

Jaarrekening 2016

Groen Ontwikkelfonds Brabant BV

Vastgesteld tijdens de Aandeelhouders vergadering van 11 april 2017.



Inhoudsopgave Jaarrekening

Inhoudsopgave	pagina 2
Algemeen	
Inleiding	pagina 3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2016	pagina 4
Winst en verliesrekening over 2016	pagina 5
Toelichting op de jaarrekening	pagina 6
• Algemeen	
• Grondslagen voor balanswaardering	
• Grondslagen voor resultaatbepaling	
Toelichting op de balans	pagina 10
Toelichting op de winst en verliesrekening	pagina 12
Niet in de balans opgenomen verplichtingen	pagina 13
WNT-verantwoording 2016	pagina 14
Overige gegevens	
Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	pagina 15
Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	pagina 15
Voorstel bestemming resultaat 2016	pagina 15
Ondertekening door directie en aandeelhouder	pagina 15
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	pagina 16

Inleiding

Deze jaarrekening van het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV is een belangrijk document, op basis waarvan de provincie Noord-Brabant, als enig aandeelhouder, kan beoordelen hoe uitvoering wordt gegeven aan de opdracht zoals verwoord in de Aandeelhoudersinstructie.

De jaarrekening geeft een overzicht van de financiële situatie. Het bestaat onder andere uit een balans en een winst en verliesrekening over het afgelopen jaar.

De jaarrekening wordt, conform de Oprichtingsstatuten, vastgesteld door Algemene Vergadering.

Vermeldenswaardig is ook de wijze waarop deze jaarrekening, procesmatig, tot stand is gekomen. Het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV huurt de financiële expertise via een SLA in bij de sector Financiële Administratie (FA) van de provincie Noord-Brabant.

Gedurende 2016 is de boekhouding, in een speciaal bedrijfsnummer SAP-6000, bijgehouden door de FA. Alle facturen worden ingevoerd door FA, gefiatteerd door de directie, vervolgens worden de betalingen voorbereid door FA en uiteindelijk door het Groen Ontwikkelfonds Brabant betaald vanuit de eigen rekening.

De Balans en Winst en Verliesrekening is opgemaakt door FA en geaccordeerd door de directie van het Groen Ontwikkelfonds Brabant. Deze gegevens zijn vervolgens door het Groen Ontwikkelfonds Brabant bij de provincie aangeleverd in het kader van enkele rapportagemomenten (i.k.v. monitoring KPI's en provinciale waardering van provinciale deelnemingen).



Balans per 31 december 2016				
<i>(na verwerking voorstel resultaatbestemming)</i>				
	31-dec-16		31-dec-15	
ACTIVA	€			€
Vlottende activa				
Vorraad gronden		-		458.468
Rekening-courant Provincie		-		914.679
Liquide middelen		1.434.559		2.154.205
		<u>1.434.559</u>		<u>3.527.352</u>

	31-dec-16		31-dec-15	
PASSIVA	€			€
Eigen vermogen				
Aandelenkapitaal	1		1	
Overige reserves	-		-	
		<u>1</u>		<u>1</u>
Kortlopende schulden				
Crediteuren	46.439		298.750	
Rekening-courant Provincie	65.688		-	
Overlopende passiva	<u>1.322.431</u>		<u>3.228.601</u>	
		1.434.558		1.434.558
		<u>1.434.559</u>		<u>3.527.352</u>

Winst- en verliesrekening over 2016	2016		2015	
	€	€	€	€
Opbrengsten				
Overige bedrijfsopbrengsten		4.847.042		2.843.404
Bedrijfskosten				
Besteding programmakosten	3.906.171		1.991.969	
Kosten DAEB-activiteiten/ organisatiekosten	940.871		851.435	
		4.847.042		2.843.404
		-		-



Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Toepasselijk verslaggevingsstelsel

Volgens de omvangscriteria van het Burgerlijk Wetboek (Titel 9 BW 2) is de rechtspersoon over het boekjaar een kleine onderneming. De jaarrekening is opgesteld op basis van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Doel

Op 25 april 2014 is het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV opgericht door de provincie Noord-Brabant.

Het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV heeft tot doel het realiseren van het Natuurnetwerk Brabant. Concreet luidt de opdracht in de Aandeelhoudersinstructie:

- realisatie van 3100 ha. provinciale EHS
- realisatie van 2274 ha. Rijks EHS
- inrichting van 5648 ha. reeds verworven Rijks EHS
- realisatie van 700 kilometer EVZ

Natuur en Landschap zijn van groot belang voor een gezonde leefomgeving en het welzijn van de burgers in Noord-Brabant. Ook als vestigingsfactor voor het bedrijfsleven is de kwaliteit van natuur en landschap van belang. Daarom heeft de provincie in de kadernota Brabant Uitnodigend Groen de ambitie uitgesproken om zich in te spannen voor de realisatie van het Natuur Netwerk Brabant. De realisering hiervan zal op een vernieuwende wijze plaatsvinden. Meer interactie met de omgeving, vaak gebiedsgericht. De oprichting van Groen Ontwikkelfonds Brabant BV past in deze ambitie.

