ook door Bedrijvenschap Hoefweg nauwgezet opgevolgd.
- **Personeel:** het personeel is goed geïnformeerd over de maatregelen, wordt begeleid en ondersteund bij de aangepaste manier van werken, het welzijn van het personeel wordt actief gemonitord. De projectorganisatie is in staat om uitval van personeel op te vangen waardoor de output niet in het geding komt, gezien het feit dat de werkzaamheden niet kort cyclisch zijn en taken kunnen worden overgenomen of uitgesteld.
- **Toeleveranciers:** Bedrijvenschap Hoefweg is voor haar output beperkt afhankelijk van toeleveranciers. Toeleveranciers zijn professionele organisaties die zelf maatregelen hebben genomen om hun leveringen te continueren en de leveringen van diensten en werken zijn algemeen van aard waardoor voldoende alternatieve toeleveranciers beschikbaar zijn. De output van Bedrijvenschap Hoefweg is niet kwetsbaar door eventuele problemen bij toeleveranciers.
- **Werkprocessen:** werkprocessen zijn aangepast zodat uitvoering kan worden gegeven aan de maatregelen zoals thuiswerken en afstand bewaren. Overleg verloopt overwegend online, bestuursvergaderingen zijn online evenals bijeenkomsten met gemeenteraden. Thuiswerken is ingevoerd en communicatie vindt per email, telefoon of Teams plaats. De werkprocessen zijn zodanig opgezet dat de output niet minder of van minder kwaliteit is.
- **Informatievoorziening:** Bedrijvenschap Hoefweg laat zich doorlopend informeren over maatregelen en de gevolgen van de coronacrisis. Dit vindt plaats aan de hand van informatie van VNG en WSGO over personeel, organisatie en werkprocessen. Ten aanzien van de impact op de markt waarin Bedrijvenschap Hoefweg opereert met de ontwikkeling van het bedrijvenpark Prisma en de uitgifte van kavels houdt de organisatie zich op de hoogte middels vakliteratuur, regionale onderzoeken en rapportages van VNO NCW en onderzoeken van gespecialiseerde adviesbureaus over de gevolgen de markt voor logistiek vastgoed .
- **Klanten:** prospects en klanten ondervinden vrijwel allemaal de invloed van de coronacrisis, het beeld is echter zeer gevarieerd van positief tot negatief. De sector Logistiek (de belangrijkste doelgroep) voor Bedrijvenpark Prisma ondervindt beperkte negatieve of zelfs positieve effecten van de coronacrisis. De vraag naar kavels voor logistieke bedrijven op Prisma is naar verwachting onveranderd goed. De ontwikkeling van bedrijvenpark en gronduitgifte is daarmee in 2022 relatief ongevoelig voor de effecten van de coronacrisis..
- .



4. Financiële begroting

4.1. Overzicht van baten en lasten

| Programma grondexploitatie | Rekening 2020 | Plan 2021* | Plan 2022 |
|----------------------------|---------------|--------------|------------|
| Lasten | | | |
| Verwerving | 33 | 385 | 0 |
| Bouwrijp maken | 18 | 370 | 0 |
| Woonrijp maken | 0 | 186 | 63 |
| Plankosten | 480 | 502 | 233 |
| Rente kosten | 130 | 39 | 28 |
| Overige lasten | -30 | 22 | 21 |
| Overhead | 0 | 0 | 0 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 |
| Onvoorzien | 0 | 0 | 0 |
| Mutatie onderhanden werk | 6.663 | 1.551 | 0 |
| Totaal lasten | 7.294 | 3.055 | 344 |
| Baten | | | |
| Bedrijven | 0 | 0 | 0 |
| Overige gronduitgifte | 7.353 | 787 | 0 |
| Overige opbrengsten | 0 | 2.950 | 0 |
| Mutatie onderhanden werk | 0 | 0 | 381 |
| Totaal baten | 7.353 | 3.737 | 381 |
| Resultaat | 59 | 682 | 37 |

*) Inclusief BW I 2021

4.2. Toelichting overzicht baten en lasten

De begroting is gebaseerd op de grondexploitatie voor Bedrijvenschap Hoefweg per 1 januari 2021. De begroting voor 2022 bestaat uit de jaarschijf 2022 van deze grondexploitatie.

