

Statenfractie PVV
Mevrouw Van der Kammen
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch

Brabantlaan 1
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 681 28 12
Fax (073) 680 76 80
www.brabant.nl
IBAN NL86INGB0674560043

Bereikbaarheid
openbaar vervoer en fiets:
www.brabant.nl/route

Onderwerp

Beantwoording technische vragen

Datum

2 juni 2020

Ons kenmerk

C2262289/4707413

Uw kenmerk

-

Contactpersoon

E.M. (Esther) Kiekebelt

Telefoon

(06) 52 79 41 22

Email

ekiekebelt@brabant.nl

Bijlage(n)

2

Geachte mevrouw Van der Kammen,

Bij e-mail van 31 mei 2020 heeft u namens de PVV fractie technische vragen over de conceptbegroting Havenschap Moerdijk 2021 gesteld.

Onderstaand treft u de vragen en de antwoorden daarop.

1. Wat is de stand van zaken betreffende de controle van de jaarrekening 2019 Havenschap Moerdijk? Heeft de accountant inmiddels een verklaring afgegeven?

Antwoord:

De jaarstukken 2019 zijn op 25 mei 2020 door het bestuur van het Havenschap vastgesteld. De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

De definitieve stukken zijn bijgevoegd. Deze worden de komende week ook toegezonden aan de deelnemers in het Havenschap: de gemeente Moerdijk en de provincie Noord-Brabant.

2. Is de jaarrekening 2019 HS Moerdijk nog gewijzigd en/of aangevuld t.o.v. het concept van april? Graag ontvang ik de aangepaste (definitieve) versie.

Antwoord:

De jaarstukken van het Havenschap zijn uitsluitend gewijzigd door een kleine aanvulling in verband met de coronacrisis. Die aanvulling staat op pagina 26 van de jaarstukken. Verder zijn er geen wijzigingen ten opzichte van de concept jaarstukken die eerder zijn verzonden.

3. Is er reeds een reactie van de belastingdienst op de verzonden brief van Deloitte over de fiscale positie van het HS Moerdijk? Graag ontvang ik die.

Antwoord:

De reactie van de belastingdienst is bijgevoegd.

