

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK

Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark
T.a.v. mevrouw J. Liu
Postbus 11
5530 AA Bladel

Eindhoven, 23 maart 2021
Dos.nr. 106967/ ref.nr 4545099
Behandeld door: T. van Lierop

Geachte mevrouw Liu, beste Juwi

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2020

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening voorzien van onze controleverklaring d.d. 23 maart 2021 voor de Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarrekening 2020, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Een exemplaar van het jaarverslag dient te worden ondertekend door de leden van het Dagelijks Bestuur en dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u het jaarverslag en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat het jaarverslag inclusief jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountants gecontroleerde jaarrekening").

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen gaarne bereid.

Hoogachtend,
Crowe Foederer B.V.

Valid Signed by T.M.M. van Lierop RA MSc
on 23-03-2021



T.M.M. van Lierop RA MSc

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark te Bladel 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 de Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de 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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 Kempisch Bedrijvenpark 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het 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 € 64.210 waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- jaarverslag; waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is 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 de vereisten in de Gemeentewet en 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

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

Het Algemeen Bestuur is 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 fraude of fouten 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, controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - o dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude
 - o 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 Kempisch Bedrijvenpark;
- 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 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; en
- 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.

Eindhoven, 23 maart 2021

Crowe Foederer B.V.

ValidSigned by T.M.M. van Lierop RA MSc
on 23-03-2021



T.M.M. van Lierop RA MSc

**Gemeenschappelijke Regeling
Kempisch Bedrijvenpark
Jaarrekening en Jaarverslag 2020**



Versie 1.0 d.d. 22-03-2021
Vastgesteld Dagelijks Bestuur op 22 maart 2021
Vast te stellen door het Algemeen Bestuur op 21 juni 2021

Inleiding

Hierbij treft u de jaarstukken aan van het openbaar lichaam Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark, hierna te noemen Kempisch Bedrijvenpark, kantoorhoudende Markt 21, 5531 BC Bladel en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 57341060. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening en beslaan de periode van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

Kempisch Bedrijvenpark heeft tot doel het ontwikkelen en realiseren van een kwalitatief hoogwaardig en uit financieel-economisch oogpunt aanvaardbaar bedrijvenpark gelegen binnen het rechtsgebied, binnen de door het bevoegde gezag te stellen ruimtelijke en andere publiekrechtelijke randvoorwaarden en met inachtneming van de nader te formuleren sectorale doelstellingen en uitgangspunten.

Procedure vaststelling jaarrekening

Kempisch Bedrijvenpark is met betrekking tot de begroting en rekening onderworpen aan het Besluit Begroting en Verantwoording. Bij het samenstellen van de rekening over 2020 is hiermee rekening gehouden.

In overeenstemming met artikel 30 van de "Gemeenschappelijke regeling Kempisch Bedrijvenpark" onderzoekt het Algemeen Bestuur de rekening zonder uitstel en stelt haar vast vóór 1 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft. Van de vaststelling doet het Dagelijks Bestuur mededeling aan de raden van de deelnemende gemeenten.

De vastgestelde rekening wordt terstond doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft met alle bijbehorende stukken toegezonden aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant.

Inhoudsopgave

1.1 1. Jaarverslag	4
1.1 Programmaverantwoording	8
1.1.1 Doelstelling	8
1.1.2. Wat hebben we bereikt?	10
1.1.3. Wat hebben we er voor gedaan?	11
1.1.4. Wat heeft het gekost?	12
1.2 Paragrafen	14
1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
1.2.2 Financiering	17
1.2.3 Bedrijfsvoering	21
1.2.4 Grondbeleid	22
1.2.5 Rechtmatigheid	24
1.2.6 Verbonden partijen	24
1.1 2. Jaarrekening	26
2.1 Balans per 31 december 2020	26
2.2 Overzicht van baten en lasten 2020	27
2.3 Toelichting	28
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	28
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2020	30
2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020	35
2.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	40

1. Jaarverslag

Terugblik op 2020

Het jaar 2020 was een bijzonder jaar voor het Kempisch Bedrijvenpark. Het jaar startte positief, met diverse opties en concrete bouwplannen. De economische situatie was gunstig en de uitgifteplanning was goed. Helaas werd deze economische situatie als gevolg van Covid-19 onzeker. Dit heeft geleid tot uitstel van investeringen bij bedrijven en het intrekken van opties.

Vanaf de herfst 2020 is het tij echter weer gekeerd en is de interesse in de kavels weer toegenomen. Er is sprake van nieuwe belangstelling, met name uit sectoren die geen invloed van de coronacrisis ondervinden. Er staan eind 2020 diverse opties uit. Inmiddels is 62% van de 69 hectare verkocht,

Het was ook een bijzonder jaar vanwege de heftige brand bij Van der Heijden Transport en Logistiek. Deze brand had veel impact voor het bedrijf, alle medewerkers en de omgeving. In mei 2020 werd het hoofdgebouw volledig verwoest. In september 2020 waren de plannen voor nieuwbouw al gereed en vergund en kon een nieuwe start gemaakt worden op het terrein.

Er is ondanks de coronacrisis ook positief nieuws te melden. De verkoop van de tweede fase van de woningbouw kavels loopt zeer voorspoedig. Op het KBP wordt volop gebouwd. In 2020 is gestart met de nieuwbouw van MS Schippers, de herbouw van Van der Heijden en met de realisatie van het Facilitypoint.

Verkopen bedrijfskavels

De raming van uitgifte van kavels in 2020 was conform de grondexploitatie 2020 gesteld op 7,2ha. Die raming is uiteindelijk niet gehaald. Bij de Tussentijdse Rapportage 2020 werd de begroting aangepast en de uitgifteplanning bijgesteld naar 4,6ha. In totaal is in 2020 4,6ha daadwerkelijk geleverd.

Het is gebruikelijk in de administratie alleen de verkopen te registreren die ook daadwerkelijk hebben geleid tot feitelijke en juridische levering. De gemiddelde uitgifte in de afgelopen zeven jaren is 4,7ha per jaar.

Onderstaand overzicht geeft een weergave van de uitgifte in de afgelopen jaren

Jaar	Oppervlakte in m2
2011 (vanaf september)	5.388
2012	161.172
2013	35.661
2014	20.735
2015	7.300
2016	35.442
2017	21.000
2018	41.580
2019	53.910
2020	45.615
totaal geleverd tot eind 2020	427.803
gemiddelde 2012-2020	47.534

Vooruitblik 2021

De signalen voor de uitgifte in 2021 zijn positief. Er staan een aantal opties uit, in totaal voor 8,1ha. In het eerste kwartaal van 2021 wordt duidelijk of deze plannen haalbaar zijn.

De grondprijzen zijn in 2020 onveranderd. De prijs is € 195 per m2 voor zichtlocaties en € 165 per m2 voor niet-zichtlocaties.

Ontwikkeling facility point

In 2020 is gestart met de bouw van het facilitypoint. Dit gebouw wordt in mei 2021 in gebruik genomen en voorziet in een restaurantvoorziening en kantoorruimte.

Verkopen Woonboskavels

In 2020 is gestart met de tweede fase van de woonkavels aan de burgemeester Gremstraat. 7 van de 15 kavels zijn verkocht en geleverd. Er is nog één kavel beschikbaar aan de burgemeester Swachtenstraat. Uiterlijk op 1 januari 2023 worden alle kavels afgenomen door de ontwikkelaar.

Duurzaam bouwen en werken

Nieuwe gebouwen die op het KBP worden gebouwd toetsen we met behulp van GPR Gebouw op duurzaamheid.

Sinds de invoering van de nieuwe gaswet is een reguliere gasaansluiting niet meer toegestaan, bedrijven dienen een duurzaam alternatief toe te passen. Het nieuwe pand van MS Schippers wordt volledig elektrisch verwarmd en op het dak worden zonnepanelen gelegd voor eigen opwek. Ook Van der Heijden transport realiseert zonnepanelen en een aantal bedrijven op KBP hebben besloten ook zonnepanelen aan te leggen.

In 2020 is ook gestart met een haalbaarheidsonderzoek voor de productie van waterstof op het KBP. Duurzame opgewekte windenergie kan omgezet worden naar waterstof voor productie, transport en verwarmen van woningen en bedrijfspanden. Dit initiatief wordt nader onderzocht.

Duurzame bereikbaarheid

Een goede en duurzame bereikbaarheid van het KBP is een belangrijke opgave. Dit is ook één van de uitgangspunten van de Kempische mobiliteitsstrategie. In 2020 is door de Kempengemeenten de mobiliteitsstrategie vastgesteld. De ontwikkeling van een mobiliteitshub op KBP, een verbinding met de snelfietsroute en de werkgeversaankpak moeten zorgen voor een duurzame bereikbaarheid van KBP.

Tussentijdse winstneming en voorziening voor negatieve exploitatieresultaten.

Gedurende de looptijd zullen er zich binnen de grondexploitatie fluctuaties voordoen. Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het in beginsel verplicht tussentijds winsten te nemen. In 2017 is door de commissie BBV aangegeven hoe het realiteitsbeginsel en voorzichtigheidsbeginsel voor het tussentijds winstnemen bij grondexploitaties te interpreteren op basis van de percentage of completion methode (POC-methode). De vereisten voorwaarden van de POC-methode hebben als gevolg dat ook de winst genomen dient te worden, in overeenstemming met het realisatiebeginsel.

Er dient te zijn voldaan aan de volgende drie voorwaarden:

- a. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
- b. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
- c. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Volgens de BBV wordt hiermee tevens voldaan aan het voorzichtigheidsbeginsel. Immers zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd en kosten zijn gemaakt moet tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen (realisatiebeginsel). Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden geschat.

