

IBN Holding B.V.

gevestigd te Uden

Rapport inzake de
Jaarrekening 2021

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans per 31 december 2021
(vóór resultaatverdeling)

Activa

€ x 1.000

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
		€	€	€	€
Vaste activa					
<i>Immateriële vaste activa</i>	1		2.304		-
<i>Materiële vaste activa</i>	2		20.494		21.253
<i>Financiële vaste activa</i>					
Overige deelnemingen		4		1	
Overige effecten	3	22.150		18.554	
Latente belastingvorderingen	4	581		565	
Overige vorderingen	5	107		107	
			<u>22.842</u>	<u>19.227</u>	
Vlottende activa					
<i>Voorraden</i>	6		4.275		2.822
<i>Vorderingen</i>	7		13.268		11.882
<i>Liquide middelen</i>	8		11.459		18.064
			<u>74.642</u>	<u>73.248</u>	

Passiva

€ x 1.000

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
Groepsvermogen	9				
Eigen vermogen		41.099		44.335	
Aandeel derden in groepsvermogen		4.766		4.137	
			45.865		48.472
Voorzieningen	10		1.704		1.768
Kortlopende schulden	11		27.073		23.008
			<u>74.642</u>		<u>73.248</u>

Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2021

€ x 1.000

		2021	2020
		€	€
Netto-omzet		120.879	115.770
Overige bedrijfsopbrengsten	12	3.159	6.260
Totaal der bedrijfsopbrengsten		124.038	122.030
Kosten van grond- en hulpstoffen		15.121	14.932
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		7.091	3.871
Lonen en salarissen	13	67.387	67.658
Sociale lasten en pensioenlasten	14	17.438	17.233
Afschrijvingen materiële vaste activa	15	2.346	2.330
Overige bedrijfskosten	16	13.821	13.022
Totaal van som der kosten		123.204	119.046
Totaal van bedrijfsresultaat		834	2.984
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	17	298	115
Rentelasten en soortgelijke kosten	18	-84	-74
Financiële baten en lasten		214	41
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening voor belastingen		1.048	3.025
Belastingen over de winst of het verlies	19	-508	-598
Totaal van resultaat uit bedrijfsuitoefening na belastingen		540	2.427
Resultaat aandeel derden	20	-1.825	-2.391
Totaal van resultaat na belastingen		-1.285	36
Totaalresultaat rechtspersoon		-1.285	36

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

€ x 1.000

		2021	2020
		€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		834	2.984
<i>Aanpassingen voor</i>			
Afschrijvingen		2.350	2.337
Toename van de voorzieningen	10	12	259
Afname van de voorzieningen	10	-76	-301
Boekwinst materiële vaste activa		-4	-7
		<u>2.282</u>	<u>2.288</u>
<i>Verandering in werkkapitaal</i>			
Afname (toename) van voorraden	6	-1.272	647
Afname (toename) van handelsdebiteuren		-1.169	657
Vorderingen op groepsmaatschappijen		-	1
Afname (toename) van overige vorderingen		961	2.020
Overlopende activa		-21	-
Toename (afname) van overige schulden	11	1.934	-2.156
Nieuwe consolidaties		793	-
Mutatie vorderingen FVA en fondsen		-55	-1.692
		<u>1.171</u>	<u>-523</u>
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>4.287</u>	<u>4.749</u>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	17	298	115
Betaalde interest	18	-84	-74
Betaalde winstbelasting	19	-508	-598
		<u>-294</u>	<u>-557</u>
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		<u>3.993</u>	<u>4.192</u>
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Verwerving van materiële vaste activa	2	-1.930	-1.494
Verwerving van financiële vaste activa		-10.286	-6.269
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa	2	695	-
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van financiële vaste activa		4.639	3.671
Ontvangen dividenden		2.088	3.101
Nieuwe consolidaties		-356	-
Verwerving deelneming		-2.303	-
		<u>-10.286</u>	<u>-10.286</u>

IBN Holding B.V.
Uden

Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten

-7.453 -991

Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten

Kapitaalonttrekking

-1.196

-

Dividend aan aandeelhouder

-1.949

-1.168

Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten

-3.145

-1.168

Totaal van toename (afname) van geldmiddelen

-6.605

2.033

Verloop van toename (afname) van geldmiddelen

Geldmiddelen aan het begin van de periode

18.064

16.031

Toename (afname) van geldmiddelen

-6.605

2.033

Geldmiddelen aan het einde van de periode

11.459

18.064

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

IBN Holding B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Hockeyweg 5, 5405 NC te Uden en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 16089226.

Algemene toelichting

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van IBN Holding B.V. en haar groepsmaatschappijen zijn gericht op het bieden van werk aan mensen met een achterstand op de reguliere arbeidsmarkt. Om te voldoen aan deze doelstelling beschikt de IBN-groep over een aantal bedrijven. Alle activiteiten van deze bedrijven worden getoetst aan hun bijdrage aan deze doelstelling.

De locatie van de feitelijke activiteiten

IBN Holding B.V. is feitelijk gevestigd op Hockeyweg 5, 5405 NC te Uden.

Groepsverhoudingen

Informatieverschaffing over groepsverhoudingen

IBN Holding B.V. staat aan het hoofd van een groep rechtspersonen.

Schattingen

Informatieverschaffing over schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening vormt de leiding van IBN Holding B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 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.

Consolidatie

De consolidatiegrondslagen

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van IBN Holding BV samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin IBN Holding B.V. direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat worden afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlingen vorderingen en schulden tussen

IBN Holding B.V.

groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Voor consolidatie worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend.

In 2018 heeft IBN een belang genomen van 10% in Specs E-Mobility en heeft geen invloed van betekenis en wordt daarom niet geconsolideerd.

De in de consolidatie betrokken vennootschappen zijn.

Naam:	Statutaire vestigingsplaats	Aandeel in het geplaatste kapitaal
IBN Facilitair B.V.	Uden	100%
VOF IBN Facilitair	Uden	n.v.t.*
IBN Productie B.V.	Oss	100%
IBN Participatie B.V.	Oss	100%
IBN Arbeidsparticipatie B.V.	Uden	100%**
IBN Kader B.V.	Uden	100%
Ploegmakers cultuurtechniek B.V.	Veghel	50%***
Toekomst Schoonmaakbedrijven B.V.	Schijndel	50%****

* Betreft een vennootschap onder firma. Het kapitaalbelang bedraagt 50%.

Valt met toepassing aandeel derden voor 100% in consolidatie.

** Betreft een 100% deelneming van IBN Kader B.V.

*** Betreft een 100% deelneming van VOF IBN Facilitair, welke voor 50% eigendom is van IBN.

Valt met toepassing aandeel derden voor 100% in consolidatie.

**** Verworven per 23-12-2021, betreft een 100% deelneming van VOF IBN Facilitair, welke voor 50% eigendom is van IBN. Valt met toepassing aandeel derden voor 100% in consolidatie per 23-12-2021.

De toepassing van artikel 402

De financiële gegevens van IBN Holding B.V. zijn verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening zodat, gebruikmakend van art. 2:402 BW, is volstaan met een verkorte winst-en-verliesrekening in de enkelvoudige jaarrekening.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verschillen en redenen die tot herziening van de indeling en bedragen ten opzichte van voorgaand jaar hebben geleid

De vergelijkende cijfers van het boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Leases

Operationele leases

De vennootschap heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Grondslagen

De waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Op 23 december 2021 zijn aandelen gekocht en geleverd van De Toekomst Schoonmaakbedrijven B.V. te Schijndel. De waardering van de aandelen heeft plaatsgevonden volgens de purchase price method. De goodwill is bepaald op 2.304K en het betaalde bedrag is bepaald op 3.108K.