Lasten

Grondverwerving

Hieronder vallen de kosten voor verwerving van grond, verwerving van panden en verwervingskosten koper voor gronden uit de CV/BV.

Bouwrijp maken

Dit zijn de geraamde kosten voor openbare werken zoals opruimwerkzaamheden, sloop, aanleg van riolering. Het aanleggen van de micro-infrastructuur is grotendeels in een raamovereenkomst aanbesteed samen met de hoofdinfrastructuur door Prisma Bleiswijk Beheer BV. Met de aannemer is een meerjarencontract gesloten. Het bouwrijp maken van de kavels is in de afrondende fase.

Woonrijp maken

Dit zijn de geraamde kosten voor openbare werken zoals groen, water, openbare verlichting en brandkranen. Het aanleggen van de micro-infrastructuur is grotendeels aanbesteed in een raamovereenkomst samen met de hoofdinfrastructuur door Prisma Bleiswijk Beheer BV.. Met de aannemer is een meerjarencontract gesloten. Het woonrijp maken van de kavels is in de afrondende fase.

Plankosten

Onder plankosten worden onder andere de volgende kosten verantwoord:

- het projectmanagement;
- administratie, controlling, accountantskosten en planeconomische kosten;
- kosten van management en ambtelijke aansturing;
- VAT-kosten (ook wel VTU-kosten genoemd) - kosten die samenhangen met de civieltechnische werkzaamheden: voorbereiding, toezicht en uitvoering.



Rentekosten

De opgenomen rentelasten geven het totaal aan rentelasten van alle langlopende en kortlopende leningen weer. Nieuw af te sluiten leningen worden opgenomen tegen het werkelijke gemiddelde rente percentage.

Overige kosten

Betreft onder andere de verwachte afdracht van onroerende zaak belasting.

Overhead

Alle kosten van overhead worden toegerekend aan het project. Zie voor nadere toelichting paragraaf 4.5.

Vennootschapsbelasting

Op basis van de aangiften Vennootschapsbelasting over de jaren 2016 en verder, is de verwachte belastingdruk nihil. Afhankelijk van de aanslag Vennootschapsbelasting van de Belastingdienst zou de verwachte belastingdruk kunnen wijzigen. Zolang het overleg met de Belastingdienst over de Vennootschapsbelasting gaande is, respectievelijk eventuele bezwaar- en beroepsprocedures niet zijn doorlopen, wordt vooralsnog uitgegaan van de verwachte belastingdruk op basis van de ingediende aangiften.

Onvoorzien

In de begroting is er geen post onvoorzien.

Mutatie onderhanden werk

De mutatie onderhanden werk betreft een sluitpost in de verlies- en winstrekening. Zolang Bedrijvenschap Hoefweg nog bezig is met de ontwikkeling, de aankoop en verkoop van gronden worden alle opbrengsten en kosten geactiveerd als onderhanden werk.

Baten

Opbrengsten

Dit zijn de opbrengsten die geraamd zijn voor de uitgifte van percelen. Het betreft hierbij verkoop van gronden welke oorspronkelijk zijn ingebracht in Prisma. Niet van toepassing in 2022.

Overige inkomsten

De overige inkomsten betreft met name de verwachte inkomsten als gevolg van het surplus op het kredietarrangement van Prisma. Niet van toepassing in 2022.



4.3. Meerjarenraming

(bedragen x € 1.000)

| Programma grondexploitatie | Rekening 2020 | Plan* 2021 | Plan 2022 | Plan 2023 | Plan 2024 | Plan 2025 |
|----------------------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Lasten | | | | | | |
| Verwerving | 33 | 385 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bouwrijp maken | 18 | 370 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Woonrijp maken | 0 | 186 | 63 | 0 | 0 | 0 |
| Plankosten | 480 | 502 | 233 | 236 | 343 | 0 |
| Rente kosten | 130 | 39 | 28 | 29 | 31 | 0 |
| Overige lasten | -30 | 22 | 21 | 21 | 22 | 0 |
| Overhead | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Onvoorzien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutatie onderhanden werk | 6.663 | 1.551 | 0 | 0 | 16.044 | 0 |
| Totaal lasten | 7.294 | 3.055 | 344 | 287 | 16.440 | 0 |
| Baten | | | | | | |
| Bedrijven | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.639 | 0 |
| Overige gronduitgifte | 7.353 | 787 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige opbrengsten | 0 | 2.950 | 0 | 0 | 950 | 0 |
| Mutatie onderhanden werk | 0 | 0 | 381 | 317 | 0 | 0 |
| Totaal baten | 7.353 | 3.737 | 381 | 317 | 18.589 | 0 |
| Resultaat | 59 | 682 | 37 | 30 | 2.149 | 0 |