Het Kempisch Bedrijvenpark voldoet aan deze drie voorwaarden. De tussentijdse winst voor 2020 is berekend op afgerond € 1,1 miljoen. De winstneming is echter puur administratief van aard. Conform het AB

besluit wordt de tussentijds genomen winst gestort in de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. Er is nog geen sprake van winstuitkering. De schuld dient eerst nog afgelost te worden. De uitkering van de winst vindt aan het eind van de looptijd plaats of indien 90% is gerealiseerd.

Het Algemeen Bestuur heeft op 22 juni 2020 een besluit genomen over de werkwijze van Tussentijdse Winstneming. Samengevat dient voordat tot winstuitkering kan worden overgegaan eerst de schuld te zijn afgelost. Bij een daadwerkelijke winstuitkering mag geen externe financiering worden aangetrokken om deze te bekostigen. Dit houdt in dat het Kempisch bedrijvenpark voldoende middelen dient te behouden voor de uitvoering van haar taakstelling.

In het Treasurystatuut of in de Gemeenschappelijke regeling is niet opgenomen op welke wijze winst uitgekeerd wordt en op wanneer dit verantwoord wordt geacht. Rekening houdend met het uitgangspunt dat er voldoende middelen beschikbaar moeten zijn voor het uitvoeren van de taakstelling (het voldoen van kosten en verplichtingen), zijn een aantal spelregels opgesteld. Vanuit deze kaders en uitgangspunten is de vertaling gemaakt naar spelregels voor winstuitkering.

De spelregels/ basisprincipes winstuitkering zijn als volgt:

- Het Kempisch Bedrijvenpark behoudt minimaal de middelen voor de uitvoering van haar taakstelling en houdt hiervoor 2 opeenvolgende begrotingsjaarschijven aan. De taakstelling is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling en wordt jaarlijks met de vaststelling van de ontwerpbegroting vastgelegd en bijgesteld. Het betreft concreet de begrotingsposten: Bouw- en woonrijpmaken, plankosten, bijdragen aan derden, beheer bedrijvenpark, rente, afdracht vennootschapsbelasting en de post onvoorzien.
- Door 2 begrotingsjaren te reserveren is er een buffer ingeval geraamde inkomsten lager uitvallen of kosten hoger uitvallen.
- Winstuitkering dient met inachtneming van de geldende kaders te gebeuren zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling en het treasurystatuut;
- Dus geen financiering van uitkering van winst, en enkel uitkering van vrij uitkeerbaar eigen vermogen.
- Gelijktijdig met de jaarrekening wordt een voorstel gedaan voor winstuitkering indien aan bovengenoemde punten wordt voldaan;
- Over de werkelijke winstuitkering neemt het AB een besluit bij vaststelling van de jaarrekening. De accountant dient de jaarrekening ook te voorzien van een goedkeurende verklaring, zodat de winst ook daadwerkelijk kan worden vastgesteld en uitgekeerd.
- Conform het beleid/ verzoek van gemeenten ten aanzien van de reservepositie van Gemeenschappelijke Regelingen worden er geen onnodige reserves in stand gehouden of eigen vermogen opgebouwd.

De grondexploitatie is begin 2021 geactualiseerd. Op basis van deze herziene grondexploitatie 2021 wordt er geen voorziening voor negatieve exploitatieresultaten nodig geacht.

Tussentijdse rapportage en Begrotingswijzigingen

In september 2020 is een tussentijdse rapportage opgesteld en na consultatie van de gemeenteraden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Er zijn geen zienswijzen ingediend. De tussentijdse rapportage liet een bijstelling van de baten zien als gevolg van minder uitgifte dan geraamd.

Vennootschapsbelasting

KBP heeft de gevolgen van de invoering van de vpb-plicht uitgebreid beoordeeld. Hierbij is ook advies ingewonnen bij een extern specialist. Uiteindelijk heeft het KBP besloten om aan te sluiten bij de standpunten zoals de Belastingdienst deze landelijk hanteert. De aangiften 2016 t/m 2019 zijn inmiddels ingediend op basis van deze standpunten. KBP heeft naar aanleiding van de aangifte 2016 inmiddels een definitieve aanslag ontvangen, hetgeen impliceert dat de Belastingdienst akkoord is gegaan met de ingenomen standpunten.

Voor 2020 is tot op heden enkel een voorlopige aanslag opgelegd. De deadline voor indiening van de aangifte 2020 is 1-6-2021. De aangifte zal voor deze deadline worden ingediend, waarbij vanzelfsprekend de

ingenomen standpunten worden gevolgd. In de herziening van de grondexploitatie is rekening gehouden met de standpunten zoals de Belastingdienst deze landelijk hanteert.

Parkmanagement

Op 9 november 2016 is de stichting Parkmanagement KBP opgericht. De stichting is vanaf begin 2017 operationeel. Vanaf dat moment dragen de ondernemers bij aan de collectieve voorzieningen die voor uitvoering van het basispakket van parkmanagement zijn opgericht. De samenwerking tussen de bedrijven verloopt zeer positief.

Jaarrekening en exploitatieberekeningen.

Alle kosten van het KBP worden geactiveerd en (uiteindelijk) goedgemaakt door opbrengsten uit de verkoop van grond, dan wel uit subsidie van derden. Geactualiseerde exploitatieberekeningen tonen aan dat er sprake is van een sluitende exploitatie. Uitgegaan wordt van een uitgifteperiode van 13,5 jaar (medio 2011 - 2024), met een gemiddelde uitgifte van 5 ha per jaar. Tot en met 2020 was het uitgifteverloop gemiddeld 4,7ha per jaar.

Bestuurssamenstelling

Het bestuur van het openbaar lichaam Kempisch Bedrijvenpark wordt gevormd door collegeleden uit de vier deelnemende gemeente Bergeijk, Bladel, Eersel en Reusel - De Mierden.

Per ultimo 2020 bestond het bestuur uit de volgende personen:

De heer R.P.G. Bosma, voorzitter, burgemeester van Bladel;
De heer M.M. Kuijken, lid en vicevoorzitter, wethouder Bergeijk;
De heer A.P.A.P. d'Haens, lid AB, wethouder Bladel;
De heer M. Maas, lid AB, wethouder Reusel - de Mierden;
De heer S.J. Kraaijeveld, lid AB, wethouder Eersel;
De heer S. Luijten, lid AB, wethouder Bergeijk;
De heer S.P.G. Kox, lid DB, wethouder Eersel;
De heer F. Rombouts, lid DB, wethouder Reusel - De Mierden.

Het Algemeen Bestuur heeft één keer (digitaal) vergaderd in 2020 en is één keer schriftelijk tot besluitvorming gekomen. Het Dagelijks Bestuur heeft vijf keer vergaderd in 2020 en is twee keer schriftelijk tot besluitvorming gekomen.

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2020 voorgenomen beleid in het jaar 2020, lopende van 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

1.1 Programmaverantwoording

1.1.1 Doelstelling

Grotere Kempische bedrijven willen graag uitbreiden, maar liever niet vertrekken uit de Kempen. Op de lokale terreinen mogen geen kavels groter dan 5.000 m² worden uitgeven (provinciaal beleid). De Kempen gemeenten zien bedrijven liever niet vertrekken naar bedrijventerreinen rondom de steden. Daarom ontwikkelen de gemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel en Reusel-De Mierden gezamenlijk een bedrijventerrein waar bedrijven >5.000 m² kunnen uitbreiden en doorgroeien. Behoud van werkgelegenheid en dus bevorderen van de leefbaarheid in de Kempen', is de hoofddoelstelling voor de realisatie van het Kempisch Bedrijvenpark.

Belangrijkste randvoorwaarden bij de ontwikkeling van het bedrijvenpark zijn:

- A. integrale gebiedsontwikkeling;
- B. optimale bereikbaarheid van De Kempen en het Kempisch Bedrijvenpark;
- C. duurzaam bedrijvenpark.

Dit is vertaald naar de volgende concrete doelstellingen en daarbij passende activiteiten. Uit onderstaande tabel blijkt dat eind 2020 nagenoeg alle doelstellingen zijn gerealiseerd:

Doelstelling	Realisatie
A. Integrale gebiedsontwikkeling	
• door ontwikkeling van het bos- en natuurskader ontstaat langs de bestaande linten een aantrekkelijk decor voor recreatief (fiets)verkeer tussen de verschillende natuur- en bosgebieden;	✓
• het werk- woonbos wordt een stedelijk uitloopgebied voor Hapert;	✓
• het bestaande motorcrossterrein in het plangebied (MC Hapert) wordt verplaatst en geclusterd met het te handhaven motorcrossterrein in het bosgebied in de uiterste oosthoek van het plangebied van Kempisch Bedrijvenpark (MC Eersel);	✓
• bos- en natuurontwikkeling in zowel het werk-/woonbos als in een strook van minimaal 50 tot 100 meter aan de west- en zuidzijde van het bedrijvenpark;	✓
• realiseren van 30 woonkavels in het woonbos;	✓
• het uitgeefbaar deel voor wonen in het woonbos bedraagt circa 1,5ha. De bedrijfsvlakken herbergen samen circa 65 tot 70ha bedrijfsgrond.	✓
B. Optimale bereikbaarheid	
• om de verkeersproblematiek op de huidige N284 (Reusel – Eersel) aan te pakken heeft de provincie Noord-Brabant besloten tot de aanleg van een nieuw tracé van de N284 aansluitend op de nieuwe aansluiting op A67. Het betreft een nieuw tracé vanaf Hapert, over het plangebied van het KBP naar de aansluiting op de A67. Ontwikkeling en financiering vindt plaats in gezamenlijkheid met het openbaar lichaam Kempisch Bedrijvenpark;	✓
• interne infrastructuur aansluiten op de nieuwe provinciale weg.	✓

