



## Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

Vastgesteld tijdens de Aandeelhoudersvergadering van 10 juni 2021

### **Betreft**

Jaarrekening 2020

## **Algemene gegevens**

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

Nummer Kamer van Koophandel: 60590785

## **Inhoudsopgave Jaarrekening**

### **Algemeen**

|                 |          |
|-----------------|----------|
| Inleiding ..... | pagina 4 |
|-----------------|----------|

### **Jaarrekening**

|                                                                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Balans per 31 december 2020.....                                                                                                                    | pagina 5  |
| Winst-en-verliesrekening over 2020.....                                                                                                             | pagina 7  |
| Toelichting op de jaarrekening.....                                                                                                                 | pagina 8  |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Algemeen</li><li>• Grondslagen voor balanswaardering</li><li>• Grondslagen voor resultaatbepaling</li></ul> |           |
| Toelichting op de balans .....                                                                                                                      | pagina 14 |
| Toelichting op de winst en verliesrekening.....                                                                                                     | pagina 16 |
| Niet in de balans opgenomen verplichtingen .....                                                                                                    | pagina 17 |
| WNT-verantwoording 2020.....                                                                                                                        | pagina 18 |

### **Overige gegevens**

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| Vaststelling en goedkeuring jaarrekening.....                         | pagina 19 |
| Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat ..... | pagina 19 |
| Voorstel bestemming resultaat 2020.....                               | pagina 19 |
| Ondertekening door directie en aandeelhouder .....                    | pagina 19 |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....              | pagina 20 |

## Inleiding

Deze jaarrekening van 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, op basis van een Service Level Agreement, opgemaakt door Majeure projecten en het Ontwikkelbedrijf van de provincie Noord-Brabant en geaccordeerd door de directie van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.



# 1 Balans per 31 december 2020

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

## Balans per 31 december 2020

(na verwerking voorstel resultaatbestemming)

|                                           | 31 december 2020 |                   | 31 december 2019 |                  |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                           | €                | €                 | €                | €                |
| <b>ACTIVA</b>                             |                  |                   |                  |                  |
| <b>Vlottende activa</b>                   |                  |                   |                  |                  |
| Vordering Provincie Noord-Brabant         | 296.093          |                   | 57.746           |                  |
| Overige vorderingen en overlopende activa | <u>3.374</u>     |                   | <u>267.504</u>   |                  |
|                                           |                  | 299.467           |                  | 325.250          |
| Liquide middelen                          |                  | 24.196.474        |                  | 3.627.060        |
|                                           |                  | <u>24.495.941</u> |                  | <u>3.952.310</u> |

|                                         | 31 december 2020  |                   | 31 december 2019 |                  |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                         | €                 | €                 | €                | €                |
| <b>PASSIVA</b>                          |                   |                   |                  |                  |
| <b>Eigen vermogen</b>                   |                   |                   |                  |                  |
| gestort kapitaal                        |                   | 1                 |                  | 1                |
| <b>Kortlopende schulden</b>             |                   |                   |                  |                  |
| crediteuren                             | 217.918           |                   | 614.642          |                  |
| overige schulden en overlopende passiva | <u>24.278.022</u> |                   | <u>3.337.667</u> |                  |
|                                         |                   | 24.495.940        |                  | 3.952.309        |
|                                         |                   | <u>24.495.941</u> |                  | <u>3.952.310</u> |

## 2 Winst-en-verliesrekening over 2020

|                                                   | 2020       |            | 2019       |            |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                   | €          | €          | €          | €          |
| <b>Opbrengsten</b>                                |            |            |            |            |
| overige bedrijfsopbrengsten                       |            | 18.759.949 |            | 18.132.604 |
| <b>Bedrijfskosten</b>                             |            |            |            |            |
| subsidieverlening                                 | 17.794.021 |            | 17.128.562 |            |
| Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen | 118.273    |            | 38.109     |            |
| algemene beheerskosten                            | 847.655    |            | 965.933    |            |
|                                                   |            | 18.759.949 |            | 18.132.604 |
|                                                   |            | <u>-</u>   |            | <u>-</u>   |

## 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.

Middels de Aandeelhoudersinstructie is de continuïteit van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. tot 2027 geregeld. Voor het uitvoeren van de opdracht door Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. ontvangt de vennootschap gelden vanuit de Provincie Noord-Brabant. De programmagelden voor de totale natuur-opdracht zijn beschikbaar en worden gemonitord middels de afgesproken KPI's.

