Concept

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Bleizo



CONCEPT Accountantsverslag 2025

Concept

Publieke Sector Accountants B.V.
Kralingseweg 223
3062 CE Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

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

Onderwerp
Accountantsverslag 2025

Datum
DATUM

Kenmerk
312018014.26.312

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van gemeenschappelijke regeling Bleizo (hierna: Bleizo) is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 25 maart 2026 hebben wij dit accountantsverslag afgestemd met uw controller en uw directeur.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op DATUM een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag te publiceren via de agenda's van de het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

W. Kalkman RA

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

Concept

Inhoudsopgave

Contact:

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



Wouter Kalkman

06 – 2127 2977

wkalkman@psa-ra.nl



Amar Iqbal

06 – 4003 1051

aiqbal@psa-ra.nl

Managementsamenvatting .....

1. **Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij 1**
2. **Financiële positie en resultaat 6**
3. **Bevindingen eindejaarscontrole.....11**
4. **Interne beheersing.....16**
5. **Overige aangelegenheden 18**

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Concept

Managementsamenvatting

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Concept

Managementsamenvatting

 Samenwerking is goed en prettig	 Goedkeurende verklaring voor getrouwheid	 Uw eigen vermogen stijgt met € 1,16 miljoen naar een totaal van € 3,96 miljoen	 Het dagelijks bestuur heeft geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd
 Geen ongecorrigeerde verschillen	 De uitgangspunten bij uw schattingen zijn geactualiseerd en acceptabel.	 Nader deskundigheids-oordeel bevestigt de waardering van de onderhanden projecten	 U voert interne controlewerkzaamheden uit, maar niet alle toetspunten zijn zichtbaar vastgelegd.

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Concept

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Concept

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 5 augustus 2025 (kenmerk 312018014.25.522) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van Bleizo.

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

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw Controleprotocol 2025

De materialiteitsbepaling bij uw gemeenschappelijke regeling is gebaseerd op Bleizo is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader 2025 d.d. 10 december 2025. Daarbij is rekening gehouden met het, voor 2025 gewijzigde BADO. Vanaf het verslagjaar 2025 moet de materialiteit voor fouten en onzekerheden tezamen worden bepaald en is deze gebaseerd op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Tot en met 2024 was deze 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor fouten en 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves voor onzekerheden. In het normenkader heeft u geen lagere marges vastgesteld. De bij onze controle van de jaarrekening 2025 toegepaste goedkeuringstoleranties bedraagt derhalve:

Bron: jaarrekening 2025*	Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 45.799

*de totale lasten (excl. stortingen in de reserves) op basis van de jaarrekening 2025 bedragen € 2.289.000.

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

Concept

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de controle van de jaarrekening 2025 onderkennen wij een aantal aandachtspunten. Deze aandachtspunten brengen mogelijk een verhoogd risico met zich mee op afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóór toepassing van beheersmaatregelen. Dit kan mogelijk leiden tot materiële afwijkingen in de jaarrekening en impact hebben op de bedrijfsvoering.

Het opnemen van een onderwerp in deze lijst betekent niet dat het risico of aandachtspunt zich daadwerkelijk heeft voorgedaan of dat er daadwerkelijk sprake is van een probleem. De risico's en aandachtspunten geven aan waar wij tijdens onze controle extra alert op zijn geweest. De aandachtspunten die wij voor 2025 onderkend hebben zijn:

<u>Interne beheersing en opvolging:</u>
- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing.
- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan uw IT-omgeving.
- Het risico op het ontbreken van een prestatieverklaring in het inkoopproces.
- Het risico op een onrechtmatige handmatige betaling.

<u>Waarderingen en schattingen:</u>
- De waardering van de grondexploitatie Bleizo, mede in verband met de onzekerheid door het tijdelijk temporiseren en de ontwikkeling van de "Proeftuin Bleizo" door de gemeenten Zoetermeer en Lansingerland.

<u>Jaarrekening 2025 en verslaggeving:</u>
- De rechtmatigheidsverantwoording 2025, waaronder de naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- De actualiteit van de gevoerde administratie(s), gericht op de betrouwbaarheid van de (tussentijdse) informatievoorziening.

Ook dienen wij vanuit de controlerichtlijnen specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtpunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze conclusies in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

De rechtmatigheids-verantwoording is getrouw in de jaarrekening opgenomen

In de jaarrekening 2025 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

Concept

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, het voorwaarden- en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 45.799. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag en toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

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

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van Bleizo zijn uiteengezet in de jaarstukken 2025 in het onderdeel ‘Grondslagen voor waardering, resultaatbepaling en rechtmatigheidsverantwoording’.

