



Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

Vastgesteld tijdens de Aandeelhoudersvergadering van 24 juni 2020

Betreft

Jaarrekening 2019

Algemene gegevens

Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.
Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch

Nummer Kamer van Koophandel: 60590785

Inhoudsopgave Jaarrekening

Algemeen

Inleidingpagina 1

Jaarrekening

Balans per 31 december 2019pagina 2

Winst-en-verliesrekening over 2019pagina 4

Toelichting op de jaarrekeningpagina 5

- Algemeen
- Grondslagen voor balanswaardering
- Grondslagen voor resultaatbepaling

Toelichting op de balanspagina 11

Toelichting op de winst en verliesrekeningpagina 13

Niet in de balans opgenomen verplichtingenpagina 14

WNT-verantwoording 2019pagina 15

Overige gegevens

Vaststelling en goedkeuring jaarrekeningpagina 17

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaatpagina 17

Voorstel bestemming resultaat 2019pagina 17

Ondertekening door directie en aandeelhouderpagina 17

Controleverklaring van de onafhankelijke accountantpagina 19

Inleiding

Deze jaarrekening van het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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. Deze bestaat onder andere uit een balans en een winst- en verliesrekening over het afgelopen jaar.

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

De balans en winst-en-verliesrekening is opgemaakt door Majeure projecten en het Ontwikkelbedrijf en geaccordeerd door de directie van het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.



Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. te 's-Hertogenbosch

1 Balans per 31 december 2019

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vlottende activa				
Vordering Provincie Noord-Brabant	57.746		62.549	
Overige vorderingen en overlopende activa	267.504		-	
		325.250		62.549
Liquide middelen		3.627.060		1.035.785
		3.952.310		1.098.334

	31 december 2019		31 december 2018	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
gestort kapitaal		1		1
Kortlopende schulden				
crediteuren	614.642		150.406	
overige schulden en overlopende passiva	3.337.667		947.927	
		3.952.309		1.098.333
		3.952.310		1.098.334

2 Winst-en-verliesrekening over 2019

	2019		2018	
	€	€	€	€
Opbrengsten				
overige bedrijfsopbrengsten		18.132.604		10.554.054
Bedrijfskosten				
subsidieverlening	17.128.562		9.574.120	
Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioen	38.109		-	
algemene beheerskosten	965.933		979.934	
		18.132.604		10.554.054
		-		-

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 B.V. opgericht door de Provincie Noord-Brabant.

Het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. heeft tot doel het realiseren van het Natuurnetwerk Brabant. Concreet luidt de opdracht in de Aandeelhoudersinstructie van 17 december 2019:

- *realisatie van 1.938 ha. Provinciale NNB;*
- *realisatie van 3.474 ha. Rijks NNB;*
- *inrichting van 1.185 ha. Provinciale- en 6.169 ha. Rijks NNB;*
- *realisatie van 1.775 ha 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 volledige Natuurnetwerk Brabant (NNB), inclusief de Ecologische Verbindingszones (EVZ). 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 B.V. zijn in het kader van dit jaarverslag 2019 van belang:

- de twee subsidiestromen van de Provincie Noord-Brabant naar het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.:
 - subsidie DAEB-activiteiten/organisatiekosten;
 - subsidie programmakosten.
- de verrekening van de uren, deels via de exploitatie van de gronden, in het kader van de SLA's (Service Level Agreements) en detacheringen; het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. huurt personeel en diensten in van verschillende onderdelen van de Provincie Noord-Brabant.

Opgemerkt wordt dat met ingang van 1 januari 2020 de financiële relatie tussen het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. en de Provincie Noord-Brabant op een andere wijze is vormgegeven. Zie hiervoor onder de grondslagen voor resultaatbepaling de toelichting bij belastingen.