Kosten van goodwill die van derden is verkregen

Positieve goodwill voortkomend uit acquisities wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte economische levensduur.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materiaal actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de betreffende paragraaf.

Overige 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. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten 'van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging' inclusief installatiekosten. Indien voor te vervaardigen materiële vaste activa noodzakelijkerwijs een aanmerkelijke hoeveelheid tijd nodig is om deze gebruiksklaar te maken, worden de rentekosten opgenomen in de vervaardigingsprijs.

Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De verwerking van kosten van herstel en groot onderhoud

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover IBN Holding B.V. in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening.

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa hebben betrekking op obligaties die worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Deze worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, rekening houdend met eventuele waardeverminderingen. Indien er sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening.

Latente belastingvorderingen worden opgenomen voor verrekenbare fiscale verliezen en voor verrekenbare tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de in deze jaarrekening gevolgde waarderingsgrondslagen anderzijds, met dien verstande dat latente belastingvorderingen alleen worden opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er toekomstige fiscale winst zal zijn waarmee de tijdelijke verschillen kunnen worden verrekend en verliezen kunnen worden gecompenseerd.

De berekening van de latente belastingvorderingen geschiedt tegen de op het einde van het verslagjaar geldende belastingtarieven of tegen de in komende jaren geldende tarieven, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld.

Latente belastingvorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

IBN Holding B.V.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Voor de incurante voorraad is een voorziening getroffen. In de incurante voorraad wordt voorraad opgenomen die 12 maanden niet heeft bewogen (d.w.z. 12 maanden niet bewogen en waarvoor nog geen verkooporders zijn ontvangen in het nieuwe boekjaar). Voor enkele klanten wordt bij de definitie van incurantheid aansluiting gevonden in hun bepaling van incurantheid van de voorraad.

Het plant- en stekmateriaal wordt gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte inkoop- en aanleverdelen en de overige (productie)kosten. Hierbij kan gedacht worden aan trays en potgrond. In verband met het verhoogde risico van het werken met levend plantmateriaal wordt het voorzichtigheidsprincipe gehanteerd aan de hand van slagingspercentage per partij en rekening te houden met uitval.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de geconsolideerde winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen volgens de vennootschappelijke jaarrekening is niet gelijk aan het aandeel van IBN Holding B.V. in het groepsvermogen. Voor een toelichting op het eigen vermogen wordt verwezen naar de enkelvoudige jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening.

Aandeel in het groepsvermogen dat niet aan de rechtspersoon toekomt

Het aandeel derden als onderdeel van het groepsvermogen wordt gewaardeerd tegen het bedrag van het netto-belang in de netto-activa van de desbetreffende groepsmaatschappijen.

Voor zover de desbetreffende groepsmaatschappij een negatieve nettovermogenswaarde heeft, worden de negatieve waarde en de eventuele verdere verliezen niet toegewezen aan het aandeel derden, tenzij de derden-aandeelhouders een feitelijke verplichting hebben en in staat zijn om de verliezen voor hun rekening te nemen. Zodra de nettovermogenswaarde van de groepsmaatschappij weer positief is, worden resultaten toegekend aan het aandeel derden.

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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Indien het effect van tijdswaarde materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een

actief in de balans opgenomen.

Voorziening voor groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Voorziening voor verlieslatende contracten

Bij een verlieslatend contract wordt een voorziening getroffen, als sprake is van een negatief verschil tussen de 'te ontvangen prestatie' en de door de rechtspersoon 'te verrichten contractprestatie'. Het gaat hier om prestaties en contractprestaties die rechtstreeks voortvloeien uit de door de partijen afgesloten contracten.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Indien het effect van tijdswaarde materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot dat moment in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten

Onder deze post wordt ook verantwoord de vergoeding met betrekking tot de Participatiewet, de vergoeding zoals bedoeld in de Wet sociale werkvoorziening, alsmede de bijdrage uit hoofde van de Wet inschakeling werkzoekenden, bestaande uit basisbedragen, de vaste budgetten voor aanvullende kosten uit het gemeenschappelijke Werkfonds en een deel van de budgetten voor Scholing en Activering. Hierop zijn in mindering gebracht de aan derden doorbetaalde bedragen. De vergoedingen worden toegerekend aan het verslagjaar voorzover ze betrekking hebben op betaalde SW lonen in het verslagjaar.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening.

Kosten van grond- en hulpstoffen

Kosten van grond- en hulpstoffen worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Deze worden berekend op basis van zowel werkelijke als vaste verrekenprijzen.

Kosten uitbestede werk en andere externe kosten

Kosten uitbestede werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Deze worden gewaardeerd op basis van historische kostprijzen.

Lonen

Deze post betreft de lonen en salarissen voor gesubsidieerde en niet gesubsidieerde medewerkers.

Lonen en salarissen gesubsidieerde medewerkers:

Onder de loonkosten van gesubsidieerde medewerkers wordt verantwoord het brutobedrag van de uitbetaalde lonen aan Wsw-, Wiw- en WWB-werknemers.

De pensioenregeling voor de Wsw-werknemers is ondergebracht bij het PWRI. De kenmerken hiervan zijn:

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- het betreft een bedrijfstak pensioenfonds; aansluiting vanwege van toepassing zijnde CAO
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkinggraad december 2021 bedraagt 110,2%

De pensioenregeling is verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie is als last verantwoord.

Lonen en salarissen niet-gesubsidieerde medewerkers:

Onder loonkosten niet-gesubsidieerde werknemers wordt verstaan de over het jaar betaalde c.q. verschuldigde salarissen, het vakantiegeld en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies inzake niet-gesubsidieerde werknemers.

Voor de niet-gesubsidieerde medewerkers zijn, afhankelijk van de CAO waarin zij werken, pensioenregelingen van toepassing. De kenmerken van deze pensioenregelingen zijn als volgt:

Regeling: Glastuinbouw en Hoveniers

Pensioenfonds: BTPF Landbouw

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkinggraad december 2021 bedraagt 104,3%

Regeling: Catering

Pensioenfonds: PH&C

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering

IBN Holding B.V.

- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2021 bedraagt 113%

Regeling: Schoonmaak

Pensioenfonds: BTPF Schoonmaak

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2021 bedraagt 100,3%

Regeling: Productie

Pensioenfonds: Zorg en Welzijn

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2021 bedraagt 106,6%

Regeling: Ambtenaren

Pensioenfonds: ABP

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2021 bedraagt 104,3%

Regeling: Kader

Pensioenfonds: Zorg en Welzijn

- de pensioenen zijn gebaseerd op middelloon
- de medewerkers hebben een voorwaardelijk recht op indexering
- een tekort in de vermogenspositie leidt niet tot een verplichting van de aangesloten werkgever tot aanvullende betalingen
- de dekkingsgraad december 2021 bedraagt 106,6%

Sociale lasten

De sociale lasten van gesubsidieerde werknemers betreffen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten voor de Wsw-, Wiw-, en WWB-werknemers. De sociale lasten van niet-gesubsidieerde werknemers betreffen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige bedrijfskosten

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

hebben.

Opbrengsten van andere effecten en vorderingen, die tot de vaste activa behoren

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra IBN Holding B.V. het recht hierop heeft verkregen.

Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rentebaten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa.

Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde

IBN loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa. De vennootschap beheerst het markrisico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille, en limieten in te stellen.

IBN loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

IBN heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan afnemers die voldoen aan de kredietwaardigheidstoets van IBN. Verkoop vindt plaats op basis van een krediettermijn tussen de 15 en 55 dagen. Voor grote leveringen kan een afwijkende krediettermijn van toepassing zijn. In dat geval worden aanvullende zekerheden gevraagd, waaronder garantiestellingen. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Belastingen over de winst of het verlies

Dit betreft de vennootschapsbelasting, die berekend is tegen het actuele belastingtarief. De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Met ingang van 1 januari 2016 is IBN in beginsel belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor onderdelen van haar bedrijfsvoering kan IBN gebruik maken van objectieve en subjectieve vrijstellingen.