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

Geen resterende geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

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

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

Concept

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van Bleizo een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2025 en het resultaat over 2025. Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

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

Concept

2. Financiële positie en resultaat



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

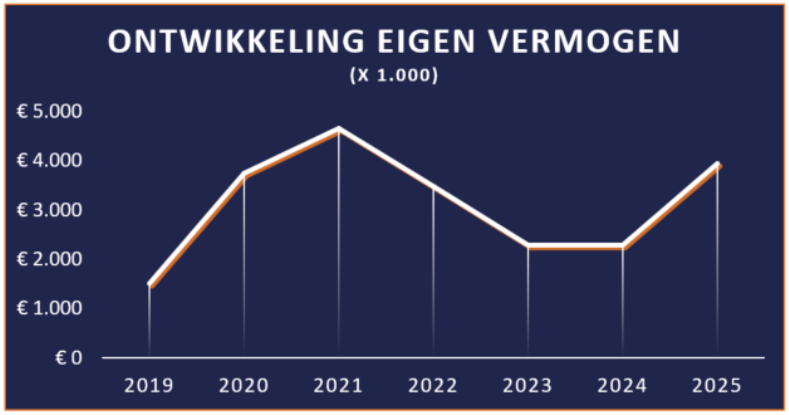
Concept

2. Financiële positie en resultaat

Uw financiële posititie in 1 oogopslag 2025

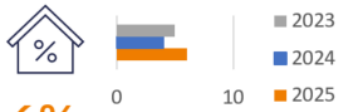
Totale lasten €2,289 M

Totale baten €3,950 M



Bleizo

Solvabiliteit



6%

Netto-schuldquote



53.298%

Kengetal grondexploitatie



56.852%

Concept

De vermogenspositie van Bleizo neemt in absolute toe

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

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2025 bedraagt € 1,6 miljoen voordelig. Per saldo zijn tussentijds geen middelen aan de reserves onttrokken of aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 ook € 1,6 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

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

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	**2.296**	**2.296**	**3.489**	**4.662**	**3.744**
Gerealiseerd resultaat	1.661	0	-/- 1.193	-/- 1.173	918
Totaal (‘gerealiseerd *saldo van baten en lasten*’)	**1.661**	**0**	**-/- 1.193**	**-/- 1.173**	**918**
Eigen vermogen per 31 december	**3.957**	**2.296**	**2.296**	**3.489**	**4.662**

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 6% van het balanstotaal (op 31 december 2024: 4% van het balanstotaal).

In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Concept

Resultaat 2025 is beïnvloed door reservemutatie(s)

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

Concreet betekent dit voor Bleizo het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)		
Totale lasten	2.289	
Totale baten	111	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten nadelig		**-/- 2.178**
Af: mutatie onderhanden werk (naar de balans)	3.839	
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		**1.661**

De exploitatie over 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 1.661.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) neutraal resultaat van € 0. Dit is een voordeel van € 1.661.000. Het gerealiseerde resultaat ad € 1.661.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen. Uw algemeen bestuur besluit tot het bestemmen van het resultaat 2025.

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.

Concept

Kengetallen netto schuldquote en grondexploitatie

Bleizo voldoet aan het rapporteren over de verplichte kengetallen voor gemeenschappelijke regelingen. Zo ook voor de kengetallen netto-schuldquote en kengetal grondexploitatie. Deze kengetallen geven uitzonderlijke hoge percentages weer. Dit komt door het temporiseren van de activiteiten binnen Bleizo. Gezien de opbrengsten in het jaar 2025 laag zijn, maar de omvang van de leningenportefeuille en de omvang van de bouwgrond in exploitatie conform voorgaande jaren hoog zijn, geeft dit een vertekend beeld.

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

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het algemeen bestuur bepaald op € 11,7 miljoen en is gelijk aan het positieve saldo van de grondexploitatie per 1-1-2026. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het algemeen bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Op basis van de door Bleizo uitgevoerde risicosimulatie blijkt met een zekerheidspercentage van 90% dat er geen risicovoorziening noodzakelijk is. Voor meer gedetailleerde informatie over uw weerstandspositie, de onderkende risico's en de kwantificering hiervan verwijzen wij u naar paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van uw jaarstukken 2025.

Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

Concept

3. Bevindingen eindejaarscontrole



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Concept

3. Bevindingen eindejaarscontrole

Oplevering was voldoende

Bij de start van de controle waren de jaarstukken compleet en waren de onderbouwende documenten, inclusief bijbehorende analyses voor ons beschikbaar. Dat is een belangrijke voorwaarde voor een efficiënte en effectieve controle met een zo beperkt mogelijke belasting van de medewerkers van uw organisatie.

Bij de controle hebben wij de volledige medewerking van uw organisatie gekregen en werden onze vragen snel beantwoord.