Ad*) Inclusief BW 1-2021

4.4. Investerings- en financieringsstaat

Bedragen x € 1.0000

| Investerings- en financieringsstaat | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | Ultimo 2020 | Mut 2021 | Ultimo 2021 | Mut 2022 | Ultimo 2022 | Mut 2023 | Ultimo 2023 | Mut 2024 | Ultimo 2024 | Mut 2025 | Ultimo 2025 |
| OHW | 16.897 | -1.551 | 15.346 | 381 | 15.727 | 317 | 16.044 | -16.044 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 16.897 | | 15.346 | | 15.727 | | 16.044 | | 0 | | 0 |

4.5. 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 de Bedrijvenschap Hoefweg slechts 1 project kent worden alle uitgaven van overhead gezien als projectuitgaven. De specificatie van de "eigen" overhead ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

| | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Personeel | 47 | 47 | 92 | 92 |
| Administratie | 14 | 14 | 28 | 28 |
| Grondexploitaties (dekking) | -62 | -62 | -120 | -120 |
| Saldo | 47 | 47 | 92 | 92 |



4.6. Balansbegroting

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

| (bedragen x € 1000,-) | Real ultimo 2020 | Begroot ultimo 2021 | Begroot ultimo 2022 | Begroot ultimo 2023 | Begroot ultimo 2024 | Begroot ultimo 2025 |
|--|------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ACTIVA | | | | | | |
| Vaste activa | | | | | | |
| Financiële vaste activa | 13 | 13 | 13 | 13 | 0 | 0 |
| Totaal vaste activa | 13 | 13 | 13 | 13 | 0 | 0 |
| Vlottende activa | | | | | | |
| Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie | 16.897 | 15.346 | 15.727 | 16.044 | 0 | 0 |
| Kortlopende vorderingen | 9.978 | 0 | 0 | 0 | 12.351 | 12.351 |
| Totaal vlottende activa | 26.875 | 15.346 | 15.727 | 16.044 | 12.351 | 12.351 |
| Totaal generaal | 26.888 | 15.359 | 15.740 | 16.057 | 12.351 | 12.351 |

| PASSIVA | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Vaste passiva | | | | | | |
| Eigen vermogen | 9.454 | 10.135 | 10.172 | 10.202 | 12.351 | 12.351 |
| Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 16.000 | 5.000 | 5.000 | 5.500 | 0 | 0 |
| Totaal vaste passiva | 25.454 | 15.135 | 15.172 | 15.702 | 12.351 | 12.351 |
| Vlottende passiva | | | | | | |
| Kortlopende schulden | 1.434 | 224 | 568 | 355 | 0 | 0 |
| Totaal vlottende passiva | 1.434 | 224 | 568 | 355 | 0 | 0 |
| Totaal generaal | 26.888 | 15.359 | 15.740 | 16.057 | 12.351 | 12.351 |



Bijlage 1: EMU saldo

| Bedragen x € 1.000 | | | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------------|-------------------------------|---------------------------------------|------------------|--------|------|--------|------|
| EMU-SALDO | | | | 2.232 | -344 | -287 | 18.193 | 0 |
| Referentiewaarde | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verschil | | | | 2.232 | -344 | -287 | 18.193 | 0 |
| Mutaties (1 januari tot 31 december) | Activa | Financiële vaste activa | Kapitaalverstrekkingen en leningen | 0 | 0 | 0 | -13 | 0 |
| | | | Uitzettingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | Vlottende activa | Uitzettingen | -9.978 | 0 | 0 | 12.351 | 0 |
| | | | Liquide middelen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Overlopende activa | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | Passiva | Vaste Passiva | Vaste schuld | -11.000 | 0 | 500 | -5.500 | 0 |
| | | | Vlottende passiva | Vlottende schuld | -1.210 | 344 | -213 | -355 |
| | | Overlopende passiva | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