Aandeel in het geconsolideerde resultaat dat niet aan de rechtspersoon toekomt

Deze post betreft het aandeel van een derde in IBN Facilitair V.O.F.

Grondslagen: Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Toelichting op de geconsolideerde balans

Vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
1 Immateriële vaste activa		
Goodwill	2.304	-
	<u>2.304</u>	<u>-</u>

Immateriële vaste activa

	<u>Goodwill</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	-
Investeringsen	2.304
	<u>2.304</u>
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.304</u>

Op 23 december 2021 zijn aandelen gekocht en geleverd van De Toekomst Schoonmaakbedrijven B.V. te Schijndel. De waardering van de aandelen heeft plaatsgevonden volgens de purchase price method. De goodwill is bepaald op 2.304K

Immateriële vaste activa: Economische levensduur

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen
Afschrijvingspercentage	<u>10,00</u>

2 Materiële vaste activa

	Bedrijfsgebou- wen en -ter- reinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Materiële vas- te bedrijfsacti- va in uitvoer- ing en vooruit- betalingen op materiële vas- te activa
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	29.128	14.785	8.348	248
Cumulatieve afschrijvingen	-13.500	-10.794	-6.962	-
Boekwaarde per 1 januari 2021	15.628	3.991	1.386	248
Mutaties				
Investerings	126	868	462	474
Nieuwe consolidaties	-	154	202	-
Afschrijvingen	-769	-1.080	-501	-
Desinvesteringen	-	-330	-41	-614
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	261	29	-
Saldo mutaties	-643	-127	151	-140
Stand per 31 december 2021				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	29.255	15.964	9.645	108
Cumulatieve afschrijvingen	-14.270	-12.100	-8.108	-
Boekwaarde per 31 december 2021	14.985	3.864	1.537	108

	Totaal
	€
Stand per 1 januari 2021	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	52.509
Cumulatieve afschrijvingen	-31.256
Boekwaarde per 1 januari 2021	21.253
Mutaties	
Investeringsen	1.930
Nieuwe consolidaties	356
Afschrijvingen	-2.350
Desinvesteringen	-985
Afschrijvingen op desinvesteringen	290
Saldo mutaties	-759
Stand per 31 december 2021	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	54.972
Cumulatieve afschrijvingen	-34.478
Boekwaarde per 31 december 2021	20.494

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsgebou- wen en -terrei- nen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmidde- len
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	2,50	10,00	10,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	6,25	20,00	33,00

Financiële vaste activa

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over andere deelnemingen

De deelnemingen betreffen:

JAPTH B.V., gevestigd te Eindhoven, aandelenbelang 20%

Specs E-mobility B.V., gevestigd te Aarle-Rixtel, gemeente Laarbeek, aandelenbelang 7,6%

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
3 Overige effecten		
Effecten via Rabobank	13.577	10.215
Effecten via ASR	8.573	8.339
	<u>22.150</u>	<u>18.554</u>

De actuele waarde van de beleggingsportefeuille bedraagt €21.995k (2020: €18.894k)

De actuele waarde is hoger dan conform waardering. Er wordt geen waardevermindering toegepast omdat de strategie is gericht op buy and hold waarbij effecten worden aangehouden tot en met maturity date.

Tussentijdse koersschommelingen worden niet in aanmerking genomen omdat de intentie niet bestaat om koersresultaten te realiseren.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
4 Latente belastingvorderingen		
Actieve belastinglatentie	581	565

De Actieve belastinglatentie heeft betrekking op het verschil in de commerciële en fiscale waardering van activa. Deze actieve latentie is overwegend langlopend van aard.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Actieve belastinglatentie		
Stand per 1 januari	565	627
Verhoging	57	-
Afnamen	-41	-62
Stand per 31 december	<u>581</u>	<u>565</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
5 Overige vorderingen		
Achtergestelde lening u/g	107	107

IBN Holding B.V.

De overige vorderingen betreft een achtergestelde lening. Deze is op 1 juli 2020 verstrekt aan JAPTH B.V. De rente is 3,5% per kwartaal, vanaf 1 juli 2020 wordt 1/16 per kwartaal afgelost. Tot meerdere zekerheid is door de geldnemer een pandrecht gegeven op de voorraad grond- en hulpstoffen, onderhanden werk en gereed product, alsmede op de handelsvorderingen en overige vorderingen op derden.

Flottende activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
6 Voorraden		
Grond- en hulpstoffen	3.429	2.305
Onderhanden werk	131	80
Gereed product en handelsgoederen	534	437
Voorraad	181	-
	<u>4.275</u>	<u>2.822</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over gereed product en handelsgoederen

In de waardering van de voorraad gereed product en grond- en hulpstoffen is een voorziening opgenomen van €268K voor incourantheid. De brutowaarde van de voorraad waar de voorziening op is gebaseerd bedraagt €440k.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
7 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	9.598	8.429
Belastingen en premies sociale verzekeringen	172	505
Overige vorderingen en overlopende activa	3.498	2.948
	<u>13.268</u>	<u>11.882</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over vorderingen op handelsdebiteuren

De vorderingen op debiteuren hebben een verwachten looptijd van korter dan één jaar. Een bedrag van €129K heeft betrekking op een vordering aan verbonden partijen per 31-12-2021

Informatieverschaffing over overlopende activa

Overige personeelsleningen u/g heeft € 4K een looptijd > 1 jaar
Overige vordering fietsplan heeft €33K een looptijd > 1 jaar

Over de personeelsleningen hoeven werknemers geen rente te betalen. Per individuele werknemer wordt een aflossingsschema bepaald.

De vordering fietsplan wordt verrekend met het salaris.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op handelsdebiteuren	9.971	8.753
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-373	-324
	<u>9.598</u>	<u>8.429</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Vennootschapsbelasting	172	500
Pensioenen	-	5
	<u>172</u>	<u>505</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Waarborgsom	5	5
Te ontvangen rente	191	205
Overige vorderingen	3.210	2.655
Nog te ontvangen bedragen	1	-
Vordering Fietsplan	64	73
Leningen u/g	6	10
Vooruitbetaalde bijdragen	21	-
	<u>3.498</u>	<u>2.948</u>

Over leningen u/g op groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
8 Liquide middelen		
Kas	2	1
ING	61	1.064
Rabobank	10.900	15.851
Diverse banken	496	1.148
	<u>11.459</u>	<u>18.064</u>

Tekstuele toelichting

Toelichting in hoeverre tegoeden niet ter vrije beschikking van de rechtspersoon staan

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 489K. niet ter vrije beschikking. Dit betreft een G-rekening voor een bedrag van € 489K.

9 Groepsvermogen

Het eigen vermogen wordt in de toelichting bij de enkelvoudige balans nader toegelicht.