Het fonds heeft een resultaatverplichting om uiterlijk in 2027 het Natuurnetwerk Brabant te realiseren. Op basis van de aanvragen kan het fonds aan initiatiefnemers subsidies in de vorm van geldbijdragen, leningen of garanties verstrekken om natuur te realiseren. Ook beschikt het fonds over gronden die ofwel naar een definitief natuurbeheer kunnen worden overgedragen ofwel beschikbaar zijn als ruilgrond voor grondbezitter.

Onderstaande financiële relaties tussen de provincie Noord-Brabant en het Groen Ontwikkelfonds Brabant zijn in het kader van dit jaarverslag van belang:

- de twee subsidiestromen van de provincie Noord-Brabant naar het Groen Ontwikkelfonds Brabant:
 - subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten
 - subsidie programmakosten;
- de verrekening van de uren in het kader van de SLA's (Service Level Agreements); het Groen Ontwikkelfonds Brabant huurt personeel in van verschillende onderdelen van de Provincie Noord-Brabant.

Financiële middelen ten behoeve van uitoefening doelstellingen

De vennootschap heeft voor de uitoefening van haar taken de volgende middelen ter beschikking:

	€
Geldmiddelen	116.057.882
Gronden	90.817.031
Totaal	206.874.913

Het verloop van de middelen in het verslagjaar 2016 is als volgt:

	Saldo 31-12-2015	mutatie 2016	Saldo 31-12-2016
	€	€	€
Geldmiddelen	110.844.988	-2.000.000	108.844.988
Gronden	90.817.031	-1.736.623	89.080.408
Totaal	201.662.019	-3.736.623	197.925.396

Geldmiddelen

Op 22 april 2014 hebben Gedeputeerde Staten (GS) besloten gelden beschikbaar te stellen aan Groen Ontwikkelfonds Brabant BV in de vorm van een subsidie programmakosten. Deze subsidie programmakosten is per 1 juli 2014 verstrekt voor de activiteiten over de periode 2014 tot en met 2027. Het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV heeft een verzoek ingediend voor een aanvullende subsidie programmakosten voor het onderdeel 'verwerving en functieverandering Rijks EHS'. Op 29 september 2015 is dit verzoek door GS gehonoreerd en is de subsidieverlening van 1 juli 2014 ingetrokken. GS heeft besloten een subsidie programmakosten te verstrekken van maximaal € 116.057.882 bestaande uit € 104.257.882 wat betrekking heeft op trekkingsrechten en € 11.800.000 wat wordt verleend ten behoeve van de ophoging van het subsidieplafond in het investeringsreglement aangaande 'verwerving en functieverandering Rijks EHS'.

Gronden

Door zowel de provincie als het Rijk zijn gronden ter beschikking gesteld voor de realisatie van de doelstellingen. Groen Ontwikkelfonds Brabant BV kan door middel van de 'Overeenkomst trekkingsrecht Grond' (gedateerd 1 juli 2014) beschikken over de in de bijlage bij deze overeenkomst vermelde gronden (zogenaamde 0-meting).

Grondslagen voor balanswaardering

Algemeen

De waardering van activa en passiva is gebaseerd op het stelsel van historische kosten, tenzij hierna anders aangegeven. Activa en passiva zijn voor de nominale waarde in de balans opgenomen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen opbrengsten en kosten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst uit levering van diensten. De overige opbrengsten hebben betrekking op ontvangen exploitatiesubsidies. Exploitatiesubsidies worden als baten verwerkt in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, opbrengsten zijn gederfd of een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan en indien het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Met betrekking tot de hiervoor genoemde gronden geldt dat deze niet direct als subsidie verstrekt worden. Derhalve zijn de Provincie en het GOB in de "Overeenkomst trekkingsrecht Grond" met elkaar overeengekomen dat het GOB over gronden van de Provincie en het Rijk kan beschikken en dat deze ingezet kunnen worden voor de realisatie van de natuuropgave. Op basis van deze overeenkomst heeft de Provincie het recht om haar medewerking aan een grondtransactie te weigeren. De resultaten die worden behaald met verkoop van gronden worden door middel van ophoging van de subsidie door de Provincie ter beschikking gesteld aan het GOB.

In de overeenkomst trekkingsrechten is afgesproken dat de netto-opbrengst van de pacht en de verkoop van grond ten goed komt aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant. Deze netto-inkomsten zijn in 2016 (en voorgaande jaren) echter niet toegevoegd aan de financiële middelen van het Groen Ontwikkelfonds Brabant. De gesprekken over de wijze waarop en het moment waarop dit gaat gebeuren lopen nog.