In het kader van de uitvoering van de subsidieregeling, taxatie- en notariskosten en het aan- en verkopen van grond worden er jaarlijks door de provincie middelen beschikbaar gesteld voor de uitvoering.

Zolang de Provincie Noord-Brabant de programmagelden en de jaarlijkse gelden ten behoeve van het uitvoeren van de subsidieregeling zoals genoemd beschikbaar blijft stellen aan het Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. is continuïteit van de vennootschap gewaarborgd.

De uitbraak van het coronavirus vanaf medio maart 2020 heeft grote gevolgen op de wereldwijde economie. De uitbraak van het coronavirus en de ontstane coronacrisis hebben het resultaat en de activiteiten van de rechtspersoon niet beïnvloed. De coronacrisis zal de continuïteit van de vennootschap niet in gevaar brengen. De vennootschap kan zelfstandig in haar liquiditeiten voorzien.

#### ***Doel***

Op 25 april 2014 is Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. opgericht door de Provincie Noord-Brabant.

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 (grond) van 1.938 ha. Provinciale NNB;*
- *realisatie (grond) van 3.474 ha. Rijks NNB;*
- *inrichting van 1.185 ha. Provinciale- en 6.169 ha. Rijks NNB;*
- *realisatie (grond en inrichting) 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 Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. zijn in het kader van dit jaarverslag 2020 van belang:

- de geldstromenstromen van de Provincie Noord-Brabant naar Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. in het kader van:
  - de opdracht voor **organisatiekosten** voor:
    - notaris- en taxatiekosten
    - opdracht uitvoering aan- en verkopen (ruil)grond
    - opdracht uitvoering subsidieregeling
  - de financiële middelen die nodig zijn voor de afhandeling van de subsidieregeling tot en met 31 december 2019;
  - de financiële middelen die nodig zijn voor de subsidieregeling vanaf 1 januari 2020.
- de verrekening van de uren, deels via de exploitatie van de gronden, in het kader van de SLA's (Service Level Agreements) en detacheringen; Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. huurt personeel en diensten in van verschillende onderdelen van de Provincie Noord-Brabant.

Daarnaast zijn er toegekende budgetten in de provinciale begroting ten behoeve van Groen Ontwikkelfonds Brabant:

- 7 miljoen beschikbaar om verlies (veelal saneringskosten) af te boeken bij aankopen van vastgoed (gebouwen) ten behoeve van natuur;
- 50 miljoen beschikbaar voor het aankopen van ruilgrond;
- de financiële middelen die nodig zijn om gronden die aangekocht worden in het Natuurnetwerk direct na aankoop af te boeken naar natuurwaarde.

**Financiële middelen ten behoeve van realisatie maatschappelijke opgaven (niet zijnde organisatiekosten):**

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

|                    | €           |
|--------------------|-------------|
| Geldmiddelen       | 155.141.172 |
| Gronden/gebouwen   | 55.211.168  |
| Totaal beschikbaar | 210.352.340 |

Het verloop van de middelen in het verslagjaar 2020 is als volgt:

|                  | Saldo 31-12-2019 | mutatie 2020 | Saldo 31-12-2020 |  |
|------------------|------------------|--------------|------------------|--|
|                  | €                | €            | €                |  |
| Geldmiddelen     | 198.423.800      | -43.282.628  | 155.141.172      |  |
| Gronden/gebouwen | 51.898.485       | 3.312.683    | 55.211.168       |  |
| Totaal           | 250.322.285      | -39.969.945  | 210.352.340      |  |