Het verschil tussen het eigen vermogen volgens de geconsolideerde balans en het eigen vermogen volgens de enkelvoudige balans ad €700K wordt verklaard doordat de intern door IBN Arbeidsintegratie verkochte detachingsactiviteiten aan IBN Facilitair VOF in de geconsolideerde jaarrekening niet worden verantwoord. Deze zijn voor €1.400K overgedragen in 2019 en inmiddels zijn afgeschreven tot €700K.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Aandeel derden in groepsvermogen		
Aandeel derden in groepsvermogen	4.766	4.137
	<u>4.766</u>	<u>4.137</u>

Informatieverschaffing over aandeel in het groepsvermogen dat niet aan de rechtspersoon toekomt

Betreft het aandeel van een derde in het groepsvermogen, als gevolg van een belang dat deze derde aanhoudt in één van de groepsmaatschappijen. Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

Stand per 31-12-2020	€ 4137K
Winstuitkering	€-1195K
Aandeel in het resultaat	€ 1824K
Stand per 31-12-2021	€ 4766K

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
10 Voorzieningen		
Overige voorzieningen	1.704	1.768
	<u>1.704</u>	<u>1.768</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over voorziening voor groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op planmatig onderhoud aan gebouwen, installaties en inventarissen. De jaarlijkse dotatie ten laste van de winst- en verliesrekening is gebaseerd op de meerjarenraming van het planmatig onderhoud die een periode beslaat van 10 jaar. Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

Stand per 31-12-2020	€ 1232K
Dotatie	€ 329K
Onttrekking	€ - 64K
Stand per 31-12-2021	€ 1497K

Informatieverschaffing over voorziening voor verlieslatende contracten

Stand per 31-12-2020	€ 37,5K
Dotatie	€ 0K
Onttrekking	€ -18,75K
Stand per 31-12-2020	€ 18,75K

Informatieverschaffing over voorziening in verband met reorganisaties

Reorganisatievoorziening	
Stand per 31-12-2020	€ 420K
Dotatie	€ 0K
Onttrekking	€ -232K

IBN Holding B.V.

Stand per 31-12-2021 € 188K

Transitievoorziening

Stand per 31-12-2020 € 79K

Dotatie € 0K

Onttrekking € -79K

Stand per 31-12-2021 € 0K

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	1.497	1.232
Overige voorzieningen	207	536
	<u>1.704</u>	<u>1.768</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 januari	1.232	1.237
Correcties	-	1
	<u>1.232</u>	<u>1.238</u>
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	-73	-295
Toename ten laste van het resultaat	338	289
	<u>1.497</u>	<u>1.232</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige voorziening		
Stand per 1 januari	536	572
Dotatie ten laste van resultaat	12	259
	<u>548</u>	<u>831</u>
Afname ten gunste van resultaat	-341	-295
	<u>207</u>	<u>536</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De overige voorzieningen hebben een geschatte looptijd van langer dan 1 jaar.		
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
11 Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.115	2.149
Schulden aan groepsmaatschappijen	10.042	8.006
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	3.230	2.995
Overige schulden en overlopende passiva	10.686	9.858
	<u>27.073</u>	<u>23.008</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Schuld aan Werkvoorzieningsschap	-	-1
Rekening-courant Werkvoorzieningsschap	10.042	8.007
	<u>10.042</u>	<u>8.006</u>

Over schulden aan groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	787	583
Loonheffing	2.275	2.412
Pensioenen	168	-
	<u>3.230</u>	<u>2.995</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Nettolonen	768	157
Voorschotten en boetes	3	5
Vooruit ontvangen en vooruit gefactureerde bedragen	108	80
Diverse schulden en overlopende passiva	805	1.542
Reservering Vakantiegeld	3.701	3.351
Reservering Vakantie- en compensatie uren	3.235	2.584
Overlopende passiva	1	-
N.t.o. facturen	658	437
Diverse schulden en overlopende passiva ploegmakers	369	555
Reservering Spaarverlof	1.038	1.147
	<u>10.686</u>	<u>9.858</u>

IBN Holding B.V.

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

De groepsmaatschappijen zijn over en weer hoofdelijk aansprakelijk voor de bankier.

IBN Holding:	31-12-2021
Bankgaranties	€5k

Operational leases

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operational lease als volgt te specificeren:

IBN Holding:	31-12-2021
Lease	€341K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€341K
Hiervan heeft €108K een looptijd van <1 jaar	
Hiervan heeft €233K een looptijd van > 1 jaar	
Hiervan heeft €0K een looptijd van >5 jaar	

IBN Kader:	
Lease	€338K
Telefonie	€94K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€432K
Hiervan heeft €153K een looptijd van < 1 jaar	
Hiervan heeft €279K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar	

IBN Participatie:	
Lease	€488K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€488K
Hiervan heeft €139K een looptijd van < 1 jaar	
Hiervan heeft €349K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar	

IBN Facilitair:	
Lease	€1992K
Huurverplichting	€115K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€2107K
Hiervan heeft €810K een looptijd van < 1 jaar	
Hiervan heeft €1297K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar	

IBN Productie:	
Lease	€884K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen:	€884K
Hiervan heeft €316K een looptijd van < 1 jaar	
Hiervan heeft €568K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar	

IBN participeert samen met Vebego WSW-Activiteiten B.V. in IBN Facilitair V.O.F. waarbij IBN niet onbeperkt aansprakelijk is, bij een V.O.F. is elke vennoot hoofdelijk aansprakelijk voor de gehele schuld van de V.O.F.

Voor de omzetbelasting vormen de IBN bedrijven, m.u.v. IBN Facilitair V.O.F. een fiscale eenheid. Zij zijn uit dien hoofde aansprakelijk voor de belastingschulden van de FE.

IBN Holding B.V.

In de Algemene Vergadering van 2022 wordt besloten hoe het resultaat ad -1.285k wordt bestemd

Toelichting op de geconsolideerde winst-en-verliesrekening

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over netto-omzet

Netto-omzet:	2021	2020
Openbare Ruimte	11.318	13.595
Bedrijfsdiensten	15.006	15.389
Productie	18.759	14.575
Kwekerijen	4.176	4.019
Detacheringsomzet	5.965	3.891
Overige omzet	8.879	8.351
Rijkssubsidie*	51.647	52.585
Subsidies Participatiewet*	6.786	5.687
Af: doorbetaalde subsidie en kosten begeleid werken*	-1.987	-2.113
Af: kosten maatwerk plaatsing begeleid werken*	-209	-209
<hr/>		
Totaal	120.419	115.770

van de totale netto-omzet 2021 betreft 0,98% buitenlandse omzet.

Vergoeding Wet Sociale Werkvoorziening en Participatiewet*

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn genoten, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

12 Overige bedrijfsopbrengsten

Huurontvangsten	2	42
Overige bedrijfsopbrengsten	2.552	5.519
Vergoeding personeelsfonds	575	656
Bijdrage WIW	30	43
	<hr/>	<hr/>
	3.159	6.260
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

13 Lonen en salarissen

Brutolonen en salarissen	69.932	70.508
Af: ontvangen wegens ziekteverzuim/aaw/aow/liv	-1.978	-1.818
Af: overige loonsubsidies	-70	-6
Af: loonkosten i.v.m. ontvangen transitievergoedingen	-497	-1.026
	<hr/>	<hr/>
	67.387	67.658
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

De lonen, salarissen en sociale lasten zijn als volgt opgebouwd:

Wet Sociale Werkvoorziening/Participatiewet	59.068	57.516
Wet Inkomen Werk	32	56
Niet-gesubsidieerd	25.959	28.274
Totaal	<u>85.059</u>	<u>85.846</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

14 Sociale lasten en pensioenlasten

Sociale lasten	5.219	6.255
Pensioenlasten	12.219	10.978
	<u>17.438</u>	<u>17.233</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

15 Afschrijvingen materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	769	756
Afschrijvingskosten machines	460	471
Afschrijvingskosten installaties	620	603
Andere vaste bedrijfsmiddelen	501	507
	<u>2.350</u>	<u>2.337</u>
Boekwinst overige vaste bedrijfsmiddelen	-4	-7
	<u>2.346</u>	<u>2.330</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

16 Overige bedrijfskosten

Huisvestingskosten	1.839	1.520
Exploitatie- en machinekosten	2.240	2.134
Verkoopkosten	391	345
Autokosten	2.181	2.198
Kantoorkosten	888	910
Algemene kosten	7.743	7.280
Overige personeelskosten	-1.461	-1.365
	<u>13.821</u>	<u>13.022</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

17 Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten

Opbrengst overige effecten	298	115
	<u>298</u>	<u>115</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
18 Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente overige schulden	47	61
Betaalde bankrente	37	12
Overige rentelasten	-	1
	<u>84</u>	<u>74</u>

19 Belastingen over de winst of het verlies

Uitsplitsing

Latente belastingen	-97	-62
Belastingen uit voorgaande boekjaren	-46	151
Belastingen uit huidig boekjaar	-365	-687
Totaal van belastingen over de winst of het verlies	<u>-508</u>	<u>-598</u>
Effectieve belastingtarief	-13,00	-13,00
Toepasselijke belastingtarief	-25,00	-25,00

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over belastingen over de winst of het verlies

Met de invoering 'Modernisering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen' is de vennootschapsbelastingpositie van de Groep met ingang van 1 januari 2016 veranderd.