C. Duurzaam bedrijvenpark

- binnen het kader van het huidige beleid op het gebied van duurzaamheid (stedelijk) waterbeheer dient bij de realisatie van het bedrijvenpark op zijn minst het bestaande watersysteem gehandhaafd te blijven en indien mogelijk, het natuurlijke watersysteem te worden hersteld; ✓
- inspelen op het thema duurzame energie, hetgeen betekent minimaliseren van het energieverbruik en het implementeren van duurzame energie, zoals zonne-energie en warmtekrachtkoppeling; Doorlopend middels GPR Gebouw en advisering.
- waarborgen kwaliteiten van gebied van Kempisch Bedrijvenpark in de toekomst en daarmee ook de zogenaamde levenscyclus van het park te waarborgen. Hiervoor zal parkmanagement in het gebied worden ingevoerd. Bij parkmanagement werken bedrijven onderling en met de gemeente(n) samen om op het bedrijventerrein de gewenste kwaliteit te realiseren en deze op lange termijn te behouden; ✓
- op het bedrijventerrein zal op één of twee plaatsen de mogelijkheid worden geboden om een facility point te realiseren. Het facility point zal diensten onderbrengen die door de bedrijven op het terrein van het bedrijvenpark worden afgenomen; ✓
- intensief ruimtegebruik wordt gestimuleerd. Minimale eisen zoals o.a. bebouwingspercentages en bouwhoogtes zijn in het bestemmingsplan verankerd; ✓
- om het bedrijvenpark duurzaam in te richten wordt gezocht naar een geschikte vorm van segmentering en clustering van bedrijven. Hierbij kan gedacht worden aan clustering naar verschijningsvorm, naar milieucategorieën, of zelfs naar energiegebruik; ✓
- streven is dat het Keurmerk Veilig Ondernemen voor nieuwe bedrijventerreinen wordt verkregen. Hierdoor wordt gewaarborgd dat het Kempisch Bedrijvenpark vooraf getoetst wordt op haar veiligheid; ✓
- opstellen van uitgiftebeleid dat een goede balans heeft tussen duurzame uitgifte en voldoende ontwikkelingsruimte voor de bedrijven. ✓

1.1.2. Wat hebben we bereikt?

Hier worden de doelstellingen die in de beleidsbegroting zijn opgenomen geëvalueerd.

A. Integrale gebiedsontwikkeling

Realisatie

Vanaf 2010 is gestart met de realisatie van het bedrijvenpark inclusief de aanleg van de wegen, de nieuwe Provincialeweg en de Ecozone en het Woonbos. De realisatie (bouw- en woonrijpmaken) en aanleg is grotendeels afgerond.

B. Optimale bereikbaarheid

Realisatie

Na de openstelling van de nieuwe N284 met aansluiting op de A67 op 5 september 2011, hebben in 2012 de laatste afwerkingen plaatsgevonden.

C. Duurzaam bedrijvenpark

Beveiligd parkeren

De beveiligde parkeerplaats voor trucks maakte onderdeel uit van de afspraken die KBP begin 2012 heeft gemaakt met het KLC.

Duurzaam bouwen

Duurzaamheid is een belangrijk uitgangspunt bij nieuwbouw. Bedrijven die investeren op KBP investeren in een duurzaam gebouw, dat voldoet aan alle eisen en normen. Dit is geborgd in het bouwbesluit.

De bewustwording bij bedrijven dat duurzaam bouwen noodzakelijk is, is de afgelopen jaren sterk gegroeid. De markt is in beweging en we zien in de praktijk dat bedrijven de keuze maken voor duurzame toepassingen voor energieopwekking, het energieverbruik verminderen of het productieproces aanpassen. Enkele voorbeelden zijn zonnepanelen, warmtepompen en terugwinnen van warmte uit de bedrijfshal. Hierover wordt bij de bouw bewust nagedacht en rekening gehouden met investeringen. In een aantal gevallen is de duurzame opwekking van energie vanwege de extra investering en terugverdientijd (nog) niet haalbaar gebleken.

KBP heeft de afgelopen jaren duurzaam bouwen gestimuleerd door het programma GPR gebouw aan te bieden aan bedrijven. Hiermee kan de duurzaamheidsscore van het ontwerp worden getoetst op vijf criteria en wordt inzichtelijk waar winst te behalen is.

Watersysteem

Met de aanleg van de ecozone langs De Pan en de Ganzestraat is ook het Wagenbroeksloopje op een goede manier ingepast. De nu aangelegde waterbassins voor bluswater worden gevoed met "straatwater" en in het Woonbos wordt "dakwater" van het bedrijvengedeelte opgevangen. Het "dakwater" levert zo een bijdrage aan de biodiversiteit in het Woonbos.

1.1.3. Wat hebben we er voor gedaan?

Voor het begrotingsjaar 2020 was de doelstelling de hierna opgesomde activiteiten c.q. prestaties te realiseren. Naast de raming is de realisatie weergegeven en indien nodig wordt een toelichting gegeven.

Nr.	Activiteit	Realisatie 2020
1	Inrichting parkmanagement organisatie	De stichting Parkmanagement Kempisch Bedrijvenpark is opgericht in november 2016 en sinds 2017 zelfstandig actief.
2	Bouwrijp maken gronden	Er zijn werkzaamheden uitgevoerd voor de ontsluitingsweg bij het facilitypoint in 2020.
3	Woonrijpmaken gronden	Het woonrijpmaken is grotendeels uitgevoerd; bij de uitgifte van de kavels zullen nog inritten gemaakt moeten worden, een ontsluitingsweg met keerlus en kleinere werkzaamheden bij de woningbouw kavels.
4	Ontwikkelen slagvaardige promotie-, acquisitiebeleid	Bedrijven weten KBP te vinden in hun zoektocht naar een nieuwe locatie. Via persberichten, social media en netwerkbijeenkomsten en tijdens KempenTech wordt KBP gepromoot.
6	Aanleggen voorzieningen openbaar nut en semi-openbare voorzieningen	Geen werkzaamheden in 2020.
7	Uitgegeven bedrijfskavels	in 2020 zijn kavels geleverd aan Van Dingenen Transport en aan MS Schippers
8	Uitgeven 15 woningkavels	In 2020 zijn 3 kavels van het eerste cluster uitgegeven. Er resteert nog 1 kavel. Er zijn 7 kavels van het tweede cluster van 15 uitgegeven.
9	Uitgiftebeleid	In juni 2019 is het herziene uitgiftebeleid vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

1.1.4. Wat heeft het gekost?

Onderstaand wordt het totaal van de bestaande lasten en baten (inclusief mutaties voorzieningen) en de eventuele mutaties in de reserves weergegeven over het begrotingsjaar 2020.

	Raming begrotingsjaar 2020 voor wijziging	Raming begrotingsjaar 2020 na wijziging ¹	Realisatie begrotings- jaar 2020
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000

Lasten			
Grondverwerving	0	0	0
Plankosten	276	295	259
Bouwrijp maken	175	184	157
Woonrijp maken	63	355	119
Beheer bedrijvenpark	129	249	15
Onvoorzien	32	235	0
Rente	766	48	34
Vpb	0	0	0
Afname boekwaarde	4.980	11.217	6.934
Totaal lasten	6.421	12.583	7.518

Baten			
Verkopen	7.447	11.311	7.482
Huren en pachten	0	31	30
Bijdragen van derden	323	0	6
Overige opbrengsten	0	0	0
Toename boekwaarde	0	1.241	0
Tussentijdse winstneming	0	2.106	1.094
Totaal baten	7.770	14.689	8.612

Saldo			
Gerealiseerd saldo baten en lasten	1.349	2.106	1.094
Toevoeging (bestemmingsreserves)	1.349	2.106	1.094
Onttrekking (bestemmingsreserves)	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

¹ Betreft de eerste en enige begrotingswijziging 2020 die is vastgesteld bij begroting 2021, d.d. 22 juni 2020.

Toelichting

Voor de toelichting op de verschillen tussen de begroting na wijziging(en) en de realisatie 2020 wordt verwezen naar de opgenomen toelichting in de paragraaf 2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020. Om te voorkomen dat dubbele teksten worden opgenomen in deze verantwoording wordt gebruik gemaakt van deze verwijzing.

Algemene dekkingsmiddelen

In de programmaverantwoording moet het overzicht Algemene dekkingsmiddelen worden gegeven. Aangezien voor Kempisch Bedrijvenpark alleen het onderdeel saldo van de financieringsfunctie van toepassing is en dit geheel is toe te rekenen naar het programma, wordt hier niet nader op ingegaan.

1.2 Paragrafen

Artikel 26 BBV schrijft voor dat er in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als die in de begroting opgenomen zijn. Voor het Kempisch Bedrijvenpark zijn de volgende paragrafen van toepassing:

Weerstandsvermogen en risicobeheersing
Financiering
Bedrijfsvoering
Grondbeleid
Rechtmatigheid
Verbonden partijen

Aangezien Kempisch Bedrijvenpark geen kapitaalgoederen en geen lokale heffingen heeft blijven deze twee paragrafen buiten beschouwing.

1.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De doelstelling van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is een zodanig inzicht te verschaffen, dat op een verantwoorde wijze de hoogte van het vrij aanwendbare vermogen kan worden bepaald.

Het weerstandsvermogen is het vermogen om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen teneinde taken te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van het Kempisch Bedrijvenpark voor het begrotingsjaar, maar ook voor de meerjarenbegroting.

Weerstandscapaciteit

Deze weerstandscapaciteit bestaat uit een tweetal componenten:

1. De omvang van de vrij aanwendbare reserves;
2. De onbenutte belastingcapaciteit;

In het algemeen geldt dat alleen de algemene reserve, dat vrij besteedbaar is, bepalend is voor de vraag of men over voldoende vrije buffer beschikt.