### **Geldmiddelen**

Per 1 januari 2020 heeft Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. de opdracht gekregen om in mandaat de aangepaste provinciale subsidieregeling uit te voeren. Voor de uitvoering (niet zijnde organisatiekosten) van deze opdracht is door de provincie een eerste tranche<sup>1</sup> van € 59,2 miljoen beschikbaar gesteld. Voor de eerdere subsidieregeling tot en met 31 december 2019 was oorspronkelijk een subsidiebeschikking afgegeven van € 198,4 miljoen. De subsidiebeschikking voor deze oude regeling is per 31 december 2019 naar beneden bijgesteld op grond de realisaties en de nog openstaande subsidieverplichtingen tot een bedrag van € 96 miljoen per 31 december 2019.

Een lagere eerste tranche voor de uitvoering van de nieuwe provinciale subsidieregeling en bijstelling van de subsidiebeschikking van de subsidieregeling tot en met 31 december 2019 hebben geleid tot een lager bedrag aan beschikbare geldmiddelen per ultimo 2020 voor de subsidieopdracht van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. van € 43,3 miljoen.

### **Gronden en gebouwen**

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 en is er een positief exploitatieresultaat op deze gronden en gebouwen in 2020 gerealiseerd van € 3,7 miljoen. Dit positieve resultaat maakt geen deel uit van deze jaarrekening, maar is verantwoord in de jaarrekening van de provincie.

De verliezen en winsten op de budgetten voor aankoop van gebouwen en ruilgronden maken geen onderdeel uit van deze jaarrekening, maar worden verantwoord in de provinciale jaarrekening.

<sup>1</sup> Afhankelijk van het verloop van de subsidie en/of gronduitgaven komen de resterende middelen beschikbaar. .

## **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 Noord-Brabant en Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. in de Overeenkomst trekkingsrecht Grond met elkaar overeengekomen dat Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. over gronden van de Provincie Noord-Brabant 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 Noord-Brabant ter beschikking gesteld aan Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. 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 goede komt aan Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

Onder de opbrengsten zijn de geldstromen van de Provincie Noord-Brabant naar Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. verantwoord:

- organisatiekosten (voor uitvoering subsidieregeling en notaris/taxatie);
- de financiële middelen die nodig zijn voor de afhandeling van de subsidieregeling tot en met 31 december 2019;
- de financiële middelen die nodig zijn voor de subsidieregeling vanaf 1 januari 2020.

### **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 Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. onderstaande afspraken met de Belastingdienst gemaakt over de btw.:

- Er is geen sprake van btw-ondernemerschap van Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.
- Btw wordt zoveel mogelijk naar de Provincie Noord-Brabant doorgeschoven. 80% van de btw die aan 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.

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.

Op 13 Februari 2019 heeft de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State een uitspraak (ECLI:NL: RVS:2020:413) 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 sindsdien 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 konden ook gevolgen hebben voor de btw. Met ingang van 1 januari 2020 kwalificeerde Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. zich daarom mogelijk als ondernemer voor de btw. In samenspraak met de Belastingdienst is echter vastgesteld dat de huidige btw-systematiek gehandhaafd blijft.

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 overleg gevoerd over haar vpb-positie en concrete afspraken gemaakt over de toepassing van vrijstellingen. Met de belastingdienst vastgesteld dat door de hiervoor geschetste wijzigingen de vpb-positie van Groen Ontwikkelfonds Brabant gelijk blijft.

## **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 58.454,00 en de declaratie van de organisatiekosten over het 4<sup>e</sup> kwartaal 2020 237.639,00 aan de Provincie Noord-Brabant.

#### **Liquide middelen**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar en terstond opeisbaar. Het saldo liquide middelen heeft ultimo 2020 volledig betrekking op de rekening-courant bij de schatkist.