Datum

2 juni 2020

Ons kenmerk

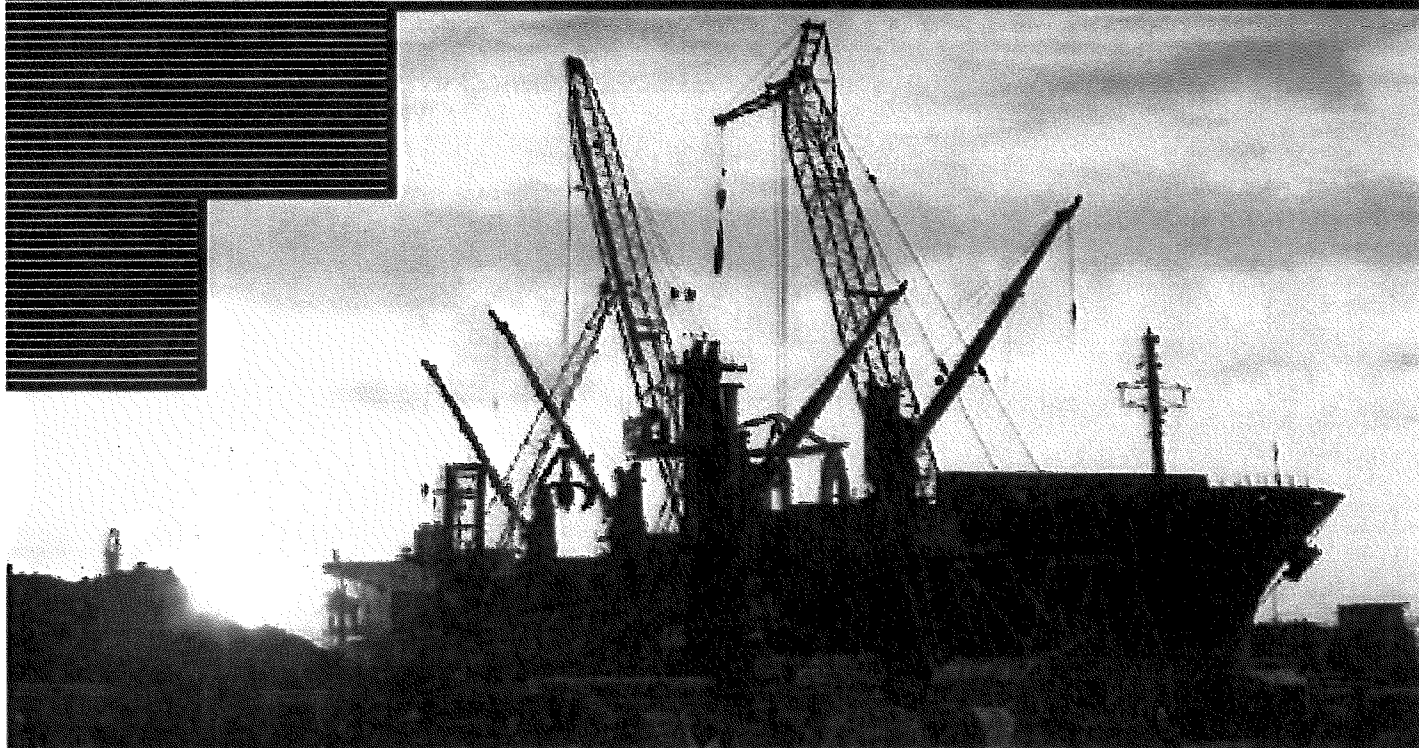
C2262289/4707413

Met vriendelijke groet,

E.M. Kiekebelt

Deze brief is automatisch aangemaakt en daarom niet voorzien van een handtekening.

HAVENSCHAP MOERDIJK JAARSTUKKEN 2019



Havenschap
MOERDIJK

HAVENSCHAP

MOERDIJK

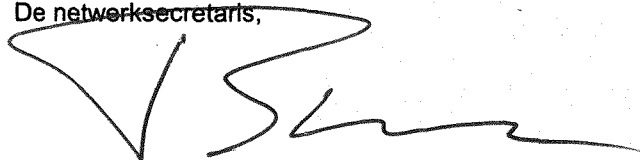
Jaarstukken

2019

Behoort bij besluit van het Bestuur van 25 mei 2020.

Mij bekend

De netwerksecretaris,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a series of horizontal strokes.

M.A.P.M. Spijkers

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG

VOORWOORD	4
I. BESTUUR	5
II. PROGRAMMA FINANCIERING	6
III. VERPLICHTE PARAGRAFEN	7
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	7
FINANCIERING EN TREASURY	8
BEDRIJFSVOERING	10
VERBONDEN PARTIJEN	11

JAARREKENING

IV. WAARDERINGSGRONDSLAGEN EN RESULTAATBEPALING	13
V. BALANS PER 31 DECEMBER 2019	16
VI. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2019	18
VII. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019	19
VIII. TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2019	27

OVERIGE GEGEVENS

IX. FINANCIËLE POSITIE	31
X. CONTROLEVERKLARING	32

N.B. Vanwege afrondingen van bedragen kunnen afrondingsverschillen in de tabellen van deze jaarstukken staan.

Jaarverslag 2019

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Havenschap Moerdijk.

Het Havenschap is vanaf 1 januari 2017 een bedrijfsvoeringsorganisatie die uitsluitend optreedt als aandeelhouder en financier van Havenbedrijf Moerdijk NV.