Risico-inventarisatie

Om een juist beeld van de financiële positie van het Kempisch Bedrijvenpark te krijgen is het noodzakelijk dat het ook helder is met welke risico's Kempisch Bedrijvenpark nog kan worden geconfronteerd. Het gaat hierbij om de mogelijke uitgaven c.q. inkomsten waarvan de hoogte op voorhand niet kan worden vastgesteld. Voor zover risico's wel financieel kunnen worden vertaald zullen daarvoor bedragen van het eigen vermogen worden afgezonderd. Waar mogelijk worden voor potentiële risico's voorzieningen getroffen.

Primair dienen risico's uiteraard zoveel mogelijk te worden beperkt of te worden voorkomen door zorgvuldigheid van procedures. Periodiek wordt een analyse van de risico's gemaakt, welke de financiële zelfstandigheid van Kempisch Bedrijvenpark in gevaar kunnen brengen. Onder risico wordt in dit verband verstaan 'een niet door Kempisch Bedrijvenpark' te beïnvloeden gebeurtenis, onvoorspelbaar en onafwendbaar indien deze zich voordoet, met veelal financiële of materiële gevolgen die niet specifiek af te dekken zijn.

De financiële risico's worden bij de jaarrekening, begroting en tussentijdse rapportage geïnventariseerd, gekwantificeerd en nader toegelicht. Op deze wijze krijgt het algemeen bestuur inzicht in de ontwikkeling van de financiële risico's en eventuele nieuwe risico's.

De belangrijkste risico's zijn in beeld gebracht en daaraan is een waardering toegekend. Er wordt onderscheid gemaakt tussen de kans dat het risico zich voordoet en de impact (klein-gemiddeld-groot), die een gebeurtenis heeft. Het product van beide levert een score op, aan de hand waarvan de belangrijkste risico's kunnen worden bepaald. Hoe hoger een score, hoe belangrijker het risico. De risicoanalyse is gebeurd aan de hand van voorkomende processen binnen het Kempisch Bedrijvenpark. Per proces is geïnventariseerd welke risico's aanwezig zijn die van invloed zijn op de te behalen doelstellingen.

Per risico is vervolgens aangegeven door welke maatregelen het risico kan worden beheerst. Risico's met financiële consequenties worden opgenomen in de herziening van de grondexploitatie. Deze risico's worden als afwijkende uitgangspunten op de basis exploitatie verwerkt. Op deze wijze worden de financiële consequenties van de risico's in beeld gebracht. Verderop in deze paragraaf is de concrete uitwerking van deze analyse opgenomen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de ingedekte financiële risico's en de financiële weerstandscapaciteit om deze risico's te kunnen opvangen. Naarmate risico's beter kunnen worden afgedekt en opgevangen, is sprake van een groter weerstandsvermogen. Inzicht in het weerstandsvermogen is onder andere van belang voor het bepalen van de financiële positie van Kempisch Bedrijvenpark. Afhankelijk van de verhouding tussen risico's en weerstandscapaciteit kan worden besloten de beschikbare middelen voor het opvangen van risico's te verhogen of te verlagen. Ook kunnen op basis van dit inzicht maatregelen worden genomen om risico's te beperken.

Indien een redelijke inschatting van het gewenste weerstandsvermogen kan worden gegeven, kan hieruit een indicatie voor de gezondheid en flexibiliteit van de financiën van Kempisch Bedrijvenpark op de korte én langere termijn worden gegeven. Het weerstandsvermogen is voldoende als financiële tegenvallers goed opgevangen kunnen worden en het saldo van de weerstandscapaciteit gedeeld door de risico's groter of gelijk is aan 1.

Nadere uitwerking weerstandsvermogen

Vooralsnog is gecalculeerd dat de totale exploitatie minimaal sluitend zal zijn bij oplevering. De kosten van de ontwikkeling zullen aan het eind van ieder jaar worden toegevoegd aan de onder de voorraden opgenomen post onderhanden werk. Als gevolg van stelselwijziging naar tussentijdse winstneming worden er komende jaren wél (positieve) resultaten verwacht en worden er tevens reserves opgebouwd.

Vooralsnog wordt verwacht dat over de totale periode, tot oplevering bedrijvenpark, een resultaat van minimaal nihil wordt behaald en het totale weerstandsvermogen dan ook voldoende is. Het uiteindelijke resultaat van het project is echter in hoofdlijnen sterk afhankelijk van de hierna genoemde risico's.

Overzicht risico's

Risico's	Kans	Impact	Over-all score	Toelichting
Meerkosten grondverwerving	O	O	O	Op 17 juli 2019 heeft de Rechtbank Oost Brabant een tweede tussenvonnis uitgesproken in de zaak die betrekking heeft op één van de aankoopdossiers. De rechtbank heeft in 2019 een gedeelte van de schadeclaim toegewezen en een deel van de eis dient de wederpartij nader te onderbouwen. Het Gerechtshof zal in 2021 uitspraak doen in deze zaak. KBP is in afwachting van de zitting. Er wordt rekening gehouden met een beperkte nabetaling van de schadeclaim.
Meerkosten plankosten	O	O	O	In de exploitatie is rekening gehouden met de nog te maken plankosten.
Bouw- en woonrijpmaken	O	O	O	In de exploitatie is met deze nog te maken kosten rekening gehouden.
Vertraging uitgifte	OOO	O	OO	Het tempo van de uitgifte heeft een grote invloed op het eindresultaat van de exploitatie. Indien het break-evenpoint nog niet is bereikt, heeft dit een grotere impact op het resultaat, omdat de financieringslasten langer doorlopen. Uitgaande van een gemiddelde uitgifte van 5ha is de overall score 'middel' te noemen, dat de uitgifte lager uitkomt. Zie ook laatste risico in deze tabel.
Rentekosten	O	O	O	De rente is met langlopende leningen vastgezet voor een aantal jaren <1%. In de grondexploitatie dient met de werkelijke rente gerekend te worden. Impact dat de rentekosten veel hoger zullen uitvallen zullen beperkt zijn, aangezien een groot deel van de financieringsbehoefte vastgezet wordt met langlopende leningen.
Vpb	OO	OO	OO	Met ingang van 2016 is het Kempisch Bedrijvenpark vpb plichtig. De aangifte over 2016 is definitief wat impliceert dat de belastingdienst instemt met de gehanteerde lijn van het Kempisch Bedrijvenpark. In de grondexploitatie is rekening gehouden met hiervoor genoemde standpunten gebaseerd op de definitieve aanslag 2016. De uiteindelijk daadwerkelijk te betalen vpb is nu afhankelijk van de resultaten van het KBP. Dit wil zeggen indien het KBP meer winst maakt, dan zal de te betalen vpb last hoger zijn.
Vertraging of stagnatie uitgifte bedrijfskavels	OOO	O	OO	Sinds maart 2020 heeft Nederland te maken met de uitbraak van het nieuwe coronavirus en de maatregelen die verspreiding van het virus tegen moeten gaan. De uitbraak van het coronavirus en de maatregelen tegen verspreiding van het virus hebben ingrijpende gevolgen voor bedrijven en de maatschappij. Voor het KBP zit het risico met name in vertraging of mogelijk stagnatie van de uitgifte van de kavels voor bedrijven. Na een dip is vanaf de herfst 2020 is de interesse in de kavels weer toegenomen. Er is sprake van nieuwe belangstelling, met name uit sectoren die geen invloed van de coronacrisis ondervinden. Er staan eind 2020 diverse opties uit.

Legenda

O = klein
OO = middel
OOO = groot

Toelichting tabel score

Bij kans en bij impact kan een score worden toegekend van klein, middel of groot of n.v.t.
De overall score wordt bepaald o.b.v. de scores vermeld bij kans en impact. In de laatste kolom worden de scores toegelicht.

De uitkomst van deze kwantificering is dat deze vooralsnog kunnen worden opgevangen binnen de grondexploitatie. Het gecalculeerde resultaat van de totale exploitatie is, rekening houdend met de financiële risico's nog steeds sluitend.

1.2.2 Financiering

Inleiding

Bij de inwerkingtreding van de Wet financiering decentrale overheden (fido) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de rekening voorgeschreven. In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens en realisatie voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan, renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en – voor zover ter zake – valutarisico's. Voorts gaat het om het eventueel inzetten van derivaten bij het beheersen van renterisico's. De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijks verplichte aflossingen en de renteherziening niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal komt daarbij in de plaats van de totale vaste schuld. Het toezicht op de kasgeldlimiet wordt in het kader van het reguliere financieel toezicht geplaatst. De informatie over kasgeldlimiet wordt opgenomen in de financieringsparagraaf bij de begroting en het jaarverslag.

De grondslag voor de treasuryfunctie van het Kempisch Bedrijvenpark wordt gevormd door het in het Algemeen Bestuur d.d. 22 juni 2009 vastgestelde treasurystatuut.

In het treasurystatuut zijn de kaders opgenomen voor de uitoefening van de financieringsfunctie, het treasury en risicobeheer.

Treasurybeleid

Het treasurybeleid is erop gericht binnen de financiële mogelijkheden van het Kempisch Bedrijvenpark een zo optimaal mogelijk rendement te verkrijgen dan wel de lasten zo veel mogelijk te reduceren. Hierbij moeten de risico's zo goed mogelijk worden beheerst.

De belangrijkste algemene doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
- Het realiseren van een flexibel en controleerbaar cash management in de organisatie.

Risicobeheer

In het Treasurystatuut is voor elk soort risico beleid geformuleerd, ondanks dat voor het Kempisch Bedrijvenpark met name renterisico's worden gelopen.

