



IBA Parkstad B.V.
Heerlen

Inhoudsopgave

JAARSTUKKEN	1
Inleiding	2
Jaarrekening 2019	5
Overige gegevens	18

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. Met ingang van 1 januari 2019 zijn de gemeenten Nuth, Onderbanken en Schinnen gefuseerd waardoor de gemeente Beekdaelen is ontstaan.

Realisatie ten opzichte van vastgestelde begroting

In onderstaande tabel is het resultaat weergegeven van IBA Parkstad B.V. over het boekjaar 2019 in vergelijking tot de in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 18 februari 2019 vastgestelde begroting 2019 en in vergelijking tot de gerealiseerde cijfers over het boekjaar 2018.

Bedragen in Euro's	2019		Realisatie voorgaand boekjaar
	Realisatie	Begroting	
AvA	24	25.000	0
Accountant	21.870	20.000	22.774
Directie/curator	100.000	100.000	95.665
Governance	121.894	145.000	118.439
Personeel	326.369	327.000	314.148
Organisatie	323.525	325.000	309.115
Faciliteir	649.894	652.000	623.263
Apparaatskosten	771.788	797.000	741.702
Practical	1.129.615	1.230.000	1.866.605
Public	550.502	550.000	497.428
IBA Academy/School	68.421	150.000	134.193
IBA Event / Expojaar	114.141		
Projectkosten	1.862.679	1.930.000	2.498.226
TOTALE LASTEN	2.634.467	2.727.000	3.239.928
Aandeelhoudersbijdrage	2.779.278	2.779.000	2.779.278
Resultaat	144.811	52.000	-460.650

Uit bovenstaande vergelijking tussen de vastgestelde begroting 2019 en de gerealiseerde cijfers over 2019 volgt dat IBA Parkstad B.V. € 92.533 minder kosten heeft gemaakt dan begroot.

Overige reserves

Tot en met 2019 bedragen de overige reserves, inclusief het resultaat boekjaar, € 672.224. 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 2021/2022 die door de coronacrisis in 2020 een jaar is uitgesteld. Het positieve resultaat over 2019 wordt toegevoegd aan de overige reserves. De eventueel in 2022 resterende overige reserves zullen worden verrekend met de aandeelhouders naar rato van de betaalde bijdragen middels een eindafrekening.

Projectsubsidies

Tot en met 2019 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 / 04-11-2019)	1.666.000
Subsidiemandje 9 (18-02-2019)	2.842.500
Subsidiemandje 10 (05-07-2019)	430.000
Subsidiemandje 11 (04-11-2019)	280.000
	<u>18.157.000</u>

Tot en met 2019 is € 3.475.496 uitgekeerd aan subsidiebedragen.

Coronacrisis

In 2020 is de wereld geconfronteerd met het coronavirus. De impact van de hieruit voortvloeiende crisis is bij IBA Parkstad B.V. merkbaar in de zin dat het expojaar is uitgesteld, maar blijft verder beperkt. De IBA-organisatie is flexibel in opzet met een combinatie van vast personeel en inhuur, hetgeen de organisatie in staat stelt ook in de huidige situatie haar werkzaamheden zonder grote onzekerheden te blijven continueren. De financiële positie en de financieringsstructuur van de vennootschap geven geen aanleiding tot onzekerheid over de continuïteit.

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 2019 wordt op 29 juni 2020 ter vaststelling aangeboden aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA).

Jaarrekening 2019
Van
IBA Parkstad B.V.