Last betreft de vennootschapsbelasting Ploegmakers Cultuurtechniek B.V., Facilitair B.V. en Holding B.V. Dit zijn tot en met 2021 de enige entiteiten waarvoor geen objectieve of subjectieve vrijstelling geldt. Waarbij Holding B.V. voor een gedeelte van de activiteiten wpb-plichtig is.

Het toepasselijke belastingtarief is gebaseerd op de relatieve verhouding van de bijdrage van de groepsmaatschappijen aan het resultaat en het van toepassing zijnde belastingpercentage.

Het effectieve belastingtarief wijkt af van het toepasselijke belastingtarief vanwege het beroep op de subjectieve vrijstelling en objectieve vrijstelling voor diverse entiteiten.

De belastingeffecten die voortvloeien uit de VOF zijn voor rekening van de groep ter hoogte van het aandeel in de VOF.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
20 Resultaat aandeel derden		
Aandeel derden in IBN Facilitair VOF	<u>-1.825</u>	<u>-2.391</u>

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Per regeling

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Productie branche IBN Facilitair	204,17	204,75
Productie branche IBN Services	53,82	50,53
WSW / Begeleid werken	1.521,16	1.644,18
Wajong	8,68	7,98
Participatiewet	347,89	235,50
Kader/Ambtelijk	234,93	303,15
Totaal	<u><u>2.370,65</u></u>	<u><u>2.446,09</u></u>

Er waren geen medewerkers werkzaam in het buitenland

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen: Uitsplitsing

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bezoldiging van commissarissen en gewezen commissarissen	47.912	50.000
Bezoldiging van bestuurders en commissarissen	<u><u>47.912</u></u>	<u><u>50.000</u></u>

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

De commissarissenvergoeding bedraagt het brutoloon plus de loonbelasting

	<u>Beloning</u>	<u>Belastbare kostenvergoe ding</u>	<u>Voorziening beloning op termijn</u>	<u>Toepasselijk bezoldigingsm aximum</u>
	€	€	€	€
Bezoldiging topfunctionarissen 2021				
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-	-
M.A.W. Gielen, Algemeen directeur, 1 FTE 365 dagen	155.600	8.160	7.560	209.000
J.P.F.P. Stommels, Directeur bedrijfsvoering en control, 1 FTE 365 dagen	134.465	-	7.560	209.000
M.J. Terpstra, Directeur MOI, 1 FTE 365 dagen	116.950	-	7.070	209.000
Totaal	<u><u>407.015</u></u>	<u><u>8.160</u></u>	<u><u>22.190</u></u>	<u><u>627.000</u></u>

IBN Holding B.V.

	Beloning €	Belastbare kostenvergoe ding €	Voorziening beloning op termijn €	Toepasselijk bezoldigingsm aximum €
Bezoldiging topfunctionarissen 2020				
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-	-
M.A.W. Gielen, Algemeen directeur, 1 FTE 365 dagen	153.477	8.160	6.991	201.000
J.P.F.P. Stommels, Directeur bedrijfsvoering en control, 1 FTE 365 dagen	121.249	-	6.991	201.000
M.J. Terpstra, Directeur MOI, 1 FTE 365 dagen	112.292	-	6.528	201.000
Totaal	387.018	8.160	20.510	603.000

	Beloning €	Max. bezoldiging €	Belastbare kostenvergoe ding €
Bezoldiging commissarissen 2021			
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-
J.P. Rooijakkers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	15.000	31.350	-
T.A. Goedmakers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	-	-	-
S. Günal-Gezer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	20.900	-
A. de Heer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	20.900	-
J. Walraven, Commissaris, 1/1 tm 31/12	14.579	26.996	-
Totaal	49.579	100.146	-

	Beloning €	Max. bezoldiging €	Belastbare kostenvergoe ding €
Bezoldiging commissarissen 2020			
Naam/functie/duur en omvang dienstverband	-	-	-
J.P. Rooijakkers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	15.000	30.150	-
T.A. Goedmakers, Commissaris, 1/1 tm 31/12	-	20.100	-
S. Günal-Gezer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	20.100	-
A. de Heer, Commissaris, 1/1 tm 31/12	10.000	20.100	-
J. Walraven, Commissaris, 1/1 tm 31/12	15.000	20.100	-
Totaal	50.000	110.550	-

Accountantshonoraria

Uitsplitsing

IBN Holding B.V.

Accountantshonoraria: Uitsplitsing

Accountantshonoraria

Accountantshonoraria

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Accountantshonoraria voor het onderzoek van de jaarrekening	<u>102</u>	<u>111</u>
Accountantshonoraria	<u><u>102</u></u>	<u><u>111</u></u>

Enkelvoudige jaarrekening

Enkelvoudige balans per 31 december 2021

(vóór resultaatverdeling)

Activa

€ x 1.000

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
		€	€	€	€
Vaste activa					
<i>Materiële vaste activa</i>	21		17.236		18.308
<i>Financiële vaste activa</i>	22		31.003		28.166
Vlottende activa					
<i>Vorderingen</i>	23		9.682		5.142
<i>Liquide middelen</i>	24		1.527		9.762
			<u>59.448</u>		<u>61.378</u>

Passiva

€ x 1.000

		31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	25		41.799		45.388
Voorzieningen	26		1.686		1.652
Kortlopende schulden	27		15.963		14.338
			<u>59.448</u>		<u>61.378</u>

Enkelvoudige verkorte winst-en-verliesrekening over 2021

€ x 1.000

	2021		2020	
	€	€	€	€
Resultaat deelnemingen	1.913		2.529	
Vennootschappelijk resultaat na belastingen	-3.552		-2.843	
Netto resultaat na belastingen		<u>-1.639</u>		<u>-314</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

IBN Holding B.V. is feitelijk en statutair gevestigd op Industrielaan 63, 5349 AE te Oss en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 16089226.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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 de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Toelichting op de enkelvoudige balans

Vaste activa

21 Materiële vaste activa

€ x 1.000

	Bedrijfsgebou- wen en -ter- reinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Materiële vas- te bedrijfsacti- va in uitvoer- ing en vooruit- betalingen op materiële vas- te activa
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	28.548	8.114	3.354	-
Cumulatieve afschrijvingen	-13.207	-5.323	-3.178	-
Boekwaarde per 1 januari 2021	15.341	2.791	176	-
Mutaties				
Investerings	83	67	11	267
Afschrijvingen	-742	-567	-30	-
Desinvesteringen	-	-	-	-161
Saldo mutaties	-659	-500	-19	106
Stand per 31 december 2021				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	28.632	8.181	3.365	106
Cumulatieve afschrijvingen	-13.950	-5.890	-3.208	-
Boekwaarde per 31 december 2021	14.682	2.291	157	106

Totaal

	€
Stand per 1 januari 2021	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	40.016
Cumulatieve afschrijvingen	-21.708
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>18.308</u>
Mutaties	
Investerings	428
Afschrijvingen	-1.339
Desinvesteringen	-161
Saldo mutaties	<u>-1.072</u>
Stand per 31 december 2021	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	40.284
Cumulatieve afschrijvingen	-23.048
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>17.236</u>