Het Kempisch Bedrijvenpark heeft geen leningen in vreemde valuta en ook geen aandelen waardoor geen koersrisico's en valutarisico's wordt gelopen.

Het liquiditeitsrisico wordt beperkt door de treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitenplanning (looptijd tot één jaar), evenals een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van minimaal 4 jaar. Daarnaast is in artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling Kempisch Bedrijvenpark bepaald dat de deelnemende gemeente er steeds voor zullen zorgen dat Kempisch Bedrijvenpark te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen.

Kredietrisico wordt de eerste jaren niet gelopen, aangezien er alleen behoefte is aan financiering en er dus geen gelden worden uitgezet.

Het debiteurenrisico is er niet, aangezien slechts geleverd zal gaan worden als geld bij notaris op de rekening is gestort.

Relatiebeheer / kasbeheer

Relaties worden alleen aangegaan met instellingen die voldoen aan de in het Treasurystatuut opgenomen voorwaarden.

Bij nieuwe financieringsbehoefte zowel kort alsook langlopend zullen onderhandelingen met meerdere banken plaatsvinden om een voor het Kempisch Bedrijvenpark zo optimaal mogelijk resultaat te behalen.

Financiering en rente

Periodiek wordt de financieringsbehoefte beoordeeld en financiering aangetrokken waarbij we te lopen renterisico's afdekken, zonder daarbij de flexibiliteit uit het oog te verliezen. Het gedeelte van de financiering wat het Kempisch Bedrijvenpark kortlopend mag financieren wordt aangetrokken door middel van rekening-courant kredietfaciliteit en kasgeldleningen. Het ander deel wordt door middel van langlopende geldleningen aangetrokken. Hieronder volgt een toelichting van de wijzigingen van de leningenportefeuille van het Kempisch Bedrijvenpark.

In totaal is voor een bedrag van € 78,75 mln. aan vaste geldleningen afgesloten bij de BNG. Op deze leningen is in totaal afgelost € 61,75 mln. en resteert ultimo 2020 nog een bedrag van € 21,1 mln. De rentepercentages van de nog openstaande leningen liggen tussen de -0,40% tot 0,02 %. In 2020 is er voor € 17 mln aan nieuwe vaste geldleningen afgesloten.

Daarnaast zijn voor een bedrag van € 248,15 mln. aan kasgeldleningen afgesloten bij de BNG. Op deze leningen is in totaal afgelost € 242,45 mln. en resteert ultimo 2020 nog een bedrag van € 1,6 mln. De rentepercentages van de nog openstaande leningen liggen tussen de -0,15% en 0,00%. In 2020 is voor € 31,3 aan nieuwe kasgeldleningen afgesloten.

Renterisiconorm en kasgeldlimiet

De renterisiconorm die met de Wet fido is ingevoerd, is een instrument voor de beheersing van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. De beheersing bestaat eruit dat de herfinanciering gelijkmatig gespreid moet worden. In enig jaar mag over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal renteherziening plaatsvinden.

Een wettelijk voorgeschreven instrument om de renterisico's binnen de perken te houden is de kasgeldlimiet. Deze limiet geeft de toelaatbare omvang van de netto vlottende schuld aan.

De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen is gesteld op 8,2%. Dat wil zeggen dat het gemiddelde netto vlottende schuld per kwartaal niet meer mag bedragen dan 8,2% van het totaal van de jaarbegroting. In de wetwijziging die is ingevoerd met ingang van 1 januari 2009 is ten aanzien van de kasgeldlimiet opgenomen, dat voor sommige gemeenschappelijke regelingen het mogelijk is om in overleg met de toezichthouder van de gemeenschappelijke regeling een afwijkend percentage voor de kasgeldlimiet vast te stellen. Het smalle takenpakket van de gemeenschappelijke regeling kan namelijk tot gevolg hebben dat de uniforme kasgeldlimiet, die gelijk is aan die voor de gemeente, niet ruim genoeg is.

In de tabel hierna worden de verschillen tussen begroting en werkelijkheid nader geanalyseerd.

Overzicht kasgeldlimiet

	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende Middelen	(3) Netto Vlottend (+) of Overschot middelen (-)
(1) – (2) = (3)			
(4) gemiddelde van (3):			
1 ^e kwartaal (4)	€ 4.077.141	€ 4.366.589	€ (289.448)
2 ^e kwartaal (4)	€ 118.622	€ 1.316.568	€ (1.197.946)
3 ^e kwartaal (4)	€ 81.640	€ 1.623.589	€ (1.541.949)
4 ^e kwartaal (4)	€ 1.610.761	€ 1.145.022	€ 465.739
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(5)	Kasgeldlimiet (KGL)		€ 1.031.806
1e kwartaal (4)			
(6) = (4>5)	Onderschrijding KGL		1.321.254
2e kwartaal:			
(6) = (4>5)	Onderschrijding KGL		2.229.752
3e kwartaal:			
(6) = (4>5)	Onderschrijding KGL		2.573.755
4 ^e kwartaal:			
(6) = (4>5)	Onderschrijding KGL		566.067
Berekening kasgeldlimiet (5)			
(7)	Begrotingstotaal		€ 12.583.000
(8)	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		€ 1.031.806

Maandelijks wordt op basis van de verwachte kosten en verwachte grondverkoop beoordeeld of een langlopende lening (> 1 jaar) afgesloten dient te worden. Hierbij wordt de kasgeldlimiet betrokken. Voor het jaar 2020 heeft geen overschrijding van de kasgeldlimiet plaatsgevonden.

Overzicht renterisico (norm) (bedragen in x € 1.000)

	Jaar 2020	Jaar 2021	Jaar 2022	Jaar 2023	Jaar 2024
1. Begrotingstotaal aan lasten ²	€ 12.583	€ 10.064	€ 10.064	€ 9.436	€ 11.870
2. Wettelijk vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%	20%
3. Renterisiconorm (1x2)	€ 2.517	€ 2.013	€ 2.013	€ 1.887	€ 2.374
4. Renteherziening	€ 21.100	-	-	-	-
5. Reguliere aflossingen	€ (19.500)	€ (14.100)	€ (3.500)	€ (3.500)	-
6. Renterisico (4+5)	€ 1.600	€ (14.100)	€ (3.500)	€ (3.500)	-
Ruimte onder renterisiconorm (3>6)	€ 917	€ 16.113	€ 5.513	€ 5.387	€ 2.374
Overschrijding renterisiconorm (6>3)	-	-	-	-	-

De dalende financieringsbehoefte van het Kempisch Bedrijvenpark zorgt ervoor dat de af te lossen bedragen in de komende jaren niet herfinanciert hoeven te worden. Daardoor verminderd ook het renterisico.

² Begrotingstotalen 2021 en verder zijn bepaald op basis van de vastgestelde begroting 2021 met daarin de vergelijkende cijfers 2020 (begroting 2020 na wijziging) en het meerjarenperspectief

1.2.3 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.

Organisatie

Het Kempisch Bedrijvenpark heeft een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). De acht leden van het AB zijn afkomstig uit de colleges van Burgemeester & Wethouders van de gemeenten Bergeijk, Bladel, Eersel en Reusel-De Mierden. Per gemeente worden twee collegeleden aangewezen door de betreffende gemeenteraad. Vier leden uit het AB vormen samen het DB. Hierbij is elke deelnemende gemeente met één lid vertegenwoordigd.

Conform de gemeenschappelijke regeling wordt de voorzitter, de secretaris en de directeur benoemd door het AB. De voorzitter werkt voor het AB en is tevens voorzitter van het DB.

De directeur is onder toezicht van het DB verantwoordelijk voor de administratie, het beheer van vermogenswaarden en het jaarlijks opmaken van de rekening. Het AB stelt voor de directeur een instructie vast.

Personeel

Samenstelling en omvang

Op dit moment is er geen personeel in loondienst. De plaatsvervangend directeur, controller, en accountmanager worden extern ingehuurd. De directeur is onbezoldigd. Een groot deel van de uitvoerende werkzaamheden wordt binnen de budgettaire kaders uitbesteed zoals doorrekenen exploitatie, juridische ondersteuning, (diverse terrein-)onderzoeken, communicatie en commercie. Met de gemeente Bladel is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Hieronder vallen de werkzaamheden met betrekking tot secretariaat, de administratievoering en de daarbij behorende aanpalende werkzaamheden en de automatisering. Ook het gehele betalingsverkeer loopt via de organisatie van de gemeente Bladel.

De omvang in taken (fte's) van de kernorganisatie was ultimo 2020 als volgt (op basis van een werkweek van 40 uur) kleiner dan 1,0 fte.

Overzicht taken uitgedrukt in fte:

Functie / Taken in fte's ultimo	Fte 2019
Directeur	0,0
Secretaris	< 0,1
Controller	0,1
Beleidsmedewerker	0,3
Accountmanager	0,3
Financieel administratieve ondersteuning	< 0,1
Civieltechnische medewerker	Op afroep
Directievoering (civiel en groen)	Op afroep
Totaal taken	0,70 + PM

Informatievoorziening

Een aantal documenten speelt een grote rol bij de informatievoorziening en verantwoording aan het bestuur. De informatie is beleidsmatig of beheersmatig van karakter. Het is van belang dat de informatie juist, volledig en tijdig beschikbaar komt. Daarnaast dient de samenhang tussen beleid en financiën helder tot uitdrukking te komen. Het gaat om:

- de jaarlijkse herziening van de grondexploitatie
- de begroting
- het meerjarenbeleidsplan
- de tussentijdse rapportage
- de jaarrekening.