Onzekerheden in de grondexploitatie

Uw gemeenschappelijke regeling voert de grondexploitatie Bleizo uit. De waardering (verliesneming dan wel de tussentijdse winstneming) is afhankelijk van de prognoses voor de komende jaren. Dat brengt inherente risico's met zich mee, die niet bijzonder zijn voor een grondexploitatie. Dit risico komt ook tot uitdrukking in de paragraaf weerstandsvermogen, die is gebaseerd op een Monte Carlo simulatie. In 90% van de gevallen (10.000 simulaties) is de uitkomst van de huidige grondexploitatie binnen een banbreedte van € 7,32 miljoen en € 38,24 miljoen. Door de in ontwikkeling zijnde visievorming voor Bleizo-West, waar met name de gemeenten Lansingerland en Zoetermeer besluiten over moeten nemen, kan de grondexploitatie van Bleizo nog niet worden afgewikkeld. Het dagelijks bestuur heeft een toelichting opgenomen in hoofdstuk 3.6 inzake de ontwikkeling rondom Bleizo-West. Gezien de onzekerheden die daar worden opgesomd verwijzen wij u hiernaar.

Het uitgangspunt voor de waardering van de gronden van gemeenschappelijke regeling Bleizo is gebaseerd op de vigerende bestemmingsplannen. Deze grondslag geldt totdat de gemeente Zoetermeer en Lansingerland hebben besloten over de ontwikkeling van het gebied op basis van de Ontwikkelvisie Proeftuin Bleizo. In oktober 2021 hebben de gemeenteraden van Lansingerland en Zoetermeer ingestemd met de ontwikkelvisie Proeftuin Bleizo voor het gebied Bleizo-West. Eind 2024 is door de gemeente Lansingerland inmiddels een bestuursovereenkomst getekend met de provincie Zuid-Holland. De nadere planuitwerking en besluitvorming door de beide raden over de ontwikkelstrategie voor Bleizo-West en daarmee over een geactualiseerd ontwikkelingsprogramma, vindt naar verwachting eind 2026 plaats.

De basis voor de waardering van de grondexploitatie in de jaarrekening 2025 zijn de vigerende bestemmingsplannen. Door de gemeenschappelijke regeling Bleizo is de ontwikkeling van gronden op verzoek van de deelnemende gemeenten in relatie tot Bleizo-West getemporiseerd. Bij de actualisatie per 1-1-2026 heeft de gemeenschappelijke regeling een actueel grondprijsonderzoek en een afzetmarktanalyse laten uitvoeren. Hierbij is voor wat betreft de uitgangspunten een voorzichtig uitgangspunt genomen ten aanzien van de grondprijzen en het afzettempo. Desondanks resulteert dit in een toename van het resultaat met € 2,6 miljoen naar een netto contante waarde van € 11,7 miljoen.

Concept

Deskundigenoordeel
Het dagelijks bestuur heeft bij de actualisatie van de grondexploitatie per 1-1-2026 ook een deskundigenoordeel opgevraagd bij een onafhankelijke deskundige. Dit in het kader van de door ons gerapporteerde toekomstige onzekerheden in het accountantsverslag tot en met 2024. Op basis van de ontvangen rapportage van de deskundige blijkt dat de planologische uitgangspunten voor de geactualiseerde grondexploitatie acceptabel zijn, navolgbaar en planologisch op korte termijn realiseerbaar. Naar oordeel van de deskundige vormt dit een acceptabele en reële basis voor de waardering van de gronden, in afwachting van (mogelijke) nadere besluitvorming.

De timing van de overgang van de programmatische uitgangspunten voor de waardering van de gronden verdient aandacht om aansluiting te blijven houden met relevante wet- en regelgeving (BBV) en de onzekerheid hieromtrent niet te lang laten bestaan. Wij benadrukken het belang van een spoedige besluitvorming.

Lasten vennootschapsbelasting onderdeel van de grondexploitatie

Op basis van de meest actuele berekening die uw gemeenschappelijke regeling heeft laten opstellen, blijkt een verwacht positief fiscaal resultaat op de actuele grondexploitatie van Bleizo. Momenteel is de inschatting van de deskundige dat rekening houdend met het huidige resultaat geen sprake is van te betalen vennootschapsbelasting over 2025.

Naar aanleiding van onze controle zijn de ingeschatte kosten vennootschapsbelasting sinds 2021 onderdeel geworden van de grondexploitatie (circa € 2,1 miljoen).

Evaluatie rechtmatigheids-verantwoording 2025

Voor dit boekjaar heeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening wordt opgenomen, valt deze onder ons getrouwheidsoordeel. In dit onderdeel van het accountantsverslag evalueren wij de rechtmatigheidsverantwoording in 2025.

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2025
De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model en dat daarbij de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zijn gehanteerd. Deze kaders zijn in overeenstemming met richtlijnen die vanuit de commissie BBV zijn gegeven.