Materiële vaste activa: Economische levensduur

	Bedrijfsgebou- wen en -terrei- nen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmidde- len
Begin van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	2,50	10,00	10,00
Einde van de reeks van het afschrijvingspercentage van materiële vaste activa	6,25	20,00	33,30

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
22 Financiële vaste activa		
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	8.160	8.939
Overige deelnemingen	5	1
Overige effecten	22.150	18.554
Latente belastingvorderingen	581	565
Overige vorderingen	107	107
	<u>31.003</u>	<u>28.166</u>

Financiële vaste activa

	Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen	Andere deelnemingen (waardering kostprijs)	Overige effecten	Latente belastingvorderingen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
Hoofdbedrag	8.939	1	18.554	565	107	28.166
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>8.939</u>	<u>1</u>	<u>18.554</u>	<u>565</u>	<u>107</u>	<u>28.166</u>
Mutaties						
Investeringen	-	4	8.194	-	-	8.198
Verhoging	-	-	-	57	-	57
Resultaat	1.913	-	-	-	-	1.913
Ontvangen dividend deelnemingen	-2.692	-	-	-	-	-2.692
Desinv nettovermogens- en aanschaffingswaarde	-	-	-4.598	-	-	-4.598
Afnamen	-	-	-	-41	-	-41
Saldo mutaties	<u>-779</u>	<u>4</u>	<u>3.596</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>2.837</u>
Stand per 31 december 2021						
Hoofdbedrag	8.160	5	22.150	581	107	31.003
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>8.160</u>	<u>5</u>	<u>22.150</u>	<u>581</u>	<u>107</u>	<u>31.003</u>

IBN Holding B.V.

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over financiële vaste activa

De overige deelnemingen betreffen:

JAPTH B.V., gevestigd te Eindhoven, aandelenbelang 20%

Specs E-mobility B.V., gevestigd te Aarle-Rixtel, gemeente Laarbeek, aandelenbelang 7,6%

Lijst deelnemingen

Deelneming IBN Facilitair B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

Deelneming IBN Productie B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

Deelneming IBN Kader B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

Deelneming IBN Participatie B.V., te Uden betreft een 100% deelneming

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Aandelen, certificaten van aandelen en andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen		
Deelneming IBN Facilitair B.V.	2.446	3.023
Deelneming IBN Productie B.V.	5.474	5.734
Deelneming IBN Kader B.V.	164	159
Deelneming IBN Participatie B.V.	76	23
	<u>8.160</u>	<u>8.939</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Deelneming IBN Facilitair B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	3.023	4.036
Resultaat	1.511	2.088
Ontvangen dividend deelneming	-2.088	-3.101
	<u>2.446</u>	<u>3.023</u>
Deelneming IBN Productie B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	5.734	5.244
Resultaat	344	604
Ontvangen dividend deelneming	-604	-114
	<u>5.474</u>	<u>5.734</u>
Deelneming IBN Kader B.V.		
Boekwaarde per 1 januari	159	209
Resultaat	5	-50
	<u>164</u>	<u>159</u>

IBN Holding B.V.**Deelneming IBN Participatie B.V.**

Boekwaarde per 1 januari	23	136
Resultaat	53	-113
	<hr/>	<hr/>
Boekwaarde per 31 december	76	23
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Overige deelnemingen

Deelneming JAPTH	5	1
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IBN Holding B.V.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige effecten		
Effecten via Rabobank	13.577	10.215
Effecten via ASR	8.573	8.339
	<u>22.150</u>	<u>18.554</u>

Overige effecten

	Balanswaarde 31 december 2021
	€
Effecten via Rabobank	13.577
Effecten via ASR	8.573
	<u>22.150</u>

	Balanswaarde 31 december 2020
	€
Effecten via Rabobank	10.215
Effecten via ASR	8.339
	<u>18.554</u>

De actuele waarde van de beleggingsportefeuille bedraagt €21.995k (2020: €18.894k)

De actuele waarde is hoger dan conform waardering. Er is geen waardevermindering toegepast omdat de strategie gericht is op buy and hold waarbij effecten worden aangehouden tot en met de maturity date. Tussentijdse koersschommelingen worden niet in aanmerking genomen omdat de intentie niet bestaat om koersresultaten te realiseren.

De effecten staan ter vrije beschikking aan de vennootschap.

Latente belastingvorderingen

Actieve belastinglatentie	<u>581</u>	<u>565</u>
---------------------------	------------	------------

Actieve belastinglatentie

Stand per 1 januari	565	627
Verhoging	57	-
Afnamen	-41	-62
Stand per 31 december	<u>581</u>	<u>565</u>

IBN Holding B.V.**Overige vorderingen**

Achtergestelde lening u/g	107	107
---------------------------	-----	-----

Voor de achtergestelde lening is een rentepercentage van 3,5%. De aflossing start 1 jaar na afsluiten van de geldlening voor een tijdsduur van vijf jaar.

Vlottende activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
23 Vorderingen		
Vorderingen op handelsdebiteuren	848	941
Vorderingen op groepsmaatschappijen	7.542	3.301
Belastingen en premies sociale verzekeringen	243	582
Overige vorderingen en overlopende activa	1.049	318
	<u>9.682</u>	<u>5.142</u>

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op handelsdebiteuren	909	1.061
Voorziening dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-61	-120
	<u>848</u>	<u>941</u>

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Rekening-courant IBN Facilitair B.V.	2.375	984
Rekening-courant IBN Productie B.V.	1.935	104
Rekening-courant IBN Facilitair V.O.F.	2.225	1.190
Rekening-courant IBN Kader B.V.	1.006	1.004
Rekening-courant IBN Participatie B.V.	1	19
	<u>7.542</u>	<u>3.301</u>

Over vorderingen op groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting	161	500
Pensioenen	82	82
	<u>243</u>	<u>582</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Te ontvangen rente	191	205
Overige vorderingen	811	36
Vordering Fietsplan	41	45
Leningen u/g	6	10
Overige vooruitontvangen bedragen	-	22
	<u>1.049</u>	<u>318</u>

Over personeelsleningen hoeven werknemers geen rente te betalen. Per individuele medewerker wordt een aflossingsschema bepaald.

De Vordering Fietsplan wordt verrekend met het salaris

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
24 Liquide middelen		
ING	61	1.064
Rabobank	1.429	8.679
Diverse banken	37	19
	<u>1.527</u>	<u>9.762</u>

Tekstuele toelichting

Toelichting in hoeverre tegoeden niet ter vrije beschikking van de rechtspersoon staan

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 11,6K. niet ter vrije beschikking. Dit betreft een G-rekening voor een bedrag van € 11,6K.