### **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:

|                                                            | 31-12-2020     | 31-12-2019     |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Crediteuren</b>                                         |                |                |
| Terug te betalen subsidie DAEB activiteiten                | -              | 8.958          |
| Crediteurenschuld Provincie uit hoofde van dienstverlening | 88.961         | 148.239        |
| Overige crediteuren                                        | 128.957        | 457.445        |
|                                                            | <u>217.918</u> | <u>614.642</u> |

De crediteurenschuld aan de provincie bestaat uit nog te betalen declaratie door de provincie in het kader van de SLA en detacheringen. De overige crediteuren betreffen nog te betalen kosten voor dienstverlening van derden, sociale lasten en subsidie.

### Overige schulden en overlopende passiva

De overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

|                                                | 31-12-2020        | 31-12-2019       |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                                | €                 | €                |
| Nog te betalen overige kosten                  | 7.214             | 9.631            |
| Nog te besteden subsidiegelden programmakosten | 24.270.808        | 3.328.036        |
|                                                | <u>24.278.022</u> | <u>3.337.667</u> |

De nog te betalen overige kosten hebben betrekking op de nog te maken accountantskosten ad € 3.500 en een reservering voor nog te betalen vakantietoeslag ad € 3.714 over 2020. De nog te besteden subsidiegelden programmakosten zijn als volgt opgebouwd.

#### Subsidieregeling tot en met 31 december 2019

|                                                              |                      |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|
| Gerealiseerde subsidie                                       | 5.170.349,44         |
| Gerealiseerde exploitatieafrekening grond 2019               | 3.417.129,90         |
| Ontvangen subsidie inzake exploitatieafrekening 2019 in 2020 | 3.417.130,00 -/-     |
| Ontvangen subsidie 2020 inclusief restant 2019               | 15.328.035,68 -/-    |
| <b>Vooruitontvangen bedragen oude subsidieregeling</b>       | <b>10.157.686,34</b> |

#### Subsidieregeling vanaf 1 januari 2020

|                                                          |                      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|
| Gerealiseerde subsidie                                   | 12.117.270,69        |
| Gerealiseerde opdracht organisatiekosten 2020            | 965.927,90           |
| Gerealiseerde opdracht notaris en taxatiekosten 2020     | 506.401,01           |
| <b>Totaal kosten 2020</b>                                | <b>13.589.599,60</b> |
| Ontvangen opdracht inzake organisatiekosten 2020         | 965.927,90 -/-       |
| Ontvangen opdracht inzake notaris en taxatie kosten 2020 | 506.401,01 -/-       |
| Ontvangen voorschot obv liquiditeitsprognose 2020        | 26.230.392,00 -/-    |
| <b>Vooruitontvangen bedragen nieuwe subsidieregeling</b> | <b>14.113.121,31</b> |

## Toelichting op de winst-en-verliesrekening

### Overige bedrijfsopbrengsten

De post overige bedrijfsopbrengsten heeft betrekking op de geldstromen van de Provincie Noord-Brabant naar Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.:

- organisatiekosten (subsidieregeling en notaris/taxatie);
- subsidie oude en nieuwe subsidieregeling.

Op basis van de overeenkomst uitvoering Realisering Natuurnetwerk Noord-Brabant is door de Provincie aan Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V. een bedrag toegekend en ontvangen van € 1.356.000 voor de organisatiekosten. Van het in totaal toegekende subsidiebedrag is in 2020 € 965.928,00 besteed aan kosten. Deze kosten zijn in 2020 volledig met de provincie verrekend. In de onderstaande tabel is gespecificeerd hoe de organisatiekosten zijn opgebouwd.

Inzake de notaris/taxatiekosten bedroeg over 2020 de maximale vergoeding door de Provincie Noord-Brabant € 650.000. De totale werkelijke kosten bedroegen € 506.401. de vergoeding en de werkelijke kosten zijn verantwoord onder de overige bedrijfsopbrengsten respectievelijk de kosten subsidieverlening.