Bijlage 2: Overzicht taakvelden

Met ingang van de begroting 2018 moet de begroting in taakvelden worden vermeld. Hieronder is de begroting opgenomen met vermelding van de betreffende taakvelden.

| | | <i>Bedragen x € 1.000</i> | | | |
|------------------------------------|------|---------------------------|--------|------|--|
| Taakveld | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | |
| 0.4 Overhead | | | | | |
| Lasten | 62 | 62 | 120 | 120 | |
| Baten | 62 | 62 | 120 | 120 | |
| 0.5 Treasury | | | | | |
| Lasten | 28 | 29 | 31 | 0 | |
| Baten | 28 | 29 | 31 | 0 | |
| 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur | | | | | |
| Lasten | 344 | 287 | 16.440 | 0 | |
| Baten | 381 | 317 | 18.589 | 0 | |



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

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

Uw kenmerk

Datum
7 juli 2021

Ons kenmerk
BSH-2021-...

Geachte leden van de gemeenteraad,

Namens het Algemeen Bestuur van Bedrijvenschap Hoefweg informeren wij u over de vaststelling van de jaarstukken 2020, de begroting 2022 en de 1^e herziening begroting 2021.

Vaststelling

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

Zienswijze en gevoelen gemeenteraden

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

De gemeenteraad van Lansingerland geeft in de zienswijze aan in te kunnen stemmen de concept programmabegroting 2022 en de 1^e begrotingswijziging 2021. Zij onderschrijven de bevindingen van de accountant en geven aan uit te gaan van een correcte verwerking van de vaststelling van de jaarstukken van Prisma.

Uitvoering advies accountant

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

Toesturen stukken aan de Toezichthouder

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

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

Hoogachtend,

K. Arends
Voorzitter Algemeen Bestuur
Bedrijvenschap Hoefweg

mr. M. L. Kalf-Simon
Secretaris
Bedrijvenschap Hoefweg

Verslag fraude risico analyse GR Hoefweg

Op 21 januari 2020 heeft er een inventarisatie sessie plaatsgevonden met als hoofddoelstelling het signaleren van mogelijke risico's op fraude. Bij het overleg zijn betrokken geweest de directeur, secretaris en de controller.

Fraude risico is in te delen naar de volgende categorieën:

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

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

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

| Cat | Risico | | Risico verhogende factoren | | | Toelichting | Maatregelen | | | |
|-----|---------------------------|---|--------------------------------|---|---|---|--|---|---|--|
| | | | Organisatie | Medewerkers | Branche | | | | | |
| 2 | Waardering voorraad grond | Onjuiste waardering van grondpositie door manipulatie van grond- exploitatie berekening en/of winstheming | a | Eventuele zwakke financiële positie | | | De financiële positie is uitstekend | 1 Externe advisering door adviesbureau over uitgifte tempo en grondprijzen | | |
| | | | b | incongruentie belangen GR met belangen van 1 of beide gemeenten | | | Onzekerheid met betrekking tot programmering als gevolg van uitgestelde besluitvorming | 2 Interne controle 3 Externe controle door accountant, accountant deelnemende gemeenten, gemeentelijke adviseurs, planeconomen en toezichhouder provincie 4 Consequenties van de besluitvorming over programmering en proces verloop worden op adequate wijze meegenomen in de actualisatie van de grondexploitatie | | |
| | 3 | Waardering deelneming | Onjuiste waardering deelneming | c | relatief kleine organisatie met weinig functiescheiding | | | Uiteenlopende belangen tussen aandeelhouders | 5 controle door onafhankelijke accountant 6 Extra controle beoordeling door accountant aandeelhouders 7 antecedenten onderzoek nieuwe directeur | |
| | | | d | kapitaalsintensieve onderneming | | | | | | |
| | | | e | complexe financierings arrangement | | | | | | |
| | | | f | personeels wisseling in directie | | | | | | |
| 4 | Belastingfraude | Belastingontduiking | a | Druk bij bestuur of directie om zo min mogelijk belasting te betalen | a | Ondeskundigheid personeel m.b.t. wet- regelgeving belastingen | a | Veranderende wet- en regelgeving; | De vennootschapsbelasting is door een extern deskundige berekend, wordt verwerkt in de grondexploitatie en beoordeeld door de controller. Er is geen sprake van loonbelasting en voor de BTW is de GR aangemerkt als ondernemer | 1 Externe advisering m.b.t. VPB 2 Interne controle 3 Externe controle door accountant en accountants deelnemende gemeenten |
| 5 | Aanbestedings fraude | Staatssteun, vriendjespolitiek, omkoping, onjuiste aanbestedingsvorm | a | Tijdsdruk om snel diensten af te nemen of werken aan te laten leggen i.v.m. druk van klanten of deelnemende gemeenten | a | Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding | a | Veranderende wet- en regelgeving; | Bij een aanbesteding zijn meerdere personen betrokken (selectie commissie). Achteraf wordt er door financiën een crediteurenscan uitgevoerd. | 1 Interne controle |
| | | | | | b | Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling | b | Complexiteit wet- en regelgeving en/of aan te besteden werken/diensten | | 2 Externe advisering/ begeleiding door regionaal Inkoopbureau |