Onder de opbrengsten zijn de twee subsidiestromen van de provincie Noord-Brabant naar het Groen Ontwikkelfonds Brabant verantwoord:

- subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten
- subsidie programmakosten.

De subsidies worden pas verwerkt, indien er redelijke zekerheid is dat zal worden voldaan aan de voorwaarden verbonden aan de betreffende subsidie. Dit houdt in dat de subsidies ten gunste van de winst-en-verliesrekening komen in het jaar waarin de daarmee samenhangende bestedingen worden verwerkt.

Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. (Voorzienbare) verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van

de jaarrekening bekend zijn geworden en indien wordt voldaan aan de voorwaarde voor het opnemen van voorzieningen.

Belastingen

De Provincie Noord-Brabant heeft bij de oprichting van het Groen Ontwikkelfonds Brabant onderstaande afspraken met de Belastingdienst gemaakt over de BTW:

- Er is geen sprake van BTW-ondernemerschap van het Groen Ontwikkelfonds Brabant.
- BTW wordt zoveel mogelijk naar de provincie doorgeschoven. 80% van de BTW die aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant in rekening wordt gebracht wordt naar de provincie doorgeschoven en door de provincie gecompenseerd bij het BTW-Compensatiefonds, de resterende 20% aan BTW is op basis van de systematiek van de Wet Omzetbelasting 1968 (toerekenbaar aan vrijgestelde prestaties) niet compensabel/verrekenbaar.

Het Groen Ontwikkelfonds Brabant is in het kader van de doorlevering en/of verkoop van gronden in specifieke gevallen aan te spreken op de omzetbelasting.

Met ingang van 1 januari 2016 is Groen Ontwikkelfonds Brabant BV onderworpen aan de heffing van vennootschapsbelasting. Groen Ontwikkelfonds Brabant BV heeft in 2016 met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen van de Belastingdienst vooroverleg gevoerd over haar Vpb-positie en concrete afspraken gemaakt over de toepassing van vrijstellingen.



Toelichting op de balans

Rekening-courant aandeelhouder

Dit bedrag kan als volgt nader worden gespecificeerd (negatieve bedragen zijn schulden en positieve bedragen zijn vorderingen):

	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Doorgeschoven BTW 2016 naar Provincie	41.815	-
Doorgeschoven BTW 2015 naar Provincie	-	164.544
Nog te ontvangen subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten 2016	253.250	-
Nog te ontvangen subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten 2015	-	911.700
Terug te betalen subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten 2016	-72.129	-
Terug te betalen subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten 2015	-161.565	-161.565
Crediteurenschuld Provincie	-127.059	-
	<u>-65.688</u>	<u>914.679</u>

Op basis van het besluit tot verlening begrotingssubsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten is door de Provincie aan GOB een bedrag toegekend van € 1.013.000. In 2016 is hiervan reeds € 759.750 ontvangen, zodat per saldo een vordering resteert van € 253.250.

Van het in totaal toegekende subsidiebedrag inzake DAEB-activiteiten/organisatiekosten is in 2016 € 940.871 besteed aan kosten. Derhalve is een bedrag van € 72.129 opgenomen als terug te betalen subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten.

Liquide middelen

Eind 2016 bedraagt het saldo op de ING-bankrekening RC GOB 0650035860 in totaal € 1.434.559.

Voor zover niet anders vermeld staan de liquide middelen ter vrije beschikking van het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV.

Aandelenkapitaal

Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 1, zijnde één aandeel van nominaal € 1.

Overlopende passiva

De overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Nog te betalen accountantskosten	7.676	7.676
Nog te besteden subsidiegelden programmakosten	1.314.755	3.220.925
	1.322.431	3.228.601

In het kader van de subsidiebeschikking inzake programmakosten van de provincie aan het GOB d.d. 30 september 2015 is in 2016 in € 2.000.000 aan programma subsidie ontvangen. In 2016 is € 3.906.171 uitgekeerd aan programmakosten. Deze bedragen zijn gemuteerd op “nog te besteden subsidiegelden programmakosten”.



Toelichting op de Winst en Verliesrekening

Overige bedrijfsopbrengsten

De post overige bedrijfsopbrengsten heeft betrekking op een van de provincie ontvangen subsidie toegekend aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV over het boekjaar 2016 ter dekking van:

- DAEB-activiteiten/organisatiekosten;
- Programmakosten.

	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Subsidie programmakosten	3.906.171	1.991.969
Subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten	940.871	851.435
	<u>4.847.042</u>	<u>2.843.404</u>

De subsidies zijn ten gunste van de winst-en-verliesrekening verantwoord in het jaar waarin de daarmee samenhangende DAEB-activiteiten/organisatiekosten en besteding van programmakosten.