Financiële middelen ten behoeve van uitoefening doelstellingen

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

	€
Geldmiddelen	198.423.800
Gronden	51.898.485
Totaal beschikbaar	250.322.285

excl. PAS

Het verloop van de middelen in het verslagjaar 2019 is als volgt:

	Saldo 31-12-2018	mutatie 2019	Saldo 31-12-2019	
	€	€	€	
Geldmiddelen	198.423.800	-	198.423.800	
Gronden	57.093.270	-5.194.785	51.898.485	
Totaal	255.517.070	-5.194.785	250.322.285	excl. PAS

Geldmiddelen

Op 22 april 2014 hebben Gedeputeerde Staten (GS) besloten gelden beschikbaar te stellen aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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.

Op 29 september 2015 is besloten een subsidie te verstrekken van maximaal € 116.057.882. Hiervan heeft € 104.257.882 betrekking op de trekkingsrechten en € 11.800.000 heeft betrekking op de ophoging van het subsidieplafond in het Investeringsreglement aangaande 'verwerving en functieverandering Rijks EHS'.

Op 4 april 2017 hebben GS een besluit genomen tot wijziging van de subsidieverlening 'Activiteiten GOB 2014 tot en met 2027'. Hierbij is besloten om de winsten en verliezen op gronden over de periode 1 mei 2014 tot en met 31 december 2016, zijnde € 30.813.321, te verrekenen conform de afspraken die daarover zijn gemaakt in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 27 juni 2016. Rekening houdend met dit bedrag is besloten om het subsidiebedrag te wijzigen in € 146.871.204.

In 2018 heeft GS op verschillende momenten een besluit genomen tot wijziging van de subsidieverlening 'Activiteiten GOB 2014 tot en met 2027'. Hierbij is besloten om de opdracht aan het GOB met name te verruimen. Deze verruiming heeft betrekking op een volledige schadeloosstelling in de niet complexe PAS-gebieden, realisatie NNB in Wijst-gebieden, verwerving van Provinciale NNB gelegen binnen het compensatiegebied van de N69 en het positieve exploitatieresultaat over 2017 van de Rijks NNB gronden. Deze verruiming heeft geresulteerd in een ophoging van het subsidiebedrag van € 51.552.596.

Gronden

Door zowel de Provincie als het Rijk zijn gronden ter beschikking gesteld voor de realisatie van de doelstellingen. Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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). Inmiddels is deze grondvoorraad door aan- en verkopen gewijzigd.

Grondslagen voor balanswaardering

Algemeen

De waardering van activa en passiva is gebaseerd op het stelsel van historische kosten, tenzij hierna anders is aangegeven. Niet genoemde activa en passiva zijn voor de nominale waarde in de balans opgenomen. De grondslagen zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van vorig jaar.

Grondslag vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten. Na de eerste verwerking vindt waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. Bij het ontbreken van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Debiteuren

De debiteuren zijn bij de eerste verwerking in de balans gewaardeerd tegen de reële waarde, die gelijk is aan de kostprijs op het moment van de transactie. Na deze eerste verwerking vindt de waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde van de vordering. Voorzieningen wegens oninbaarheid zijn in mindering gebracht op de aldus bepaalde waarde van de vordering. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, is hiermee indien noodzakelijk, bij de waardering rekening gehouden.

Kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden zijn bij de eerste verwerking in de balans gewaardeerd tegen de reële waarde, die gelijk is aan de kostprijs op het moment van de transactie. Na deze eerste verwerking vindt de waardering plaats tegen de geamortiseerde kostprijs. De geamortiseerde kostprijs is gelijk aan de nominale waarde van de schulden bij het ontbreken van (dis)agio.

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 opbrengsten 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 en eventuele verliezen worden in mindering gebracht op de subsidie.

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 B.V.

Onder de opbrengsten zijn de twee subsidiestromen van de Provincie Noord-Brabant naar het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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 B.V. onderstaande afspraken met de Belastingdienst gemaakt over de BTW:

- Er is geen sprake van BTW-ondernemerschap van het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.
- BTW wordt zoveel mogelijk naar de Provincie doorgeschoven. 80% van de BTW die aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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 B.V. 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 B.V. onderworpen aan de heffing van vennootschapsbelasting. Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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.

