

Bijlage bij agendapunt 3.b.



**IBA Parkstad B.V.**  
**Heerlen**

# Inhoudsopgave

<b>JAARSTUKKEN</b>	<b>1</b>
Inleiding	2
Jaarrekening 2018	4
Overige gegevens	15

## Jaarstukken

## Inleiding

### Activiteiten

IBA Parkstad B.V. is op 4 juli 2014 opgericht door provincie Limburg en de gemeenten Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Brunssum, Nuth, Voerendaal, Simpelveld en Onderbanken met als doel de organisatie en uitvoering van een transformatieproces in de regio Parkstad Limburg te bewerkstelligen. In 2017 is gemeente Schinnen toegetreden.

### Realisatie ten opzichte van vastgestelde begroting

In onderstaande tabel is het resultaat weergegeven van IBA Parkstad B.V. over het boekjaar 2018 in vergelijking tot de in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 30 oktober 2017 vastgestelde begroting 2018 en in vergelijking tot de gerealiseerde cijfers over het boekjaar 2017.

<i>Bedragen in Euro's</i>	<b>2018</b>		<b>Realisatie voorgaand boekjaar</b>
	<b>Realisatie</b>	<b>Begroting</b>	
AvA	0	25.000	2.147
Accountant	22.774	35.000	25.789
Directie/curator	95.665	100.000	27.351
<b>Governance</b>	<b>118.439</b>	<b>160.000</b>	<b>55.287</b>
Personeel	314.148	320.000	331.749
Organisatie	309.115	315.000	354.645
<b>Facilitair</b>	<b>623.263</b>	<b>635.000</b>	<b>686.394</b>
Practical	1.866.605	1.530.000	2.050.982
Public	497.428	650.000	271.638
IBA Academy/School	134.193	150.000	165.703
IBA Event			
<b>Projectkosten</b>	<b>2.498.226</b>	<b>2.330.000</b>	<b>2.488.323</b>
<b>Aandeelhoudersbijdrage</b>	<b>2.779.278</b>	<b>2.779.000</b>	<b>3.534.000</b>
Onttrekking algemene reserve	460.650	346.000	
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>303.996</b>

Uit bovenstaande vergelijking tussen de vastgestelde begroting 2018 en de gerealiseerde cijfers over 2018 volgt dat IBA Parkstad B.V. € 114.928 meer kosten heeft gemaakt dan begroot.

#### Overige reserves

Tot en met 2018 bedragen de overige reserves, inclusief het resultaat boekjaar, € 527.413. Dit bedrag blijft beschikbaar voor financiering van projectkosten in de nog resterende IBA Parkstad periode. IBA Parkstad B.V. bevindt zich midden in de fase van realisatie van de IBA projecten, toewerkend naar de afsluitende Expo in 2020/2021. Het negatieve resultaat over 2018 wordt onttrokken aan de overige reserves. De eventueel in 2021 resterende overige reserves zullen worden verrekend met de aandeelhouders naar rato van de betaalde bijdragen middels een eindafrekening.

#### Projectsubsidies

Tot en met 2018 zijn door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders de volgende subsidiebesluiten genomen (in euro's):

Subsidiemandje 1 (22-06-2016)	854.783
Subsidiemandje 2 (16-02-2017)	275.000
Subsidiemandje 3 (01-06-2017)	196.000
Subsidiemandje 4 (13-07-2017)	8.550.000
Subsidiemandje 5 (30-10-2017)	1.122.717
Subsidiemandje 6 (19-02-2018)	600.000
Subsidiemandje 7 (14-06-2018)	1.340.000
Subsidiemandje 8 (29-10-2018)	1.776.000
	<u>14.714.500</u>

Tot en met 2018 is € 1.648.496 uitgekeerd aan subsidiebedragen.

#### Fiscale positie

De belastingdienst heeft per brief d.d. 24 januari 2017 geconcludeerd dat op IBA Parkstad B.V., onder de Wet modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen, de objectvrijstelling voor samenwerkingsverbanden van toepassing is. IBA Parkstad B.V. moet jaarlijks aangifte doen voor de vennootschapsbelasting, waarbij op eventuele positieve resultaten vrijgestelde voordelen overheidsondernemingen kan worden toegepast.

#### Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening 2018 wordt op 8 mei 2019 ter vaststelling aangeboden aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA).

Jaarrekening 2018  
Van  
IBA Parkstad B.V.

Statutaire vestigingsplaats: Heerlen  
Adres: Honigmannstraat 104  
6411 LM Heerlen

Dossiernummer bij het Handelsregister Kamer van Koophandel: 61067717

Balans per 31 december 2018  
(voor resultaatverdeling)

**Activa**

in euro's

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Vaste activa</b>		
<b>Materiële vaste activa (1)</b>		
Inventaris	50.502	33.001
 <b>Vlottende activa</b>		
<b>Vlottende vorderingen (2)</b>		
Debiteuren	26	59.114
Belastingen en premies sociale verzekeringen	150.709	123.869
Vorderingen op participanten	7.432.112	5.863.397
Overige vorderingen	<u>217.183</u>	<u>60.385</u>
	7.800.030	6.106.765
 <b>Liquide middelen (3)</b>	 6.118.288	 5.966.059
 <b>Totaal activa</b>	 <u><u>13.968.820</u></u>	 <u><u>12.105.825</u></u>

**Passiva**

in euro's

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Eigen vermogen (4)</b>		
Geplaatst aandelenkapitaal	20.776	20.776
Overige reserves	988.063	684.067
Onverdeeld resultaat	<u>-460.650</u>	<u>303.996</u>
	548.189	1.008.839
<b>Voorzieningen (5)</b>		
Voorziening projectsubsidies	13.066.004	10.702.117
<b>Langlopende schulden (6)</b>		
Financiële leaseverplichtingen	6.685	0
<b>Kortlopende schulden (6)</b>		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	6.296	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.018	25.536
Schulden aan leveranciers	82.882	173.637
Schulden aan participanten	146.207	6.579
Overige schulden en overlopende passiva	<u>97.539</u>	<u>189.117</u>
	347.942	394.869
<b>Totaal passiva</b>	<u><u>13.968.820</u></u>	<u><u>12.105.825</u></u>



Winst- en verliesrekening over 2018  
in euro's

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Netto-omzet</b>	2.779.278	3.534.000
Overige bedrijfsopbrengsten	463	1.999
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>2.779.741</u>	<u>3.535.999</u>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (6)	2.425.515	2.295.966
Lonen en salarissen	233.581	391.433
Sociale lasten	79.833	112.850
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18.619	13.331
Overige bedrijfskosten	<u>483.243</u>	<u>419.174</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	3.240.791	3.232.754
<b>Bedrijfsresultaat</b>	-461.050	303.245
Financiële baten en lasten	400	751
<b>Resultaat voor belastingen</b>	-460.650	303.996
Belastingen	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultaat na belastingen</b>	<u><u>-460.650</u></u>	<u><u>303.996</u></u>

Toelichting op de balans en winst- en verliesrekening

### *Algemene toelichting*

#### *Activiteiten*

De activiteiten van IBA Parkstad B.V. bestaan voornamelijk uit het veredelen en realiseren van projecten van de Internationale Bau Ausstellung Parkstad 2020 zoals nader uitgewerkt in het zogenaamde "IBA Boek" (zomer 2015) waarin de transformatieopgave voor Parkstad vanuit het regioprogramma is neergelegd.

#### *Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister*

IBA Parkstad B.V. is feitelijk gevestigd op Honigmannstraat 104, 6411 LM te Heerlen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 61067717.

#### *Vergelijkende cijfers*

De cijfers over 2017 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken. De herrubriceringen hebben geen invloed op resultaat en vermogen.

### *Algemene grondslagen*

#### *Algemeen*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen verkrijgingsprijs. In de balans en de winst- en verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

#### *Vergelijking met voorgaand jaar*

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

### *Grondslagen voor waardering van activa en passiva*

#### *Materiële vaste activa*

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

#### *Vorderingen*

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

#### Liquide middelen

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

#### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

#### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Dit is meestal de nominale waarde.