Statutaire vestigingsplaats: Heerlen
Adres: Promenade 14
6411 JK Heerlen

Dossiernummer bij het Handelsregister Kamer van Koophandel: 61067717

Balans per 31 december 2019
(voor resultaatverdeling)

Activa

in euro's

2019

2018

Vaste activa

Materiële vaste activa (1)

Inventaris

37.131

50.502

Vlottende activa

Vlottende vorderingen (2)

Debiteuren

9.075

26

Belastingen

154.048

150.709

Vorderingen op

participanten

8.422.276

7.432.112

Overige vorderingen

56.755

217.183

8.642.154

7.800.030

Liquide middelen (3)

7.179.131

6.118.288

Totaal activa

15.858.416

13.968.820

Passiva

in euro's

	2019	2018
Eigen vermogen (4)		
Geplaatst aandelenkapitaal	20.776	20.776
Overige reserves	527.413	988.063
Onverdeeld resultaat	<u>144.811</u>	<u>-460.650</u>
	693.000	548.189
Voorzieningen (5)		
Voorziening projectsubsidies	14.681.504	13.066.004
Langlopende schulden (6)		
Financiële leaseverplichtingen	389	6.685
Kortlopende schulden (7)		
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	6.296	6.296
Belastingen en premies sociale verzekeringen	15.454	15.018
Schulden aan leveranciers	145.333	82.882
Schulden aan participanten	18.976	146.207
Overige schulden en overlopende passiva	<u>297.464</u>	<u>97.539</u>
	483.523	347.942
Totaal passiva	<u><u>15.858.416</u></u>	<u><u>13.968.820</u></u>

Winst- en verliesrekening over 2019
in euro's

	2019	2018
Netto-omzet	2.779.278	2.779.278
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>374</u>	<u>463</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	2.779.652	2.779.741
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (8)	2.105.538	2.425.515
Lonen en salarissen (9)	180.283	233.581
Sociale lasten (9)	59.832	79.833
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17.743	18.619
Overige bedrijfskosten (10)	<u>271.839</u>	<u>483.243</u>
Som der bedrijfslasten	2.635.235	3.240.791
Bedrijfsresultaat	144.417	-461.050
Financiële baten en lasten	<u>394</u>	<u>400</u>
Resultaat voor belastingen	144.811	-460.650
Belastingen	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaat na belastingen	<u>144.811</u>	<u>-460.650</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 Promenade 14, 6411 JK te Heerlen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 61067717.

Coronacrisis

In 2020 is de wereld geconfronteerd met het coronavirus. De impact van de hieruit voortvloeiende crisis is bij IBA Parkstad B.V. merkbaar in de zin dat het expojaar is uitgesteld, maar blijft verder beperkt. De IBA-organisatie is flexibel in opzet met een combinatie van vast personeel en inhuur, hetgeen de organisatie in staat stelt ook in de huidige situatie haar werkzaamheden zonder grote onzekerheden te blijven continueren. De financiële positie en de financieringsstructuur van de vennootschap geven geen aanleiding tot onzekerheid over de continuïteit.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van IBA Parkstad B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 362 lid 1, Boek 2 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Vergelijkende cijfers

De cijfers over 2018 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2019 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

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)

	Inventaris	Vervoer- middel	Totaal
1 januari 2019			
Aanschaffingswaarde	76.866	18.888	95.754
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-42.437	-2.815	-45.252
Boekwaarde	34.429	16.073	50.502
Mutaties boekjaar			
Investerings	4.710		4.710
Afschrijvingen	-14.366	-3.377	-17.743
Desinvesteringen	-1.267		-1.267
Afgeschreven op desinvesteringen	929		929
	-9.994	-3.377	-13.371
31 december 2019			
Aanschaffingswaarde	80.309	18.888	99.197
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-55.874	-6.192	-62.066
Boekwaarde	24.435	12.696	37.131

Het afschrijvingspercentage bedraagt 20% van de aanschafwaarde, eventueel rekening houdend met een restwaarde. Het vervoermiddel met een boekwaarde van € 12.696 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 € 8.363.176 te vorderen bijdragen met betrekking tot de door de AvA goedgekeurde subsidiemandjes en voor € 59.100 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)

	31-12-19	31-12-18
Rabobank	7.179.087	6.118.118
Kas	<u>44</u>	<u>170</u>
	<u>7.179.131</u>	<u>6.118.288</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderneming.