Gelet op de financiële risico's en de lange doorlooptijd is een jaarlijkse herziening van de grondexploitatie een vereiste. In de jaarlijkse herziening worden de gerealiseerde en nog te realiseren kosten en opbrengsten opgenomen, de verwachte kosten en opbrengsten geraamd, rekening houdend met de invloed van prijswijzigingen en rente-invloed. Transparantie van de grondexploitatie en de hierin gehanteerde uitgangspunten zijn het vertrekpunt voor de jaarlijkse herziening. Belangrijke input zijn de (bijgestelde) eenheidsprijzen, de gehanteerde parameters (indexering van kosten en opbrengsten, rentepercentages), de waarderingsgrondslagen en de actuele tijdsplanning. De laatste herziening is opgesteld in februari 2021. De jaarrekeningcijfers 2020 zijn de basisgegevens voor het opstellen van deze herziening.

1.2.4 Grondbeleid

Algemene risico's in de grondexploitatie

Een actief verwervingsbeleid brengt ook financiële risico's met zich mee. De kost gaat voor de baat en het gaat hierbij om aanzienlijke bedragen. De marktsituatie, fluctuaties in de kostprijs en economische omstandigheden kunnen gedurende de voorbereidingstijd- en looptijd zowel positieve als negatieve invloeden hebben op de exploitatie. Een lange looptijd houdt in dat de verwachte resultaten voor een groot deel zijn gebaseerd op (onzekere) prognoses. De marktomstandigheden wijzigen onder invloed van veranderingen in de economische situatie en door maatschappelijke ontwikkelingen.

Planvorming

Met uitspraak van de Raad van State op 30 juni 2010 over het bestemmingsplan Kempisch Bedrijvenpark 2008 is de planvorming afgerond. Het bestemmingsplan biedt het juridische en planologische kader voor de ontwikkeling van ca 69 hectare uitgeefbaar terrein en 30 woningbouwkavels. Het bestemmingsplan KBP 2011 is sinds 2013 onherroepelijk.

Begrenzing in voorraad te verwerven gronden

De maximale grondvoorraad bedraagt 137 ha. Deze positie is in 2010 bereikt en de grondvoorraad neemt hierna gefaseerd af.

Actuele prognose en geraamde winstneming

In de onderstaande overzichten wordt het verloop van de grondexploitatie in 2020 weergegeven:

Grondexploitatie		Vermeerderingen							Verminderingen		
	Boekwaarde begin jaar	Verwerving en onvoorzien	Plankosten	Bouwen woonrijp maken	Beheer bedrijventenpark	Vpb	Rente	Winstneming 2020	Verkopen en huren	Bijdragen van derden (incl. mutatie resultaat)	Boekwaarde 31.12.2020
x €1.000											
KBP	39.164	0	259	276	15	0	34	1.094	- 7.512	- 6	33.324

Verloop 2020 tot en met 31-12-2024:

Grondexploitatie		Geraamde nog te maken kosten							Geraamde nog te ontvangen opbrengsten		
	Boekwaarde 31.12.2020	Verwerving en onvoorzien	Plankosten	Bouwen woonrijp maken	Beheer bedrijventenpark	Vpb	Rente		Verkopen en huren	Bijdragen van derden	Eindwaarde 31.12.2024*
x €1.000											
KBP	33.324	674	510	1.618	936	1.200	155		46.485		-8.068

* Eindwaarde is inclusief tussentijdse winst t/m 2020 van € 11.683.000.

Toelichting geraamde nog te maken kosten en nog te ontvangen opbrengsten

Algemeen

De eindwaardeberekening is gebaseerd op het basis scenario. Dit scenario gaat uit van de verwachte uitgifte welke is gebaseerd op gesloten koopovereenkomsten en opties voor het jaar 2021. Voor de daarop volgende jaren is in de berekening rekening gehouden met een jaarlijkse uitgifte van 5 ha.

Verwerving en onvoorzien

Er zijn geen verwervingen. Post onvoorzien betreft 10% van de kosten bouw-en woonrijpmaken en vpb.

Plankosten

Betreft organisatiekosten tot en met 2023.

Bouw- en woonrijpmaken

Op basis van de nog uit te voeren werkzaamheden in het plangebied, zoals aanleg keerlus, aanleggen inritten, afwerken kavel woonbos, beheer groen et cetera.

Beheer Bedrijvenpark

Betreft de bijdrage aan stichting parkmanagement voor de instandhouding van de collectieve voorzieningen op het terrein. Deze bijdrage van het KBP aan stichting parkmanagement is gebaseerd op het aantal m² grond die in eigendom zijn van het KBP. Dit houdt in dat de bijdrage afneemt naarmate er meer gronden zijn verkocht. Uiteindelijk worden alle kosten door de (nieuwe) grondeigenaren gedragen. Naast de bijdrage aan de stichting zijn nog enkele investeringen begroot zoals centrale parkeervoorziening en informatiepanelen.

Rente

Betreft de rentekosten van gemiddeld 0,2% gebaseerd op de huidige leningenportefeuille en 1% vanaf 2021.

Tussentijdse winst

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de grondexploitatie winst worden genomen. Voor het jaar 2020 is de tussentijdse winst berekend op € 1.094.000 en t/m 2020 bedraagt deze € 11.683.000.

Verkopen

Betreft de verkopen van bouwkaavel met uitgifteprijs van € 195 voor zicht locaties en € 165 voor niet-zicht locaties en de woonkavels van circa 1,5 ha.

Prijsindex

Voor de kosten wordt een prijsindex van 2% gehanteerd. Voor de opbrengsten wordt geen prijsindex gehanteerd (0%).

Op dit moment wordt geen voorziening voor negatieve exploitatie nodig geacht.

1.2.5 Rechtmatigheid

In het kader van de beheersing van het rechtmatig handelen zijn door het bestuur van het Kempisch Bedrijvenpark de volgende verordeningen vastgesteld.

- Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet "Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling Kempisch Bedrijvenpark", betreffende de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van het openbaar lichaam.
- Verordening ex artikel 213 van de gemeentewet "Controle verordening Kempisch Bedrijvenpark", betreffende de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling.
- Het aangepaste "Treasurystatuut Kempisch Bedrijvenpark". Hierin zijn de voorwaarden en bevoegdheden aangaande de geldstromen vastgelegd.
- Het "Delegatiebesluit" en "Reglement Mandaat- en machtigingsbesluit".
- De beleidsnotitie inkopen en aanbesteden KBP 2017.
- In het controleprotocol, waarin het toetsings- en normenkader is opgenomen, wordt voorts vastgelegd dat de accountant bij de controle van de jaarrekening de rechtmatigheid zal betrekken en daarover ook een oordeel zal uitspreken.

1.2.6 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Kempisch Bedrijvenpark (GR KBP) heeft een bestuurlijk belang in stichting Parkmanagement KBP, statutaire gevestigd te Bladel.

GR KBP was ten tijde van de ontwikkeling van het in Hapert gelegen industrieterrein genaamd: Kempisch Bedrijven Park (KBP) enig eigenaar van gronden op het KBP.

Op het KBP zijn thans diverse bedrijven gevestigd; een gedeelte van de grond is echter nog niet verkocht/geleverd. In de leveringscontracten/ gronduitgiftecontracten zijn voor de eigenaren van percelen industrieterrein op het KBP verplichtingen opgenomen om deel te nemen aan en financieel bij te dragen aan een op te richten en in stand te houden parkmanagement-organisatie.

De voorzitter van het bestuur wordt op bindende voordracht in functie benoemd door de Gemeenschappelijke Regeling zolang nog niet alle gronden met een industriebestemming in het KBP verkocht zijn.

In het jaarvolgend op het jaar waarin de laatste gronden met een industriebestemming verkocht zijn zal de door de Gemeenschappelijke Regeling benoemde voorzitter zijn ontslag nemen en zal de voorzitter voortaan door het bestuur worden gekozen uit zijn midden.

De stichting Parkmanagement KBP stelt zich ten doel:

- a. het ontwikkelen, bevorderen en realiseren van een goede verstandhouding en samenwerking tussen ondernemers op het KBP, ondernemersorganisaties en overheidsinstellingen teneinde de kwaliteit en de uitstraling van het KBP te behouden en te vergroten;
 - b. het (doen) organiseren en/of (laten) verzorgen op het KBP van parkmanagementactiviteiten en het uitoefenen van toezicht op die activiteiten;
 - c. het ontwikkelen en realiseren van collectieve voorzieningen en diensten op het KBP;
 - d. en het verrichten van alle verdere handelingen die met het vorenstaande in de meest ruime zin des woord verband houden.
1. Zij tracht dit doel te bereiken door onder meer:
- a. het fungeren als aanspreekpunt voor de deelnemers;
 - b. het verzorgen van communicatie over parkmanagement;
 - c. het verzorgen van beveiliging van het industrieterrein en dan vooral het openbaar gebied door middel van onder meer camerabewaking en preventieve surveillance;
 - d. het door de deelnemers laten participeren aan energie-, veiligheids-, afval/milieu- en mobiliteitsscans;
 - e. het verzorgen van groenbeheer van de privé-eigendommen op het KBP voor zover het betreft de zichtzijde van bedoelde privé eigendommen;
 - f. het verzorgen van bewegwijzering op het KBP;
 - g. het door de deelnemers laten deelnemen aan het Keurmerk Veilig Ondernemen en het verzorgen van de certificering van het KBP als zodanig;
 - h. het verzorgen van eventuele collectieve oplossingen voor parkeren;
 - i. het indien nodig aanstellen van een (parttime) parkmanager, en
 - j. voorts al datgene te doen dat een bijdrage kan leveren aan de verwezenlijking van voormelde doelstelling

Als deelnemer van de stichting heeft het KBP de verplichting een bijdrage in de middelen te leveren net zoals alle andere leden.

