

Uit de startblokken



Jaarrekening 2015

Groen Ontwikkelfonds Brabant BV.

Vastgesteld tijdens de Aandeelhouders vergadering van 20 juni 2016.



**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

Inhoudsopgave Jaarrekening

Inhoudsopgave	pagina 3
Algemeen	
Inleiding	pagina 4
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2015	pagina 5
Winst en Verliesrekening over 2015	pagina 7
Toelichting op de jaarrekening	pagina 8
• Algemeen	
• Grondslagen voor balanswaardering	
• Grondslagen voor resultaatbepaling	
Toelichting op de balans	pagina 11
Toelichting op de winst en verliesrekening	pagina 12
Overige gegevens	
Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	pagina 14
Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat.	Pagina 14
Voorstel bestemming resultaat 2015	pagina 14
Ondertekening door bestuurder en aandeelhouder.....	pagina 14
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	pagina 15

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 van Aandeelhouders.

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 2015 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 2015*(na verwerking voorstel resultaatbestemming)*

ACTIVA	<u>31-dec-15</u>		<u>31-dec-14</u>	
	€	€	€	€
Vlottende activa				
Voorraad gronden		458.468		-
Rekening-courant Provincie		914.679		-
Liquide middelen		2.154.205		847.690
		<u>3.527.352</u>		<u>847.690</u>

PASSIVA	31-dec-15		31-dec-14	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Aandelenkapitaal	1		1	
Overige reserves	-		-	
		1		1
Kortlopende schulden				
Crediteuren	298.750		49.504	
Rekening-courant Provincie	-		579.939	
Overlopende passiva	3.228.601		218.246	
		3.527.351		847.689
		<u>3.527.352</u>		<u>847.690</u>

Winst- en verliesrekening over 2015

	2015		2014	
	€	€	€	€
Opbrengsten				
Overige bedrijfsopbrengsten		2.843.404		375.394
Bedrijfskosten				
Subsidieverlening	1.991.969		-	
Algemene beheerskosten	<u>851.435</u>		<u>375.394</u>	
		2.843.404		375.394
		<u> </u>		<u> </u>
		<u> </u>		<u> </u>
		-		-

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Grondslagen voor het opstellen

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 de volledige Ecologische Hoofdstructuur (EHS) en 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 zijn in het kader van dit jaarverslag van belang:

- de twee subsidiestromen van de provincie Noord-Brabant naar het Groen Ontwikkelfonds Brabant (organisatiekosten en 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 sectoren van de Provincie Noord-Brabant;
- de financiële geldstromen in het kader van de grondportefeuille in het kader van het economische trekkingsrecht van het Groen Ontwikkelfonds op de gronden (zie 'Overeenkomst Trekkingsrecht'). Enerzijds betreft dit geldstromen bij verkoop, aankoop en ruiling. Anderzijds aspecten als waardering van de gronden (op de balans bij de provincie Noord-Brabant).

Bovenstaande onderlinge afhankelijkheden, met name gerelateerd aan de grondportefeuille, vragen in 2016 om nadere afstemming en uitwerking van de administratieve en financiële processen.

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 beschikbaar	<u>206.874.913</u>

Geldmiddelen

Op 22 april 2014 hebben Gedeputeerde Staten (GS) besloten gelden beschikbaar te stellen aan Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. in de vorm van een subsidie. Deze subsidie is per 1 juli 2014 verstrekt voor de activiteiten over de periode 2014 tot en met 2027. Het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. heeft een verzoek ingediend voor een aanvullende subsidie 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 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'.

In 2014 heeft eenmalig (d.d. 12 december 2014) een verzoek tot bevoorschotting plaatsgevonden van € 2 miljoen. Dit bedrag is in 2015 ontvangen. Voorts heeft in 2015 (d.d. 12 mei 2015) een aanvullend verzoek tot bevoorschotting plaatsgevonden van € 3.212.894. Dit bedrag is in 2015 ontvangen.

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). Het juridisch en economisch eigendom van de gronden berust bij de provincie dan wel bij derden. De boekwaarde van deze gronden bedraagt per 31 december 2015 € 90.817.031.

Conform de overeenkomst verstrekt de provincie maandelijks een overzicht aan Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V., waarin gegevens zijn opgenomen zoals welke gronden in beheer zijn, de beschikbaarheid van de gronden en de staat van de gronden. Een dergelijke opgave heeft in 2015 niet plaatsgevonden. Sinds eind december 2015 is de administratie in SAP-RE dusdanig functionerend dat deze gegevens beschikbaar zijn.

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 2015 (en voorgaand jaar 2014) 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.

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 gedeerd of een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan en indien het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

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.

Per 1 januari 2016 wordt de Vennootschapsbelasting mogelijk actueel voor het Groen Ontwikkelfonds Brabant. De provincie Noord-Brabant voert, in afstemming met het Groen Ontwikkelfonds Brabant, hierover gesprekken met de belastingdienst.