| Cat | Risico | | Risico verhogende factoren | | | Toelichting | Maatregelen |
|-----|------------------------------------|---|--|---|---------|---|--|
| | | | Organisatie | Medewerkers | Branche | | |
| 2 | 1 Ontvreemden van liquide middelen | Bij aanwezigheid van contant geld en betalingen naar onjuiste rekeningnummers | a Kas aanwezig en/of waardevolle en snel te vervreemden en te verhandelen goederen (mobiele telefoons, obligaties etc) | c Ondeskundigheid personeel m.b.t. wet-regelgeving aanbestedingen | | Betalingen worden door minimaal nog 1 persoon geautoriseerd en gecontroleerd. Er is geen contant geld aanwezig. | 3 Functiescheiding |
| | | | | d Persoonlijke relaties met opdrachtnemer en/of gemakszucht personeel | | | 4 Externe controle |
| | 2 Ontvreemden waardevolle goederen | Laptops, tablets etc. | a | a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding | | Er zijn beperkt waardevolle goederen aanwezig. | 1 Functiescheiding |
| | | | | b Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling | | | 2 Leiding spreekt regelmatig met medewerkers over prive-situatie |
| | 1 Prijsstelling grondverkoop | Risico omkoping | a | a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding | | 1 Bij de prijsstelling wordt er altijd de gecheckt met de grondexploitatie. Tevens moet de projectdirecteur autorisatie geven voor de prijs. Dit wordt (nieuwe afspraak) vastgelegd. In bijzondere gevallen zal er een taxatie plaatsvinden door een onafhankelijk taxateur | 1 Functiescheiding |
| | | | | b Ontbreken antecedenten onderzoek in personeelsbeleid | | | b Sprake van bepaalde verslavingen bij medewerkers en/of leiding |
| | | | | c Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling | | 3 Verlof wordt regelmatig opgenomen | 3 Leiding spreekt regelmatig met medewerkers over prive-situatie |
| | | | | d Zijn er sleutelfunctionarissen die niet regelmatig verlof opnemen | | | |