Besteding programmakosten

	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Besteding programmakosten	<u>3.906.171</u>	<u>1.991.969</u>

Kosten DAEB-activiteiten/organisatiekosten

De post is als volgt nader te specificeren:

	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Kosten gedetacheerd personeel	175.959	182.699
Doorbelaste kosten uit hoofde van dienstverleningsovereenkomsten	627.424	613.640
Investeringscommissie	27.969	34.266
Accountantskosten	8.250	8.250
Overige organisatiekosten	101.269	12.580
	<u>940.871</u>	<u>851.435</u>

Onder de overige organisatiekosten zijn begrepen notaris- en advieskosten, communicatiekosten en kosten inzake inhuur derden.

In het bedrag over 2015 is begrepen een bate uit voorgaand boekjaar inzake inhuur derden, terwijl over 2016 extra kosten zijn gemaakt inzake inhuur derden. Dit verklaard grotendeels de mutatie van de post overige organisatiekosten.

Werknemers (in fte)

Gedurende het boekjaar waren er bij de vennootschap (evenals vorig boekjaar) geen werknemers in dienst.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Doorbelaste kosten uit hoofde van dienstverleningsovereenkomsten

De vennootschap heeft diverse werkzaamheden uitbesteed aan de Provincie Noord-Brabant. Hiertoe zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten met de volgende onderdelen:

- Projecten en Vastgoed
- Subsidies
- Informatievoorziening en ICT
- Natuur, Water en Milieu
- Financiële administratie
- Juridische zaken; onderdeel rechtsbescherming

De looptijd van de genoemde overeenkomsten is gelijk aan de looptijd van de vennootschap en zullen van rechtswege eindigen bij ontbinding van de vennootschap.



WNT-verantwoording 2016

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. In oktober 2014 is de Wet Verlaging Bezoldigingsmaximum WNT (WNT2) en de Reparatiewet aangenomen. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Groen ontwikkelfonds Brabant BV van toepassing zijnde regelgeving zoals hiervoor aangegeven.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Groen Ontwikkelfonds BV is € 179.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

	Naam: M.C.T. Fiers
Functie('s)	Directeur
Datum aanvang functie in boekjaar	1-1-2016
Datum einde functie in boekjaar	31-12-2016
Omvang dienstverband (fte)	Geen dienstverband
Gewezen topfunctionaris J/N	Nee
Individueel WNT maximum	€ 179.000
Beloning	€ 85.713
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 205
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Subtotaal	€ 85.918
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totale bezoldiging boekjaar €	€ 85.918
Gegevens voorgaand jaar	
Datum aanvang functie in boekjaar	1-1-2015
Datum einde functie in boekjaar	31-12-2015
Omvang dienstverband (fte)	Geen dienstverband
Beloning	€ 83.870
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Totale bezoldiging voorgaand jaar €	€ 83.870

Overige gegevens

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld op 11 april 2017.

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In de Oprichtingsstatuten van het Groen Ontwikkelfonds Brabant staat in artikel 28.1 vermeld dat de algemene vergadering op basis van de jaarrekening bevoegd is tot het bestemmen van het resultaat en het vaststellen van uitkeringen.

Voorstel bestemming resultaat 2016

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het resultaat over 2016 als volgt te bestemmen:

Onttrekking/toevoeging aan de algemene reserves	€ 0
---	-----

Dit voorstel is reeds als zodanig verwerkt in de jaarrekening 2016.

Ondertekening door Directie en Aandeelhouder

's-Hertogenbosch, 11 april 2017

.....

Mary Fiers
Directeur
Groen Ontwikkelfonds Brabant BV

.....

Johan van de Hout
Gedeputeerde
Provincie Noord-Brabant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van Groen Ontwikkelfonds Brabant BV

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Groen Ontwikkelfonds Brabant BV te 's-Hertogenbosch gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Groen Ontwikkelfonds Brabant BV per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens WNT. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde opbrengsten, kosten en balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Algemene subsidieverordening Noord-Brabant.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de winst- en verliesrekening over 2016; en
3. 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 vallen, het door de provincie Noord-Brabant voorgeschreven controleprotocol en het controleprotocol WNT. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Groen Ontwikkelfonds Brabant BV 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

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 Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De directie is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde opbrengsten, kosten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de Algemene subsidieverordening Noord-Brabant opgenomen bepalingen.

De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. 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 een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de aandeelhouder 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.

Tilburg, 3 maart 2017

ABAB Accountants B.V.

W.J.C.J. Pullens RA



Groen Ontwikkelfonds Brabant BV
Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch

Telefoon 06-30956450
info@groenontwikkelfondsbrabant.nl
www.groenontwikkelfondsbrabant.nl

Nummer Kamer van Koophandel: 60590785
IBAN: NL84 INGB 0650 0358 60