Op 13 Februari 2019 heeft de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State een uitspraak (ECLI:NL: RVS:2019:413) gedaan waaruit is af te leiden dat Subsidieregelingen als gevolg van deze uitspraak moeten berusten op een wettelijk voorschrift, oftewel een algemeen verbindend voorschrift. Algemeen verbindende voorschriften kunnen niet worden vastgesteld door private partijen.

Voor Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. heeft deze uitspraak tot gevolg dat er geen wettelijke rechtsgrond aanwezig kan worden geacht op basis waarvan Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. gerechtigd is tot het verstrekken van subsidies. Zodoende heeft de Provincie Noord-Brabant in samenwerking met Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. een subsidieregeling opgesteld in combinatie met een mandaatverlening. Deze is met ingang van 1 januari 2020 in werking getreden. De subsidieverlening vindt sedertdien plaats op grond van een opdrachtverlening vanuit de Provincie Noord-Brabant (i.s.m. het College van Gedeputeerde Staten). Dit heeft tot gevolg dat Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. nu geen 'subsidiepot' meer verkrijgt van de Provincie Noord-Brabant, maar een opdracht tot het verlenen van subsidies in de daartoe aangewezen gevallen.

Deze wijzigingen kunnen ook gevolgen hebben voor de btw. Met ingang van 1 januari 2020 kwalificeert Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. zich daarom mogelijk als ondernemer voor de btw. Hiertoe is op dit moment een verzoek tot vooroverleg in behandeling bij de Belastingdienst. Het verzoek tot vooroverleg heeft betrekking op de btw-positie van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. met ingang van 1 januari 2020. In samenspraak met de Belastingdienst zal vastgesteld moeten worden wat de nieuwe werkwijze voor gevolgen heeft voor de omzetbelasting.

Toelichting op de posten van de jaarrekening

Vlottende Activa

Vorderingen

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

Vordering Provincie Noord-Brabant

De debiteuren hebben betrekking op de doorgeschoven BTW aan de Provincie Noord-Brabant. Zij is de enige debiteur.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar en terstond opeisbaar.

Eigen vermogen

Kapitaal

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

Kortlopende schulden

Crediteuren

De crediteuren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2019	31-12-2018
Crediteuren		
Terug te betalen subsidie DAEB activiteiten	8.958	33.065
Crediteurenschuld Provincie uit hoofde van dienstverlening	148.239	73.778
Overige crediteuren	457.445	43.563
	614.642	150.406

Op basis van het besluit tot verlening begrotingssubsidie – DAEB-activiteiten/organisatiekosten is door de Provincie aan Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. een bedrag toegekend en ontvangen van € 1.013.000. Van het in totaal toegekende subsidiebedrag is in 2019 € 1.004.042 besteed aan kosten. Derhalve is een bedrag van € 8.958 opgenomen als terug te betalen subsidie DAEB.

Overige schulden en overlopende passiva

De overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Nog te betalen overige kosten	9.631	-
Nog te besteden subsidiegelden programmakosten	3.328.036	947.927
	3.337.667	947.927

In het kader van de subsidiebeschikking van de Provincie aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. d.d. 1 juli 2014 is in 2019 (inclusief voorontvangen subsidie 2018 € 947.927) € 23.904.472 aan subsidie ontvangen. In 2019 is € 20.576.436 uitgekeerd aan programmakosten. Deze bedragen zijn gemuteerd op “nog te besteden subsidiegelden programmakosten” en geresulteerd in een saldo van € 3.328.036. In deze mutatiegang zijn ook de notaris- en taxatiekosten van € 527.729 in het kader van de subsidieverlening meegenomen.