Toelichting op de balans

Rekening-courant aandeelhouder

Dit bedrag kan als volgt nader worden gespecificeerd:

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Doorgeschoven BTW 2015 naar Provincie	164.544	-
Nog te ontvangen subsidie DAEB activiteiten 2015	911.700	-
Terug te betalen subsidie DAEB activiteiten 2015	<u>-161.565</u>	<u>-</u>
	<u>914.679</u>	<u>-</u>

Op basis van het besluit tot verlening begrotingssubsidie – DAEB activiteiten is door de Provincie aan GOB een bedrag toegekend van € 1.013.000. In 2015 is hiervan reeds € 101.300 ontvangen, zodat per saldo een vordering resteert van € 911.700.

Van het in totaal toegekende subsidiebedrag is in 2015 € 851.435 besteed aan kosten. Derhalve is een bedrag van € 161.565 opgenomen als terug te betalen subsidie DAEB.

Liquide middelen

Eind 2015 bedraagt het saldo op de ING-bankrekening RC GOB 0650035860 in totaal € 2.154.205.

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:

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Nog te betalen kosten gedetacheerd personeel	-	135.577
Nog te betalen kosten uit hoofde van diensverleningsovereenkomsten	-	70.402
Nog te betalen accountantskosten	7.676	8.250
Overige nog te betalen kosten	-	4.017
Nog te besteden subsidiegelden programmakosten	<u>3.220.925</u>	<u>-</u>
	<u>3.228.601</u>	<u>218.246</u>

In het kader van de subsidiebeschikking van de provincie aan het GOB d.d. 1 juli 2014 is in 2015 in totaal € 5.212.894 aan subsidie ontvangen. Hiervan is in 2015 € 1.991.969 uitgekeerd aan programmakosten. Het restant aan ontvangen subsidie is opgenomen als schuld.

Toelichting op de Winst en Verliesrekening

Overige bedrijfsopbrengsten

De post overige bedrijfsopbrengsten heeft betrekking op een van de provincie ontvangen incidentele subsidie toegekend aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant BV over het boekjaar 2015 ter dekking van de algemene beheerskosten.

De subsidiebate is verantwoord ter grootte van de algemene beheerskosten over 2015.

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Voorschot programmakosten	1.991.969	
DAEB activiteiten	<u>851.435</u>	<u>375.394</u>
	<u>2.843.404</u>	<u>375.394</u>

Subsidieverlening

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Subsidieverlening programmakosten	<u>1.991.969</u>	<u>-</u>

Algemene beheerskosten

De post algemene beheerskosten is als volgt nader te specificeren:

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
Kosten gedetacheerd personeel	182.699	135.577
Doorbelaste kosten uit hoofde van dienstverleningsovereenkomsten	613.640	105.567
Initiële opstartkosten / inrichting organisatie	-	104.502
Investeringscommissie	34.266	7.508
Accountantskosten	8.250	8.250
Overige beheerskosten	<u>12.580</u>	<u>13.990</u>
	<u>851.435</u>	<u>375.394</u>

Doorbelaste kosten uit hoofde van dienstverleningsovereenkomsten

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

- Beheer vastgoed/grondposities
- Financiële administratie
- Juridische zaken
- ICT

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

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 Reparatiwet aangenomen

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de voor Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. van toepassing zijnde regelgeving zoals hiervoor aangegeven.

Leidinggevende topfunctionarissen

	<u>M.C.T. Fiers</u> 2015	<u>M.C.T. Fiers</u> 2014
Functie		
Duur dienstverband in 2015	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	0,7
Gewezen topfunctionaris	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	nee	nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning	83.870	55.201
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging	83.870	55.201
Toepasselijk WNT-maximum	178.000	230.474

Overige gegevens

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld op 20 juni 2016.

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 2015

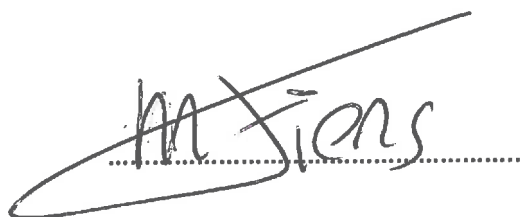
De Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het resultaat over 2015 als volgt te bestemmen:

Onttrekking/toevoeging aan de algemene reserves € 0

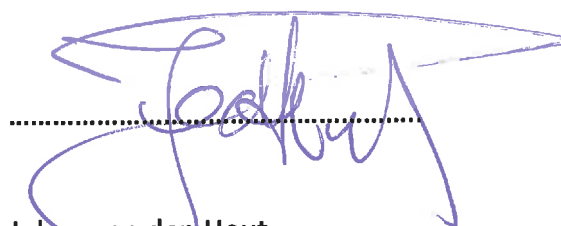
Dit voorstel is reeds als zodanig verwerkt in de jaarrekening 2015.

Ondertekening door Directie en Aandeelhouder

's-Hertogenbosch, 20 juni 2016



Mary Fiers
Directeur
Groen Ontwikkelfonds Brabant BV.



Johan van den Hout
Gedeputeerde
Provincie Noord-Brabant