#### *Grondslagen voor bepaling van het resultaat*

##### Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de bedrijfsopbrengsten en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

De kosten worden bepaald op basis van historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

##### Netto-omzet

De opbrengsten betreffen de van de participanten ontvangen bijdragen in de dekking van de exploitatiekosten.

##### Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die samenhangen met de incidentele bedrijfsactiviteiten.

##### Personeelsbeloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

##### Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment dat het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik afgeschreven over de geschatte economische levensduur.

Het afschrijvingspercentage bedraagt 20%.

Toelichting op de balans

*Materiële vaste activa (1)*

	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoer- middel</u>	<u>Totaal</u>
Boekwaarde per 1 januari 2018	33.001		33.001
Investerings	21.176	18.888	40.064
Afschrijvingen	-15.804	-2.815	-18.619
Desinvestering	-11.184		-11.184
Afgeschreven op desinvesteringen	7.240		7.240
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>34.429</u>	<u>16.073</u>	<u>50.502</u>
Aanschaffingswaarde	76.866	18.888	95.754
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	<u>-42.437</u>	<u>-2.815</u>	<u>-45.252</u>
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>34.429</u>	<u>16.073</u>	<u>50.502</u>

Het afschrijvingspercentage bedraagt 20% van de aanschafwaarde, eventueel rekening houdend met een restwaarde. Het vervoermiddel met een boekwaarde van € 16.073 is gefinancierd met financial lease waardoor het juridisch eigendom bij derden berust.

*Vlottende vorderingen (2)*

De vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar. Een voorziening voor incourantheid van kortlopende vorderingen is gevormd voor een bedrag van € 54.450.

Vorderingen op participanten betreffen voor een bedrag van € 7.203.603 te vorderen bijdragen met betrekking tot de door de AvA goedgekeurde subsidiemandjes en voor € 228.509 overige vorderingen. De vorderingen op participanten kunnen een looptijd langer dan een jaar hebben, afhankelijk van de periode tussen de goedkeuring door de AvA van de subsidiemandjes en de daadwerkelijke uitbetaling van de subsidies.

*Liquide middelen (3)*

	<u>31-12-18</u>	<u>31-12-17</u>
Rabobank	6.118.118	5.966.020
Kas	<u>170</u>	<u>39</u>
	<u>6.118.288</u>	<u>5.966.059</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderneming.

#### *Eigen vermogen (4)*

##### Geplaatst aandelenkapitaal

Het geplaatst aandelenkapitaal is als volgt te specificeren:

	31-12-18	31-12-17
20.776 gewone aandelen nominaal € 1,00	<u>20.776</u>	<u>20.776</u>

#### *Overige reserves*

De winstbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 23 van de statuten. Daarin is bepaald dat het bestuur met goedkeuring van de aandeelhoudersvergadering vaststelt welk deel van de winst wordt toegevoegd aan de reserves. Het resterende bedrag staat ter beschikking van de algemene vergadering. De directie stelt voor het resultaat te onttrekken aan de overige reserves.

#### *Voorziening projectsubsidies (5)*

	2018	2017
Stand voorziening projectsubsidies per 1-1	10.702.117	846.400
Door Ava goedgekeurde projectsubsidies	3.716.000	10.043.717
Uitbetaalde subsidiebedragen	<u>-1.352.113</u>	<u>-188.000</u>
Stand voorziening projectsubsidies per 31-12	<u>13.066.004</u>	<u>10.702.117</u>

Projecteigenaren worden in de gelegenheid gesteld om subsidieaanvragen in te dienen. Een aantal projecteigenaren heeft hier inmiddels gebruik van gemaakt.

#### *Langlopende schulden (6)*

In januari 2018 is een financial leaseverplichting aangegaan voor de aanschaf van het vervoermiddel met een totale looptijd van drie jaar ten bedrage van € 18.888. Ultimo 2018 betrof het langlopende deel van de leaseverplichting € 6.685. De kortlopende verplichting is opgenomen onder de kortlopende schulden.