Verantwoording
Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 blijkt dat er geen rechtmatigheidsafwijkingen zijn geconstateerd.

Concept

Samenvatting rechtmatigheidsverantwoording	Bedragen
Begrotingscriterium (bruto)	€ 0
Begrotingscriterium (netto)	€ 0
Voorwaardencriterium	€ 0
M&O-criterium	€ 0
Rechtmatigheidsfouten bruto	€ 0
Rechtmatigheidsfouten netto	€ 0

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

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

Evaluatie uitvoering
Wij hebben de uitgevoerde interne controleprogramma's beoordeeld. Op basis van onze werkzaamheden komen wij tot dezelfde conclusie inzake de uitkomsten (fouten en onzekerheden) van de verbijzonderde interne controle.

Voorwaardencriterium
Gedurende de interim-controle hebben wij vanuit onze rol aandacht gevraagd voor een zichtbare vastlegging en het volgen van het voorbeelddocument spendanalyse op de website van het expertisecentrum PIANOo. Ten aanzien van uw interne controlewerkzaamheden op de aanbestedingsrechtmatigheid in 2025 merken wij op dat u weliswaar een analyse uitvoert, maar dit nog niet op een dusdanige wijze vastligt dat alle toetspunten hierbij zichtbaar zijn.

Concept

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

M&O-criterium
Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording blijken geen bevindingen in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). In de paragraaf bedrijfsvoering is toegelicht dat het dagelijks bestuur in 2025 geen overkoepelend beleidsstuk inzake M&O had. Wij constateren dat uit uw analyse blijkt dat het risico rondom misbruik en oneigenlijk gebruik zich bij Bleizo vooral rondom aanbestedingen afspeelt. De spelregels rondom aanbesteding heeft u vastgelegd in het inkoop – en aanbestedingsbeleid. Wij adviseren u om, in lijn met de commissie BBV een overkoepelend beleidsstuk M&O op te maken. Deze bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen ter voorkoming en afdoening.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, en stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is 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 2025 van € 246.000 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.

Ook dienen de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT-plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2025 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 2026 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken, en dat voor een periode van zeven jaar. 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.

Concept

4. Interne beheersing



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Concept

1. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle

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

Informatieveiligheid

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

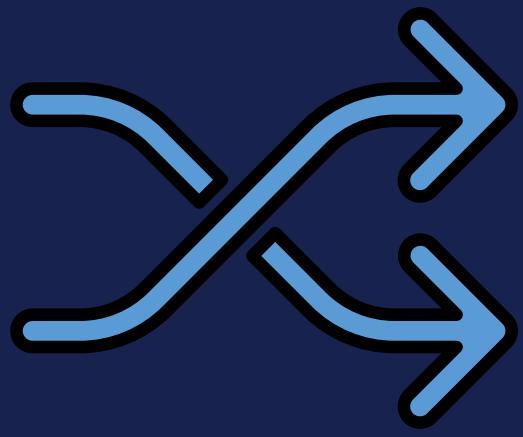
Wij hebben gezien dat u reeds stappen heeft gezet op het gebied van het beoordelen van rechten en rollen in uw systemen en dat u beschikt over een concept informatiebeveiligingsbeleid. De verwachting is dat bovenstaande punten in de loop van 2026 afgewikkeld worden.

Europese aanbestedingen

Ten aanzien van uw interne controlewerkzaamheden op de aanbestedingsrechtmatigheid merken wij op dat u weliswaar een analyse uitvoert, maar dit nog niet op een dusdanige wijze vastlegt dat alle toetspunten hierbij zichtbaar zijn. Wij adviseren u om vanaf 2026 de analyse uit te voeren conform het voorbeeld format van het expertisecentrum PIANOo. Deze best practice is een uitwerking van de SDO-notitie aanbestedingsrechtmatigheid. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden in dit voorbeeld meerdere toetspunten vanuit de aanbestedingswet zichtbaar getoetst.

Concept

5. Overige aangelegenheden



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Concept

2.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 dagelijks bestuur van Bleizo de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur

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

Naleving van wet- en regelgeving

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

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

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

Geen aanwijzingen van fraude

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

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

Concept

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

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

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

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

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

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

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

Concept

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

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

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

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

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

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

Aanvullende dienstverlening
Er worden geen aanvullende diensten aan Bleizo verleend.

Concept

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Bleizo in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten	Bedragen
Rechtmatigheidsfouten	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	**N.v.t.**
Getrouwheidsfouten	
Getrouwheidsfout (afwijking van grondslagen voor verslaggeving, zoals bijvoorbeeld het stelsel van baten en lasten)	N.v.t.
Overige fouten	N.v.t.
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	**N.v.t.**

Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake rechtmatigheid	N.v.t.
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de controle	**N.v.t.**

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

Concept

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.

Concept