25 Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal	16.670	16.670
Agioreserve	1.701	1.701
Wettelijke en statutaire reserves	5.500	5.500
Overige reserves	19.567	21.831
Resultaat boekjaar	-1.639	-314
	<u>41.799</u>	<u>45.388</u>

Eigen vermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Gestort en op- gevraagd aan- delenkapitaal	Agioreserve	Wettelijke en statutaire reserves	Algemene reserve
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	16.670	1.701	5.500	10.796
Mutatie uit resultaatverdeling	-	-	-	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	-
Uit resultaatverdeling	-	-	-	2
Stand per 31 december 2021	16.670	1.701	5.500	10.798

	Innovatie- en acquisitiefon- s	Bonus begeleid werken	Reserve bijzondere projecten	Reserve transitieprojec- ten en transitieverg- edingen
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	7.153	2.406	306	1.170
Mutatie uit resultaatverdeling	-	-	-	-
Resultaat boekjaar	-	-	-	-
Uit resultaatverdeling	-647	-209	-302	-1.108
Stand per 31 december 2021	6.506	2.197	4	62

	Resultaat boekjaar	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021	-314	45.388
Mutatie uit resultaatverdeling	314	314
Resultaat boekjaar	-1.639	-1.639
Uit resultaatverdeling	-	-2.264
Stand per 31 december 2021	-1.639	41.799

IBN Holding B.V.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Eigen vermogen		
Stand per 1 januari	45.388	46.869
Mutatie uit resultaatverdeling	314	-2.212
Resultaat boekjaar	-1.639	-314
Uit resultaatverdeling	-2.264	1.045
	<u>41.799</u>	<u>45.388</u>
Stand per 31 december	<u>41.799</u>	<u>45.388</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over eigen vermogen*

Het verschil tussen het eigen vermogen volgens de geconsolideerde balans en het eigen vermogen volgens de enkelvoudige balans ad €700k wordt verklaard doordat de intern door IBN Arbeidsintergratie verkochte detachingsactiviteiten aan IBN Facilitair VOF in de geconsolideerde jaarrekening niet worden verantwoord. Dit leidt ook tot een verschil tussen het vennootschappelijk en geconsolideerd eigen vermogen van €700k, zijnde de boekwaarde van het klantenbestand dat binnen de groep is geactiveerd.

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Gestort en opgevraagd aandelenkapitaal

Stand per 1 januari	16.670	16.670
	<u>16.670</u>	<u>16.670</u>
Stand per 31 december	<u>16.670</u>	<u>16.670</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over gestort en opgevraagd aandelenkapitaal*

Het maatschappelijke kapitaal van de vennootschap bedraagt €46.630.000 verdeeld in 100.000 gewone aandelen elk nominaal groot €466,30. Hiervan zijn 35.750 aandelen geplaatst en volgestort. Gedurende het boekjaar hebben zich geen wijzigingen voorgedaan.

Agioreserve

Stand per 1 januari	1.701	1.701
Mutaties	-	-
	<u>1.701</u>	<u>1.701</u>
Stand per 31 december	<u>1.701</u>	<u>1.701</u>

*Tekstuele toelichting**Informatieverschaffing over agio*

De Agio op de kapitaalstorting bedraagt €1.701.346,83. Gedurende het boekjaar hebben zich geen wijzigingen voorgedaan.

IBN Holding B.V.

	2021	2020
	€	€
Statutaire reserve		
Stand per 1 januari	5.500	5.500
Mutaties	-	-
Stand per 31 december	5.500	5.500

Informatieverschaffing over statutaire reserves

De statutaire reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. Conform artikel 23 van de statuten van IBN Holding B.V. kan eerst dividend uitgekeerd gaan worden indien de statutaire reserve tenminste op het niveau van het gewenste weerstandsvermogen zit. Volgens de statuten bedraagt het minimale weerstandsvermogen €5.5000.000.

Gedurende het boekjaar hebben zich geen wijzigingen voorgedaan.

Algemene reserve

Stand per 1 januari	10.796	8.898
Uit resultaatverdeling	2	1.898
Stand per 31 december	10.798	10.796

Informatieverschaffing over overige reserves

De mutaties in de overige reserves betreffen een voorschot op de winstbestemming die verder geen effect hebben op de stand van het eigen vermogen.

- innovatie- en acquisitiefonds

Deze bestemmingsreserve is bedoeld ter financiering van interne projecten op het gebied van innovatie en acquisitie .

- Bonus begeleid werken

Deze bestemmingsreserve is bedoeld ter financiering van maatwerkoplossingen bij omzettingen en plaatsingen in begeleid werken.

- Reserve bijzondere projecten

Deze bestemmingsreserve is bedoeld ter financiering van bijzondere projecten gericht op het efficiënter en slagvaardiger maken van de organisatie.

- Reserve transitieprojecten

Van het subsidiebedrag wordt €550K afgeroomd om projecten te financieren die de organisatie klaar moeten maken voor de invoering van de Participatiewet. De reservering bestaat uit het niet bestede deel van deze afroming. IBN houdt dit bedrag aan als reserve, omdat verwacht wordt dat de kosten die samenhangen met de transitie de komende jaren hoger zullen zijn dan het bedrag dat er vanuit de afroming beschikbaar zal komen.

IBN Holding B.V.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Innovatie- en acquisitiefonds		
Stand per 1 januari	7.153	7.902
Uit resultaatverdeling	-647	-749
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	6.506	7.153
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Bonus begeleid werken		
Stand per 1 januari	2.406	2.510
Uit resultaatverdeling	-209	-104
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	2.197	2.406
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Reserve bijzondere projecten		
Stand per 1 januari	306	306
Uit resultaatverdeling	-302	-
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	4	306
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Reserve transitieprojecten en transitievergoedingen		
Stand per 1 januari	1.170	1.170
Uit resultaatverdeling	-1.108	-
	<hr/>	<hr/>
Stand per 31 december	62	1.170
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IBN Holding B.V.

	2021	2020
	€	€
Onverdeeld resultaat		
Stand per 1 januari	-314	2.212
Mutatie uit resultaatverdeling	314	-2.212
Resultaat boekjaar	-1.639	-314
Stand per 31 december	-1.639	-314

Informatieverschaffing over niet verdeelde winsten

Specificatie winstbestemming 2020:

- toevoeging algemene reserves	2k
- toevoeging statutaire reserves	0k
- onttrekking Innovatie- en Acquisitiefonds	-646,5k
- onttrekking reserve bonus begeleid werken	-209k
- onttrekking reserve transitieprojecten	0k
- onttrekking reserve transitievergoeding	-1108k
- onttrekking reserve bijzondere projecten	-302k
- dividenduitkering*	-1.949k

* Dividenduitkeringen vinden plaats na uitkeringstesten.

Bij de berekening van de dividenduitkering is rekening gehouden met de uitkeringstoets die vanaf 1 oktober 2012 van toepassing is. Deze toets heeft een wettelijk kader en is opgenomen in de wet vereenvoudiging en flexibilisering BV-recht. De toets dient te worden uitgevoerd voordat er dividend wordt uitgekeerd. De toets is uitgevoerd door het bepalen of de liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit aan de gestelde norm voldoet. Het dividend wordt per deelnemende gemeente gadministreerd binnen het Werkvoorzieningschap. Het dividend kan door de gemeenten worden ingezet om diensten af te nemen bij IBN (de factor arbeid of trajectkostenvergoeding PW).

Informatieverschaffing over resultaat na belastingen van het boekjaar

Bij het opstellen van deze jaarrekening is het voorstel tot winstbestemming door de directie nog niet opgemaakt. In de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 2022 wordt besloten hoe het resultaat wordt bestemd.

Verschillen in het eigen vermogen en het resultaat tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

Informatieverschaffing over verschillen in het eigen vermogen en het resultaat tussen de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening

Het geconsolideerde resultaat wijkt af van het vennootschappelijke resultaat. Dit vindt zijn oorzaak in de eliminatie (in de geconsolideerde jaarrekening) van de boekwinst die gerealiseerd is minus de afschrijvingen als gevolg van de overname van de detachingsactiviteiten van IBN Arbeidsintegratie B.V. door IBN Facilitair V.O.F.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
26 Voorzieningen		
Overige voorzieningen	1.686	1.652
	<u>1.686</u>	<u>1.652</u>
Overige voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud	1.497	1.232
Overige voorzieningen	189	420
	<u>1.686</u>	<u>1.652</u>
	<u>1.686</u>	<u>1.652</u>
Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 januari	1.232	1.238
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	-73	-295
Toename ten laste van het resultaat	338	289
	<u>1.497</u>	<u>1.232</u>
Stand per 31 december	<u>1.497</u>	<u>1.232</u>
Overige voorziening		
Stand per 1 januari	420	481
Dotatie ten laste van resultaat	12	180
	<u>432</u>	<u>661</u>
Afname ten gunste van resultaat	-243	-241
	<u>189</u>	<u>420</u>
Stand per 31 december	<u>189</u>	<u>420</u>
27 Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	528	265
Schulden aan groepsmaatschappijen	11.925	9.538
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	1.521	1.807
Overige schulden en overlopende passiva	1.989	2.728
	<u>15.963</u>	<u>14.338</u>
	<u>15.963</u>	<u>14.338</u>

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

Er wordt geen rente berekend over schulden aan groepsmaatschappijen.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Schuld aan Werkvoorzieningsschap	1.882	1.531
Rekening-courant Werkvoorzieningsschap	10.043	8.007
	<u>11.925</u>	<u>9.538</u>

Over schulden aan groepsmaatschappijen zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente, aflossing en zekerheden.