#### *Kortlopende schulden (7)*

De schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

Niet in de balans opgenomen activa, verplichtingen en regelingen

#### *Huurovereenkomst*

IBA Parkstad B.V. heeft een langlopende huurverplichting. Dit betreft de huurovereenkomst voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van zes maanden inzake de huisvesting. De niet in de balans opgenomen verplichting voor IBA Parkstad B.V. bedraagt per 31 december 2018 € 39.140 op jaarbasis.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

*Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (8)*

	2018	2017
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>2.425.515</u>	<u>2.295.966</u>

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten hebben met name betrekking op procesgelden en ingehuurd personeel ter begeleiding en ondersteuning van de projecten (Practical). Verder zijn onder deze post de kosten van uitbesteed werk en dergelijke met betrekking tot Public, Communicatie en Academy verantwoord. Een bedrag van € 192.000 kan worden toegerekend aan ingehuurd personeel dat met name werkzaam is voor de algemene organisatie.

WNT

Bij IBA Parkstad B.V. wordt de directie beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De topfunctionarissen hebben geen dienstverband met IBA Parkstad B.V. maar zijn ingehuurd. In de onderstaande tabellen zijn de topfunctionarissen en de doorbelastingen vanuit de organisatie waar deze functionarissen een dienstverband hebben weergegeven.

*Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling*

bedragen x € 1	K. Regterschot
<b>Functiegegevens</b>	Statutair bestuurder / algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	20/03 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8 - 1
Dienstbetrekking?	nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 129.568
Beloningen betaalbaar op termijn	nihil
<i>Subtotaal</i>	€ 129.568
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 145.815
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	€ 129.568
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2017 (zie onderstaande tabel)</b>	

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

bedragen x € 1	K. Regterschot	
Functiegegevens	Statutair bestuurder / algemeen directeur	
Kalenderjaar	2018	2017
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 19/3	20/03 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	10
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 38.100	€ 211.750
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 249.850	
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 25.498	€ 113.329
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 138.827	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>	<b>€ 138.827</b>	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

*Lonen, salarissen en sociale lasten (9)*

	2018	2017
Lonen en salarissen	233.581	391.433
Sociale lasten	44.118	56.165
Pensioenlasten	35.715	56.685
	313.414	504.283

*Aantal werknemers*

In het jaar 2018 waren gemiddeld 4,6 FTE werkzaam (2017: 7,5).

*Overige bedrijfskosten (10)*

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Overige personeelskosten	1.788	21.833
Huisvestingskosten	135.551	129.807
Exploitatiekosten	7.231	4.561
Kantoorkosten	67.135	41.611
Autokosten	3.668	0
Verkoopkosten	33.470	54.874
Algemene kosten	<u>234.400</u>	<u>166.488</u>
	<u>483.243</u>	<u>419.174</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Heerlen, 12 april 2019

Algemeen directeur  
Mevrouw drs. M.F.M.E. Severeijns



## Overige gegevens

### Statutaire winstbestemmingsregeling

De winstbestemming vindt plaats overeenkomstig artikel 23 van de statuten. Daarin is bepaald dat het bestuur met goedkeuring van de aandeelhoudersvergadering vaststelt welk deel van de winst wordt toegevoegd aan de reserves. Het resterende bedrag staat ter beschikking van de algemene vergadering.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de algemene vergadering van aandeelhouders van IBA Parkstad B.V.

### **A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2018**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2018 van IBA Parkstad B.V. te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport op pagina 4 t/m 15 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van IBA Parkstad B.V. per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de winst-en-verliesrekening over 2018; 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 en het Controleprotocol WNT vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van IBA Parkstad 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 het jaarrapport opgenomen andere informatie**

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

- het hoofdstuk "Inleiding";
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

## **THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**

AUDIT | TAX | CONSULTING

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 in het jaarverslag opgenomen andere informatie 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 Wet Normering Topinkomens (WNT). In dit kader is de directie 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 gereede 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 waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT, 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 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; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Heerlen, 12 april 2019  
RSM Nederland Accountants N.V.

WAS GETEKEND

drs. L.C.M. van Wersch RA