### Besteding organisatiekosten uitvoering subsidieregeling

|                                                                  | 2020           | 2019             |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                                                  | €              | €                |
| <b>Kosten organisatiekosten</b>                                  |                |                  |
| Doorbelaste kosten uit hoofde van dienstverleningsovereenkomsten | 6.554          | 460.120          |
| Kosten gedetacheerd personeel                                    | 594.514        | 208.567          |
| Inhuur derden                                                    | 23.091         | 132.949          |
| Communicatie                                                     | 91.186         | 54.107           |
| Investeringscommissie                                            | 28.257         | 29.606           |
| Advieskosten                                                     | 22.095         | 33.037           |
| Accountantskosten                                                | 14.300         | 8.250            |
| Kosten huisvesting                                               | 35.833         | 5.833            |
| Overige beheerskosten                                            | 31.825         | 33.464           |
|                                                                  | <u>847.655</u> | <u>965.933</u>   |
| <br>                                                             |                |                  |
| Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen                | <u>118.273</u> | <u>38.109</u>    |
|                                                                  | <u>965.928</u> | <u>1.004.042</u> |

### Werknemers (in fte)

Er is 1 werknemer in dienst van de vennootschap voor 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 dienstverlenings- en detacheringsovereenkomsten afgesloten met onderdelen van de Provincie Noord-Brabant:

- SLA Majeure projecten en Ontwikkelbedrijf;
- SLA Financiële administratie;
- Detacheringsovereenkomsten voor diverse medewerkers.

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

### **Huurverplichtingen**

De vennootschap heeft een huurovereenkomst afgesloten met de Provincie Noord-Brabant voor de huur van kantoorruimten. De huurverplichting bedraagt € 40.480 per jaar.

### **Subsidieverplichtingen**

Ultimo 2020 bedraagt het saldo aan nog uit te betalen subsidieverplichtingen € 48.945.524, waarvan € 33.977.962 inzake de oude subsidieregeling, € 14.916.617 inzake de nieuwe subsidieregeling en € 50.945 inzake taxatieverplichtingen.

## WNT-verantwoording 2020 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 2020 € 178.667 (het algemene bezoldigingsmaximum van € 201.000 vermenigvuldigd met de deeltijdfactor).

### Bezoldiging topfunctionarissen

| bedragen x € 1                                                                                  | M.C.T. Fiers     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Funcctiegegevens</b>                                                                         | Directeur        |
| Aanvang en einde functieervulling in 2020                                                       | 01/01 – 31/12    |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 0,9              |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja               |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                  |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | € 96.113         |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | € 15.281         |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>€ 111.394</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | € 178.667        |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.           |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                       | € 111.394        |
| 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.           |
| <b>Gegevens 2019</b>                                                                            |                  |
| bedragen x € 1                                                                                  | M.C.T. Fiers     |
| <b>Funcctiegegevens</b>                                                                         | Directeur        |
| Aanvang en einde functieervulling in 2019                                                       | 01/01 – 31/12    |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 0,8              |
| Dienstbetrekking?*                                                                              | ja               |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                  |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | € 127.210        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | € 5.857          |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>€ 133.067</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | € 172.445        |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                       | € 133.067        |

### Toelichting

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 2020 vastgesteld op 10 juni 2021.

### ***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 2020***

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het resultaat over 2020 als volgt te bestemmen:

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

Dit voorstel is reeds als zodanig verwerkt in de jaarrekening 2020.

### ***Ondertekening door Directie en Aandeelhouder***

's-Hertogenbosch, 10 juni 2021

.....  
  
M.C.T. Fiers  
Directeur  
Groen Ontwikkelfonds Brabant B.V.

.....  
  
E.J. de Bie  
Gedeputeerde  
Provincie Noord-Brabant

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### A. Verklaring over de jaarrekening 2020

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 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 2020 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 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020; 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.

### B. Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het verslag andere informatie, die bestaat 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 het verslag 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, 23 april 2021

ABAB Accountants B.V.

*Was getekend*

W.J.C.J. Pullens RA