Doelstelling en taken gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Havenschap Moerdijk

De taken van het Havenschap Moerdijk betreffen het bedrijfsmatig (doen) verrichten van werkzaamheden met betrekking tot het aandeelhouderschap van het Havenbedrijf Moerdijk NV en het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn, waaronder het verstrekken van eigen vermogen en financiering aan deze vennootschap en haar groepsvennootschappen alsmede het verwerven van gronden ten behoeve van het Havenbedrijf Moerdijk NV.

Het Havenschap Moerdijk kent hierdoor maar één programma, namelijk het programma "Financiering". In deze jaarstukken zijn verder de verplichte paragrafen, de waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling, de balans, overzicht van baten en lasten, toelichting op de balans, toelichting op het overzicht van baten en lasten, financiële positie en controleverklaring terug te vinden.

Deze jaarstukken zijn opgesteld conform BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten).

I. Bestuur

Hieronder volgen achtereenvolgend de leden van het Bestuur en de netwerksecretarissen in de periode van 1 januari tot en met 31 december 2019.

Bestuur

H.J.A. van Merrienboer, voorzitter

L.W.L. Pauli (tot 3 juli 2019)

M.P.J.M. van Gruijthuijsen (vanaf 3 juli 2019)

T.H.R. Zwiers

C.J.A. van Dorst

Netwerksecretarissen

M.A.P.M. Spijkers

B.G.M. Cornel

II. Programma Financiering

Doelstelling en taken gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Havenschap Moerdijk

De taken van Havenschap Moerdijk betreffen het bedrijfsmatig (doen) verrichten van werkzaamheden met betrekking tot het aandeelhouderschap van het Havenbedrijf Moerdijk NV en het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn, waaronder het verstrekken van eigen vermogen en financiering aan deze vennootschap en haar groepsvennootschappen alsmede het verwerven van gronden ten behoeve van het Havenbedrijf Moerdijk NV.

In 2019 heeft het Havenschap Moerdijk invulling gegeven aan haar taken zoals hierboven beschreven door het verstrekken van eigen vermogen en financiering aan het Havenbedrijf Moerdijk NV. Hiermee is de doelstelling van het Havenschap Moerdijk voor 2019 gerealiseerd.

Verstrekken krediet

Het Havenschap Moerdijk stelt jaarlijks voor het komende jaar een kredietlimiet vast, bij voorkeur gelijktijdig met het vaststellen van haar begroting, maar uiterlijk op 1 augustus van ieder jaar. De hoogte van de kredietlimiet is niet hoger dan het kredietplafond ter grootte van € 280.000.000. Dit is vastgelegd in de kredietovereenkomst tussen Havenschap Moerdijk en Havenbedrijf Moerdijk NV.

De hoogte van de kredietlimiet wordt elk jaar bepaald en gebaseerd op de liquiditeitsplanning van het Havenbedrijf Moerdijk NV voor het komend kalenderjaar, met een opslag van 10% voor onvoorziene uitgaven van het Havenbedrijf Moerdijk NV.

In de bestuursvergadering van 28 juni 2018 is de begroting 2019 vastgesteld. Hierin was een kredietlimiet voor 2019 exclusief de financiering van het Logistiek Park Moerdijk (LPM) van € 161.700.000 opgenomen. Op basis van een verzoek van het Havenbedrijf Moerdijk is in de bestuursvergadering van 16 mei 2019 de kredietlimiet voor 2019 exclusief de financiering van het LPM verhoogd vastgesteld op € 177.200.000.

Deze kredietlimiet is in 2019 niet overschreden. Gemiddeld heeft het Havenbedrijf Moerdijk NV over 2019 € 134.213.020 (stand per 31/12/2019 € 130.760.425 + stand per 1/1/2019 € 137.665.614 delen door twee) geleend van het Havenschap Moerdijk. Het Havenschap Moerdijk heeft vervolgens gemiddeld eenzelfde bedrag geleend bij marktpartijen. Het Havenbedrijf Moerdijk NV heeft in 2019 maximaal € 137.665.614 (per 1/1/2019) en minimaal € 128.836.370 (31/10/2019) geleend van het Havenschap Moerdijk. Het Havenschap Moerdijk heeft vervolgens maximaal en minimaal eenzelfde bedrag geleend bij marktpartijen.