De hoogte van de (jaarlijkse) bijdrage van de deelnemers wordt vastgesteld door stichtingsbestuur. De jaarlijkse bijdrage voor het KBP is afhankelijk van de omvang nog niet verkochte bedrijfskavels. De bijdrage aan de stichting parkmanagement in 2020 was € 14.516.

Risico's

Indien de kosten van de stichting parkmanagement hoger uitvallen dan zal het aandeel van de kosten voor het KBP ook hoger zijn. Echter dient de stichting een begroting vooraf op te stellen, waardoor de kans op dit risico klein is. De bijdrage neemt af naarmate er meer gronden zijn verkocht. In 2021 is het bedrag lager dan in 2020.

2. Jaarrekening

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in het begrotingsjaar 2020 gerealiseerd beleid.

2.1 Balans per 31 december 2020

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	Ultimo 2020		Ultimo 2019	
Vlottende activa				
Voorraden		33.324		39.163
- Onderhanden werk, bouwgronden in exploitatie	33.324		39.163	
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		995		8.339
- Overige vorderingen	31		8.339	
- Uitzettingen in 's rijks schatkist	964		0	
Liquide middelen		247		8
- Bank- en giroaldi	247		8	
Totaal vlottende activa		34.566		47.510
Totaal generaal		34.566		47.510

PASSIVA (bedragen x € 1.000)	Ultimo 2020		Ultimo 2019	
Vaste passiva				
Eigen Vermogen		11.683		10.588
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer				
- Onderhandse leningen van:				
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen		21.100		19.500
Totaal vaste passiva		32.783		30.088
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		1.724		15.932
- Overige schulden	1.724		15.932	
Overlopende passiva		59		1.490
Totaal vlottende passiva		1.783		17.422
Totaal generaal		34.566		47.510

2.2 Overzicht van baten en lasten 2020

Lasten	Begroting 2020 voor wijziging	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Realisatie tot en met 2020
	x €1.000	x €1.000	x €1.000	x €1.000	x €1.000
Grondverwerving	-	-	-	-	55.500
Plankosten	276	295	546	259	10.406
Bouwrijp maken	175	184	154	157	8.883
Woonrijp maken	63	355	247	119	4.218
Beheer bedrijvenpark	129	249	12	15	27
Dotatie aan voorziening					7.232
Vrijval voorziening	-	-	-299	-	-299
Onvoorzien	32	235	-	-	260
Rente	766	48	89	34	11.814
Vpb	-	-	-	-	64
Afname boekwaarde	4.980	11.217	10.068	6.934	54.659
Totaal lasten	6.421	12.583	10.817	7.518	152.764

Baten	Begroting 2020 voor wijziging	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Realisatie tot en met 2020
Huren	-	31	34	30	106
Verkopen	7.447	11.311	10.190	7.482	70.506
Pachten	-	-	-	-	29
Bijdragen van derden	323	-	593	6	5.926
Overige opbrengsten	-	-	-	-	-
Toename boekwaarde	-	1.241	-	-	75.693
Tussentijdse winstneming	-	2.106	1.852	1.094	11.683
Totaal baten	7.770	14.689	12.669	8.612	163.943
Gerealiseerd totaal van saldo baten en lasten	1.349	2.106	1.852	1.094	11.179
Toevoeging (bestemmings- reserves)	1.349	2.106	1.852	1.094	12.046
Onttrekking (bestemmings- reserves)	0	0	0	0	867
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Dit besluit is ook van toepassing op de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Het saldo van baten en lasten wordt jaarlijks toegevoegd c.q. afgeboekt van de voorraden gronden in exploitatie.

Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Vlottende activa

Voorraden

De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken), evenals de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode. Voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

- 1) Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden geschat.
- 2) De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
- 3) De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vordering.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen

Voor zover door het Kempisch Bedrijvenpark borgstellingen zijn afgegeven, is buiten de telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2020

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden betreft alleen onderhanden werk, waardoor hier geen nadere uitsplitsing heeft plaatsgevonden.

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2020 het volgende overzicht worden weergegeven.

bedragen x € 1.000	Boek- waarde 31-12- 2019	Investerin- gen	Opbreng- sten	Winstne- ming	Boekwaarde 31-12-2020	Voorzie- ning ver- lieslatend complex	Balanswaarde 31-12-2020
Totaal complex	39.164	584	7.518	1.094	33.324	0	33.324

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten van februari 2021 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, waaronder het tempo van uitgifte van de kavels, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek wordt herzien en waarbij de waardering in het komende jaar zowel positief als negatief kan uitvallen. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de in exploitatie genomen gronden. De risico's zijn nader toegelicht in de weerstandsparagraaf in het jaarverslag.

Grondexploitatie		Geraamde nog te maken kosten						Geraamde nog te ontvangen opbrengsten		
	Boek- waarde 31-12- 2020	Verwerving en onvoor- zien	Plan- kosten	Bouw- en woonrijp maken	Beheer bedrij- ven- park	Vpb	Rent e	Verko- pen en huren	Bijdra- gen van derden	Eind- waarde 31-12- 2024*
x €1.000										
KBP	33.324	671	510	1.618	936	1.200	155	46.485		-8.068

* Eindwaarde is inclusief geboekte tussentijdse winst tot en met 2020 van € 11.683.000.

Toelichting geraamde nog te maken kosten en nog te ontvangen opbrengsten

Algemeen

De eindwaardeberekening is gebaseerd op het basis scenario. Dit scenario gaat uit van de verwachte uitgifte welke is gebaseerd op gesloten koopovereenkomsten en verleende opties voor het jaar 2021. Voor de daarop volgende jaren is in de berekening rekening gehouden met een jaarlijkse uitgifte van 5 ha.

Verwerving en onvoorzien

Er zijn geen verwervingskosten meer voorzien. Betreft verder de geraamde post onvoorzien 10% van geraamde civieltechnische kosten en vpb.

Plankosten

Betreft organisatiekosten tot en met 2023.

Bouw- en woonrijpmaken

Op basis van de nog uit te voeren werkzaamheden in het plangebied, zoals aanleg keerlus, aanleggen inritten, afwerken kavel woonbos, beheer groen et cetera.

Beheer bedrijvenpark

Betreft de kosten voor beheer bedrijventerrein en raming voor o.a. centrale parkeervoorziening en informatiepanelen.

VPB

Betreft de ingeschatte vpb last voor de grondexploitatie.

Rente

Betreft de rentekosten van gemiddeld 0,2% gebaseerd op de huidige leningenportefeuille en 1% vanaf 2021.

Tussentijdse winst

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de grondexploitatie winst worden genomen. Voor het jaar 2020 is de tussentijdse winst berekend op € 1.094.000 en t/m 2020 bedraagt deze € 11.683.000.

Verkopen

Betreft de verkopen van bouwkaavel met uitgifteprijsen van € 195 voor zicht locaties en € 165 voor niet-zicht locaties en de woonkavels van circa 1,5 ha. Er wordt uitgegaan van een gemiddelde uitgifte van 5 ha per jaar. Voor 2021 is uitgegaan van reeds afgesloten overeenkomsten en verleende opties en is 8,9 ha gronduitgifte opgenomen in de herziene grondexploitatie.

Prijsindex

Voor de kosten wordt een prijsindex van 2% gehanteerd. Voor de opbrengsten wordt geen prijsindex gehanteerd (0%).

Op dit moment wordt geen voorziening voor negatieve exploitatie nodig geacht.

Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	964	0
Uitzettingen 's rijks schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	0	0
Overige vorderingen	31	8.339
Totaal	995	8.339

Er wordt geen voorziening voor mogelijke oninbaarheid nodig geacht.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

bedragen x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Banksaldi	247	8
Totaal	247	8

Schatkistbankieren

Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar 2020 bedraagt € 250.000 en is het minimale bedrag waarvan uitgegaan dient te worden.

Onderstaand volgt een overzicht per kwartaal van het bedrag dat buiten de schatkist wordt gehouden (betreft gemiddelde per kwartaal op basis van saldi per kalenderdag):

Kwartaal	Gemiddelde per kwartaal
Kwartaal 1:	€ 303.480
Kwartaal 2:	€ 211.408
Kwartaal 3:	€ 218.002
Kwartaal 4:	€ 57.100

PASSIVA

Eigen vermogen

bedragen x € 1.000	Boekwaarde Per 31-12-2020	Boekwaarde Per 31-12-2020
Bestemmingsreserve	11.987	10.588
Gerealiseerd resultaat	0	0
Totaal	11.987	10.588

Het verloop in 2020 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

bedragen x € 1.000	Boekwaarde Per 31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde Per 31-12-2020
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0
Bestemmingsreserve tussentijdse winst	10.588	1.094	0	11.683
Totaal	10.588	1.094	0	11.683

Bestemmingsreserve tussentijdse winst

Doel bestemmingsreserve

Met ingang van 2017 berekent het KBP de tussentijdse winst volgens de percentage of completion methode. Dit betreft echter een administratieve berekende winst. Immers de schuld dient eerst nog afgelost te worden. De uitkering van de winst vindt aan het eind van de looptijd plaats of indien 90% is gerealiseerd. Tot aan dit moment worden de tussentijds genomen winsten jaarlijks toegevoegd aan deze bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is ingesteld bij het besluit van het algemeen bestuur op 4 juli 2018.

VASTE SCHULDEN MET EEN LOOPTIJD LANGER DAN ÉÉN JAAR

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

bedragen x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	21.100	19.500
Totaal	21.100	19.500

Voor toelichting wordt verwezen naar de paragraaf "Financiering".