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 B.V. over het boekjaar 2019 ter dekking van:

- DAEB-activiteiten/organisatiekosten;
- Programmakosten.

	2019	2018
	€	€
Programmakosten	17.128.562	9.574.120
DAEB activiteiten	1.004.042	979.934
	18.132.604	10.554.054

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

De DAEB-activiteiten hebben voor € 38.109 betrekking op lonen en salariskosten en voor € 965.933 op organisatiekosten.

Besteding programmakosten

	2019	2018
	€	€
Kosten DAEB-activiteiten/organisatiekosten		
Doorbelaste kosten uit hoofde van dienstverleningsovereenkomsten	460.120	518.101
Kosten gedetacheerd personeel	208.567	240.996
Inhuur derden	132.949	65.598
Communicatie	54.107	51.924
Investeringscommissie	29.606	28.508
Advieskosten	33.037	25.516
Accountantskosten	8.250	8.250
Kosten huisvesting	5.833	-
Overige beheerskosten	33.464	41.041
	965.933	979.934
Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen	38.109	-
	1.004.042	979.934

Met ingang van 2017 maken de kosten notaris, evenals taxaties, onderdeel uit van de programmakosten.

Werknemers (in fte)

Per 4 september is er 1 werknemer in dienst gekomen van de vennootschap (0,89 fte).

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 onderdelen van de Provincie Noord-Brabant:

- SLA Juridische Zaken;
- SLA Vastgoed;
- SLA Natuur, Water en Milieu;
- SLA Financiële administratie;
- SLA Subsidies (tot 1 september 2019);

De looptijd van de genoemde overeenkomsten is gelijk aan de looptijd van de vennootschap en zullen van rechtswege eindigen bij ontbinding van de vennootschap. De Provincie Noord-Brabant en het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. zullen in 2020 de SLA's actualiseren.

Huurverplichtingen

De vennootschap heeft een huurovereenkomst afgesloten met de Provincie Noord-Brabant voor de huur van kantoorruimten. De huurverplichting is aangegaan tot en met 31 augustus 2020 en kan worden voortgezet voor aansluitende perioden van telkens één jaar. De huurverplichting bedraagt € 30.000 per jaar.

WNT-verantwoording 2019 Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

De WNT is van toepassing op Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. Het voor Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 €194.000 (het algemene bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	M.C.T. Fiers
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8
Dienstbetrekking?*	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.067
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 133.067</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 172.445
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 133.067 *
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	M.C.T. Fiers
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 135.223
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 135.223</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 151.200
Totale bezoldiging	€ 135.223

Toelichting

Vanaf 1 mei 2017 worden de kosten van de directeur vanuit een externe payroll organisatie in rekening gebracht bij de vennootschap. Door de payroll constructie wijkt bovengenoemde bezoldiging af van het daadwerkelijke door de directeur ontvangen (lagere) salaris.

Per 4 september 2019 is de directeur in dienst getreden van de vennootschap.

Overige gegevens

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Algemene Vergadering heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld op 24 juni 2020.

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

In de Oprichtingsstatuten van het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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 2019

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het resultaat over 2019 als volgt te bestemmen:

Ottrekking/toevoeging aan de algemene reserves € 0

Dit voorstel is reeds als zodanig verwerkt in de jaarrekening 2019.

Ondertekening door Directie en Aandeelhouder

's-Hertogenbosch, 24 juni 2020

.....

.....

Mary Fiers
Directeur
Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

Gedeputeerde
Provincie Noord-Brabant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

A. Verklaring over de jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. te 's-Hertogenbosch gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde opbrengsten, kosten en balansmutaties over 2019 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 2019;
2. de winst-en-verliesrekening over 2019; 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 B.V. 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 10) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, Lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. 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.

B. Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, bestaat de in de jaarrekening opgenomen andere informatie uit:

- 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.

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 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 gereede 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 inadequaaf 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, 22 april 2020

ABAB Accountants B.V.

Was getekend

W.J.C.J. Pullens RA