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	413	553
Loonheffing	1.108	1.254
	<u>1.521</u>	<u>1.807</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Nettolonen	43	42
Voorschotten en boetes	3	5
Reservering Vakantiegeld	1.709	1.819
Reservering Vakantie- en compensatie uren	75	62
N.t.o. facturen	-3	-2
Reservering eindejaarsuitkering	-	1
Overlopende passiva	24	-
Overige schulden	138	801
	<u>1.989</u>	<u>2.728</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

	31 december 2021
Lease	€340K
Bankgaranties	€5K
Accountantskosten	€100K

De aangegane contractuele verplichtingen bedragen: €454K
 Hiervan heeft €233K een looptijd van >1 jaar en < 5 jaar
 Hiervan heeft €0K een looptijd van >5 jaar

Toelichting op de enkelvoudige winst-en-verliesrekening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		
Resultaat deelneming IBN Facilitair B.V.	1.511	2.088
Resultaat deelneming IBN Productie B.V.	344	604
Resultaat deelneming IBN Kader B.V.	5	-50
Resultaat deelneming IBN Participatie B.V.	53	-113
	<u>1.913</u>	<u>2.529</u>

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

Uitsplitsing

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	32,35	42,74
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>32,35</u>	<u>42,74</u>

IBN Holding B.V.

Uden, 13 april 2022

IBN Holding B.V.
Vertegenwoordigd door:
drs. M.A.W. Gielen RC
Directeur

IBN Holding B.V.

Uden, 13 april 2022

Ondertekening commissarissen:

drs. ing. J.P. Rooijackers

T.A. Goedmakers

S. Günal - Gezer

drs. A.R. de Heer

drs. J.H. Walraven

Overige gegevens

Statutaire regeling omtrent de bestemming van de winst

In artikel 23 van de statuten van de vennootschap staat het volgende opgenomen betreffende de winstbestemming:

1. De winst wordt gereserveerd totdat de vrije reserve van de vennootschap minimaal vijf en een half miljoen euro bedraagt, of zoveel meer als door de raad van commissarissen wordt bepaald;
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkering doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet en deze statuten moeten worden aangehouden.
3. Uitkering van de winst geschiedt na de vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of daarvan medewerking van de vennootschap certificaten zijn uitgegeven.
5. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan en na verkregen goedkeuring van de raad van commissarissen;
6. Met inachtneming van hetgeen daartoe in de wet en in deze statuten is bepaald, staat de winst ter vrije beschikking van de algemene vergadering van aandeelhouders.

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Utopialaan 46 / Gebouw C.11
Postbus 1120
5200 BD 's-Hertogenbosch

T: +31 (0)73 613 16 86

denbosch@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Aan de aandeelhouders en raad van commissarissen van
IBN Holding B.V.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van IBN Holding B.V. te Uden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van IBN Holding B.V. per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 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 geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2021; 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 de regeling Controleprotocol WNT 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van IBN Holding B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Als onderdeel van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de vennootschap en haar interne beheersingsomgeving. Op basis daarvan hebben wij risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude geïdentificeerd en ingeschat. Wij benoemen hierna de door ons geïdentificeerde frauderisico's en de door ons uitgevoerde werkzaamheden om deze frauderisico's te ondervangen.

Wij onderkennen het risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management. Dit risico merken wij aan als frauderisico, omdat het management in staat is om de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die effectief lijken te werken. In onze controleaanpak hebben wij dit risico geïdentificeerd en gekoppeld aan schattingen die het management maakt bij de waardering van diverse posten in de jaarrekening. Het risico is dat, als gevolg van de doorbreking van de interne beheersing door het management, schattingen inzake oninbare debiteuren, incurante voorraden en voorzieningen beïnvloed zijn door het management waardoor deze posten onnauwkeurig verantwoord zijn.

Om dit algemeen risico op doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management te ondervangen, hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Notulen doornemen van vergaderingen van de Raad van Commissarissen en de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op eventuele bijzonderheden die kunnen duiden op management override;
- Middels data-analyse vaststellen of boekingsgangen de verwachte route volgen. Wij hebben gegevensgerichte werkzaamheden verricht op afwijkingen en handmatige boekingen;
- Beoordelen van schattingen en significante schattingsposten in bijvoorbeeld debiteuren, voorraden en voorzieningen.

Naast het risico op management override hebben we een frauderisico onderkend in onnauwkeurige verantwoording van subsidieopbrengsten. IBN ontvangt subsidie uit de Wet Sociale Werkvoorziening. Deze ontvangt zij via moedermaatschappij, ook zijnde een verbonden partij, Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant. Wij merken dit aan als frauderisico vanuit beeldvorming, omdat resultaten binnen IBN tegenvallen door teruglopende WSW-subsidie, in combinatie met het feit dat binnen de moedermaatschappij voldoende beschikking is over liquide middelen. Wij hebben het risico geïdentificeerd dat de moedermaatschappij meer subsidiegelden overmaakt aan IBN dan waar IBN recht op heeft. Om dit risico te ondervangen, hebben we de volgende werkzaamheden verricht:

- Toetsen van de monitorende maatregelen die IBN heeft ingesteld, waarbij afdeling planning & control periodiek het controleoverzicht van te ontvangen subsidies aansluit op de daadwerkelijke ontvangsten;
- Uitvoeren van een deelwaarneming op ontvangen WSW-subsidie waarbij we controleren of het gerealiseerde aantal subsidiabele eenheden conform onderliggende beschikking op persoonsniveau is;

- Aansluiten van het aantal subsidiabele eenheden maal de WSW-subsidie per subsidiabele eenheid met de verantwoorde subsidie, waarbij we de WSW-subsidie per subsidiabele eenheid aansluiten op de onderliggende gemeentefonds circulaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Uit onze werkzaamheden volgen geen bevindingen.

Controleaanpak continuïteit

Jaarlijks maakt het management een inschatting van de mogelijkheid om de onderneming in continuïteit voort te zetten voor minimaal de komende 12 maanden. Wij hebben deze inschatting met het management besproken en geëvalueerd. In deze evaluatie hebben wij informatie meegenomen die bekend is tot het moment van verstrekken van deze controleverklaring. Daarbij hebben we overwogen of de continuïteitsbeoordeling van het management alle relevante informatie bevat, waaronder de doorloop van subsidieafspraken en de mogelijke invloed van COVID en de oorlog in Oekraïne. Tevens hebben we het management bevraagd over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten en zijn we nagegaan of de directie gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Daarnaast hebben we de financiële positie per jaareinde geanalyseerd ter identificatie van indicatoren die kunnen duiden op continuïteitsrisico's. Op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole en de financiële positie van de vennootschap zoals deze blijkt uit de jaarrekening, vinden wij de inschatting van het management om de continuïteitsveronderstelling te hanteren aanvaardbaar. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van invloed zijn op de continuïteitsveronderstelling.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarrapport omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur 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 WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur 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 het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

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, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de raad van commissarissen 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.

Breda, 17 mei 2022
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. R. Opendorp RA