| Cat | Risico | | Risico verhogende factoren | | | Toelichting | Maatregelen |
|-----|-------------------------------|--|---|---|---|--|--|
| | | | Organisatie | Medewerkers | Branche | | |
| | 2 Prijsstelling grondaankopen | Duur aankopen om ergens ander gecompenseerd te worden Risico omkoping | a Tijdsdruk om snel te opereren i.v.m. druk van klanten, onvoldoende tijd voor zorgvuldig onderhandelingsproces | a Slechte persoonlijke financiële situatie van medewerkers en/of leiding b Sprake van bepaalde verslavingen bij medewerkers en/of leiding c Ontevredenheid bij medewerkers en/of directie over organisatie, leiding of persoonlijke behandeling | | 1 grondaankopen worden uitsluitend gedaan ter optimalisatie van uit te geven kavels. De transactie wordt verwerkt in de grondexploitatie. | 1 Functie scheiding, beleidsafspraken 2 apart bestuursbesluit bij aankoop grond |
| | 3 Autorisatie meerwerk | Zonder (aanvullende) prestatie een vergoeding | a Tijdsdruk om snel te opereren, geen tijd nemen voor controle b Door personele wisselingen gebrekkige overdracht c Fouten in opdrachtverlening en/of bestekken | a Tijdsdruk om snel te opereren, geen tijd nemen voor controle b Meerwerk als oplossing tekortkomingen in prestaties medewerkers | a Compexiteit en onvoorspelbaarheid bij uitvoering (onvoorziene omstandigheden) | 1 Degenen die de noodzaak van het meerwerk vaststelt is niet budgetbevoegd 2 Er zijn geen/weinig personele wisselingen 3 Cultuur waarin fouten gemaakt mogen worden, zonder afrekening van medewerkers | 1 Functiescheiding 2 Leiding stuurt op cultuur met vertrouwen en veiligheid |
| | 4 Prestatie check | Zonder prestatie een vergoeding | Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle | a Wegens tijdsdruk geen tijd nemen voor controle | | 1 Degenen die de geleverde prestatie vaststelt is niet budgetbevoegd. | 1 Functie scheiding 2 Interne controle |



Nieuwsbrief IBI

Nummer 103, juni 2021

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

In deze nieuwsbrief:

Diversen i.v.m. Corona

1. Onderzoek naar baten en lasten corona

Algemeen

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

Specifieke uitkeringen en Informatie voor derden

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

Overig

6. Interessant om te lezen

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

Diversen i.v.m. Corona

1. Onderzoek naar baten en lasten corona

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

Algemeen

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

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

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

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

3. Rechtmatigheidsverantwoording

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

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

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

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

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

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

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

Specifieke uitkeringen en Informatie voor derden (Iv3)

4. Publicatie Iv3-informatievoorschrift 2022

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

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

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

a) Attenderen levering Iv3 en SiSa uiterlijk 15 juli

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

² [Model tekst](#)

³ [Link naar persbericht](#)

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

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

b) Iv3 2e kwartaal aanlevering

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

c) Controle contactfunctionaris Iv3 en SiSa

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

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

Overig

6. Interessant om te lezen

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

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

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

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



Onderwerp:

Directie Instructie GR Bedrijvenschap Hoefweg

Bijlage(n):

Concept Directie Instructie GR Bedrijvenschap Hoefweg 2021-2024

Toelichting:

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

In de per 15 oktober 2017 vastgestelde Directie Instructie is opgenomen (artikel 9 lid 1) dat tenminste drie maanden voor de expiratedatum zal worden bezien of wijziging nodig en/of gewenst is. Het DB heeft op 21 juni jl. gesproken over de gewenste aanpassingen. In de bijgevoegde concept Directie Instructie zijn de wenselijke aanpassingen (met markeer veranderingen) doorgevoerd, zodat duidelijk is wat de voorstellen inhouden. Onderstaand worden deze toegelicht:

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

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

Financiële consequenties:

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



Risico's:

Geen

Communicatie:

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

Gevraagde beslissing:

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



Directie-instructie

Gemeenschappelijke Regeling Bedrijvenschap Hoefweg

202117

I Algemene bepalingen

Artikel 1 - Begripsomschrijvingen

In deze instructie wordt verstaan onder:

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

Artikel 2 - Verantwoording

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

II TAKEN EN BEVOEGDHEDEN DIRECTEUR

Artikel 3 - Algemeen

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

Artikel 4 - Werkwijze en vertegenwoordiging

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

Artikel 5 - Financieel beheer

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

Artikel ~~67~~ - Mandaat / volmacht

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

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

Artikel 78 - Mogelijk botsende belangen

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

II SLOTBEPALINGEN

Artikel 89 - Werkingsduur/wijzigingen

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

Artikel 910 - Geschillen

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

Artikel 101 - Inwerkingtreding

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

Artikel 112 - Citeertitel

Deze Instructie kan worden aangehaald als " Directie-instructie GR Bedrijvenschap Hoefweg 202117".

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur op ...

~~En door het Dagelijks Bestuur op 14 september 2017~~

De secretaris,

De voorzitter,