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2020:

bedragen x € 1.000	Saldo 31-12-2019	Vermeerde- ringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2020
Onderhandse leningen	19.500	21.100	19.500	21.100
Totaal	19.500	21.100	19.500	21.100

De totale rentelast voor het jaar 2020 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 34.000. Zie paragraaf 1.2.2 Financiering voor meer toelichting. Een saldo van € 14,1 miljoen van de langlopende leningen wordt in boekjaar 2021 afgelost.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

bedragen x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Schulden < 1 jaar	1.724	15.932
Overlopende passiva	59	1.490
Totaal	1.783	17.422

Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden.

bedragen x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Kasgeldleningen	1.600	15.800
Bank- en girosaldi	0	0
Overige schulden	124	132
Totaal	1.724	15.932

De overige schulden betreffen nog te betalen bedragen aan leveranciers (€ 64K) en waarborgsommen (€ 60K). Inmiddels zijn nagenoeg alle betalingen verricht. Voor meer toelichting over de kasgeldleningen en banksaldo wordt verwezen naar de paragraaf 1.2.2. Financiering.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

bedragen x € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2020	Boekwaarde per 31-12-2019
Vooruit ontvangen bedragen	0	0
Nog te betalen bedragen	59	1.490
Totaal	59	1.490

Waarborgen en garanties

Er zijn geen waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersoon verstrekt. Ook zijn er geen garantstellingen binnen het Kempisch Bedrijvenpark.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In onderhandelingen met betrekking tot de grondaankopen zijn (mogelijke) toekomstige verplichtingen opgenomen voor het Kempisch Bedrijvenpark. Momenteel kan van deze eventuele toekomstige verplichtingen de financiële omvang nog niet bepaald worden. Het gaat om de volgende (mogelijke) verplichtingen, die actueel zijn per balansdatum/ die bekend zijn op het moment van vaststellen van de jaarrekening door het DB:

- De financiële verplichting (bijbetaling) is afhankelijk van extra grond die bestemd wordt voor woon-doeleinden en tuin vermenigvuldigd met € 25 per m². De eventuele verplichting vervalt per 25 februari 2029.
- Verplichting tot verlaging van de verkoopprijzen indien latere uitgifte voor een lagere prijs worden verkocht.

Het Kempisch Bedrijvenpark heeft enkele contracten met een looptijd langer dan een jaar. Het gaat om de afgesloten leningen bij de BNG en om enkele contracten met een lage contractwaarde. Aangezien de contracten van de langlopende geldleningen bijna nihil of negatieve rentes kennen is de contractwaarde bijna nihil.

Vennootschapsbelasting

KBP heeft de gevolgen van de invoering van de vpb-plicht uitgebreid beoordeeld. Hierbij is ook advies ingewonnen bij een extern specialist. Uiteindelijk heeft het KBP besloten om aan te sluiten bij de standpunten zoals de Belastingdienst deze landelijk hanteert. De aangiften 2016 t/m 2019 zijn inmiddels ingediend op basis van deze standpunten. KBP heeft naar aanleiding van de aangifte 2016 inmiddels een definitieve aanslag ontvangen, hetgeen impliceert dat de Belastingdienst akkoord is gegaan met de ingenomen standpunten.

Voor 2020 is tot op heden enkel een voorlopige aanslag opgelegd. De deadline voor indiening van de aangifte 2020 is 1-6-2021. De aangifte zal voor deze deadline worden ingediend, waarbij vanzelfsprekend de ingenomen standpunten worden gevolgd. In de herziening van de grondexploitatie is rekening gehouden met de standpunten zoals de Belastingdienst deze landelijk hanteert.

2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020

Hieronder volgt de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2020. Indien de realisatie van onderstaande posten meer dan 10% of € 100.000 afwijkt van de begroting na wijziging worden deze toegelicht.

Lasten

Grondvererving

Begroot	€	0
Realisatie	€	0

Er zijn geen kosten voor grondvererving.

Plankosten

Begroot	€	295.000
Realisatie	€	259.000

De plankosten bestaan uit kosten van het projectbureau, advieskosten, juridische en fiscalekosten en organisatiekosten. In 2020 zijn minder kosten gemaakt dan begroot.

Bouwrijp maken

Begroot	€ 184.000
Realisatie	€ 157.000

In 2020 zijn reconstructie werkzaamheden uitgevoerd aan de Smaragdweg, in het zuidoosten van KBP en zijn grondwerkzaamheden uitgevoerd voor de keerlus.

Woonrijp maken

Begroot	€ 355.000
Realisatie	€ 119.000

In 2020 zijn enkele inritten en rioolaansluitingen aangelegd en werkzaamheden verricht aan de brandblusleiding. De realisatie is in 2020 lager dan begroot, deze kosten zullen in 2021 nog worden gemaakt.

Beheer bedrijvenpark

Begroot	€ 249.000
Realisatie	€ 15.000

Betreft de bijdrage aan stichting Parkmanagement. De overige geraamde investeringen zijn nog niet uitgevoerd, maar blijven wel actueel voor de komende periode.

Onvoorzien

Begroot	€ 235.000
Realisatie	€ 0

In de programmaverantwoording wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien. De post onvoorzien is al in het programma geraamd. In de (meerjarige) exploitatie is voor onvoorziene uitgaven 10% over de inrichting- en plankosten opgenomen. In 2020 is geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

Rentekosten

Begroot	€ 48.000
Realisatie	€ 34.000

De kosten van de vaste geldleningen en de rekening-courantfaciliteit zijn lager dan de begroting na wijziging. Het gaat om rentekosten die in 2021 worden betaald, maar voor een deel betrekking hebben en drukken op het boekjaar 2020. Het gemiddelde percentage voor de financieringskosten bedraagt bijna nihil.

Vennootschapsbelasting

Begroot	€ 0
Realisatie	€ 0

De aangifte over 2019 is ingediend. De termijn voor indiening van de aangifte 2020 is 1 juni 2021.

Afname boekwaarde

Begroot	€ 11.217.000
Realisatie	€ 6.934.000

Het saldo van de baten en lasten wordt jaarlijks toegevoegd c.q. afgeboekt van de voorraden gronden in exploitatie. Doordat de baten in 2020 de lasten overstijgen neemt de boekwaarde van de voorraden gronden in exploitatie af. Voor 2020 is een bedrag van € 6,93 miljoen onttrokken aan de voorraden gronden in exploitatie. Gedurende de looptijd zullen er zich binnen de grondexploitatie fluctuaties voordoen.

Tussentijdse winst

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd dient tussentijds naar rato van de grondexploitatie winst worden genomen. Voor het jaar

2020 is de tussentijdse winst berekend op € 1.094.000 en t/m 2019 bedraagt deze € 10.588.000. In totaal t/m 2020 bedraagt de tussentijdse winst € 11.683.000.

Op basis van de herziene grondexploitatie 2021 en de jaarcijfers 2020 wordt er geen voorzieningen voor negatieve exploitatieresultaten nodig geacht.

Baten

Huren en pachten

Begroot	€	31.000
Realisatie	€	30.000

Dit betreft de verhuur van het infocentrum aan het Huis van de Brabantse Kempen en verpachting van agrarische grond aan de Rotten

Verkopen

Begroot	€	11.311.000
Realisatie	€	7.482.000

In 2020 zijn kavels geleverd aan Schippers en Van Dingenen en zijn 9 woonkavels geleverd.

Bijdragen van derden

Begroot	€	0
Realisatie	€	6.000

Betreft bijdrage in de kosten van grondwerkzaamheden.

Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele baten x € 1.000,-	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar ná wijziging	Raming begrotingsjaar vóór wijziging
Progr. Alg. dekkingsmiddelen			
Totaal incidentele baten/lasten	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Er zijn geen incidentele baten of lasten in 2020.

WNT-verantwoording 2020 Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark

De WNT is van toepassing op Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark. Het voor Gemeenschappelijke Regeling Kempisch Bedrijvenpark toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	A.G.W. Stappaerts	
Functiegegevens	Plv Directeur	
Kalenderjaar	2020	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 27/01	18/06 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	7
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	21	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	-	-
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 66.161	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 2.710	€ 20.892
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 23.602	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	€ 23.602	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	
Per abuis is in de jaarrekening 2019 een verkeerde versie van de WNT verantwoording opgenomen. In deze WNT verantwoording over 2020 zijn de vergelijkende cijfers aangepast. Deze aanpassing leidt niet tot (wijzigingen in) een onverschuldigde betaling en heeft geen effect op het voldoen aan de WNT norm.		

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2020	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
H.A.J. Loos	Directeur
R.P.G. Bosma	Voorzitter
M.M. Kuijken	DB-lid en vicevoorzitter
S.P.G. Kox	DB-lid
F. Rombouts	DB-lid
A.P.A.P. d'Haens	AB-lid
M. Maas	AB-lid
S.J. Kraaijeveld	AB-lid
S. Luijten	AB-lid

Alle leden van het dagelijks en algemeen bestuur zijn onbezoldigd.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Bedragen x € 1.000	Raming begrotingsjaar 2020 ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar 2020			Begrotings- afwijking			Waarvan onrechtmatig		
	B	L	S	B	L	S	B	L	S	B	L	S
Omschrijving programma												
Grondexploitatie KBP	14.689	12.583	2.106	8.612	7.518	1.094	6.077	5.065	1.012	0	0	0
Resultaat voor bestemming	0	0	2.106	0	0	1.094	0	0	1.012	0	0	0
Toevoeging/onttrekking aan reserves:	0	0	2.106	0	0	1.094	0	0	1.012	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

B = Baten, L = lasten, S = saldo

Analyse begrotingsafwijkingen

Hiervoor is ook al per programma en voor de algemene dekkingsmiddelen ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. De realisatie overschrijdt niet de begroting. De uitgaven passen in de context van de programmadoelstellingen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid zijn er geen afwijkingen.

Voor de analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.