Eigen vermogen (4)

Geplaatst aandelenkapitaal

Het geplaatst aandelenkapitaal is als volgt te specificeren:

	31-12-19	31-12-18
20.776 gewone aandelen nominaal € 1,00	<u>20.776</u>	<u>20.776</u>

Overige reserves

	2019	2018
Overige reserve per 1 januari	527.413	988.063
Toevoeging resultaat boekjaar	<u>144.811</u>	<u>-460.650</u>
Overige reserves per 31 december	<u>672.224</u>	<u>527.413</u>

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 toe te voegen aan de overige reserves.

Voorziening projectsubsidies (5)

	2019	2018
Voorziening projectsubsidies per 1 januari	13.066.004	10.702.117
Door Ava goedgekeurde projectsubsidies	3.442.500	3.716.000
Uitbetaalde subsidiebedragen	<u>-1.827.000</u>	<u>-1.352.113</u>
Voorziening projectsubsidies per 31 december	<u>14.681.504</u>	<u>13.066.004</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 2019 betrof het langlopende deel van de leaseverplichting € 389. 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. is een huurverplichting aangegaan voor de periode 1 november 2019 tot en met 31 december 2021. Dit betreft de huurovereenkomst voor bepaalde tijd met een opzegtermijn van zes maanden. De niet in de balans opgenomen verplichting voor IBA Parkstad B.V. bedraagt per 31 december 2019 € 100.000 op jaarbasis.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2020 is de wereld geconfronteerd met het coronavirus. De impact van de hieruit voortvloeiende crisis is bij IBA Parkstad B.V. merkbaar in de zin dat het expojaar is uitgesteld, maar blijft verder beperkt. De IBA-organisatie is flexibel in opzet met een combinatie van vast personeel en inhuur, hetgeen de organisatie in staat stelt ook in de huidige situatie haar werkzaamheden zonder grote onzekerheden te blijven continueren. De financiële positie en de financieringsstructuur van de vennootschap geven geen aanleiding tot onzekerheid over de continuïteit.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten (8)

	2019	2018
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	2.105.538	2.425.515

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 € 150.000 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^e maand van de functievervulling

Gegevens 2019 bedragen x € 1	
Functiegegevens	K. Regterschot Statutair bestuurder / algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 28/02
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 28.905,00
Beloningen betaalbaar op termijn	nihil
Subtotaal	€ 28.905,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.959,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 28.905,00
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	K. Regterschot
Functiegegevens	Statutair bestuurder / algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8 - 1,0
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 155.066,00
Beloningen betaalbaar op termijn	nihil
<i>Subtotaal</i>	€ 155.066,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 183.915,00
Bezoldiging	€ 155.066,00

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

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	M.F.M.E. Severeijns
Functiegegevens	Statutair bestuurder / algemeen directeur
Kalenderjaar	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/04 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 187,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 214.200,00
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaanden 1 t/m 12	€ 214.200,00
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 111.431,00
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 111.431,00

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 111.431,00
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)

	2019	2018
Lonen en salarissen	180.283	233.581
Sociale lasten	31.923	44.118
Pensioenlasten	27.909	35.715
	<u>240.115</u>	<u>313.414</u>

Aantal werknemers

In het jaar 2019 waren gemiddeld 3,3 FTE werkzaam (2018: 4,6).

Overige bedrijfskosten (10)

	2019	2018
Overige personeelskosten	8.531	1.788
Huisvestingskosten	144.317	135.551
Exploitatiekosten	7.856	7.231
Kantoorkosten	23.524	67.135
Autokosten	2.528	3.668
Verkoopkosten	28.149	33.470
Algemene kosten	56.934	234.400
	<u>271.839</u>	<u>483.243</u>

Ondertekening van de jaarrekening

Heerlen, 18 juni 2020

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.

RSM Netherlands Accountants N.V.Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen

T +31(0)45 405 55 55

info@rsm-nl.nl
www.rsmnl.com**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 2019**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2019 van IBA Parkstad B.V. te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport op pagina 5 t/m 17 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van IBA Parkstad 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 Topinkomens (WNT).

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 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 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 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 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; 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, 18 juni 2020
RSM Netherlands Accountants N.V.

WAS GETEKEND

drs. L.C.M. van Wersch RA