In het hoofdstuk VI Overzicht van baten en lasten en het hoofdstuk VIII Toelichting op het overzicht van baten en lasten is terug te vinden wat de kosten en opbrengsten zijn geweest voor het Havenschap Moerdijk voor de financiering van het Havenbedrijf Moerdijk NV over 2019.

III. Verplichte paragrafen

In het hoofdstuk Verplichte Paragrafen zijn de volgende onderdelen terug te vinden:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering en treasury
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen

Omdat het Havenschap Moerdijk geen lokale heffingen en tarieven, geen kapitaalgoederen, geen gronden in bezit heeft komt in dit hoofdstuk geen paragraaf lokale heffingen en tarieven, paragraaf onderhoud kapitaalgoederen en geen paragraaf grondbeleid aan de orde.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Havenschap Moerdijk heeft een bedrag van € 97.265.224 aan eigen vermogen beschikbaar om financiële risico's mee af te kunnen dekken. Dit bedrag is geheel aangewend ten behoeve van de financiële vaste activa (deelneming Havenbedrijf Moerdijk NV).

Het risico voor het Havenschap Moerdijk is het mogelijk afwaarderen op de waarde van de deelneming in het Havenbedrijf Moerdijk NV. De waarde van de deelneming wordt gebaseerd op verkrijgingsprijs of lagere markwaarde indien deze duurzaam is. Er zijn op dit moment geen aanwijzingen dat van dit laatste sprake zou zijn.

In onderstaande tabel zijn de verplichte kengetallen terug te vinden:

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Netto schuldquote	21	nb	21
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3	nb	-2
Solvabiliteitsratio	42	nb	41
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Met deze kengetallen kan (meer) inzicht verkregen worden in de financiële weerbaar- en wendbaarheid van het Havenschap Moerdijk. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie zonder rekening te houden met verstrekte leningen. Deze is in 2019 ten opzicht van 2018 gelijk gebleven. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen geeft een indicatie van

de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie waarbij wel rekening gehouden wordt met verstrekte leningen. Deze is in 2019 ten opzicht van 2018 afgenomen/verbeterd van -2 naar -3. Het solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarin het Havenschap Moerdijk aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De solvabiliteitsratio is in 2019 ten opzichte van 2018 toegenomen/verbeterd van 41% naar 42%. Het kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Deze is 0 voor zowel de realisatie 2019 en 2018 als de begroting 2019. Omdat het Havenschap Moerdijk geen grondexploitaties kent en geen OZB en opcenten incasseert zijn de kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit niet van toepassing.

Financiering en treasury

Algemeen

In de kredietovereenkomst tussen het Havenschap Moerdijk en het Havenbedrijf Moerdijk NV is opgenomen dat:

Het Havenbedrijf Moerdijk NV is gehouden er voor zorg te dragen dat het Havenschap Moerdijk te allen tijde aan haar verplichtingen uit hoofde van de Financieringsinstrumenten kan voldoen, voor zover deze Financieringsinstrumenten zijn benut om krediet aan het Havenbedrijf Moerdijk NV te verstrekken.

Aanvullend is het Havenbedrijf Moerdijk NV verplicht tot betaling van alle kosten die het Havenschap Moerdijk maakt om uitvoering te geven aan de kredietovereenkomst. Waaronder een garantiepremie ter grootte van € 300.000 per jaar als vergoeding voor de deelnemers van het Havenschap Moerdijk, te weten de gemeente Moerdijk en de provincie Noord-Brabant. De vergoeding is voor het garant staan van de verplichtingen van het Havenschap Moerdijk jegens bancaire instellingen.

Per 1 oktober 2010 is een financieringsovereenkomst gesloten tussen de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) en het Havenschap Moerdijk met een looptijd tot en met 31 december 2011 en een jaarlijks stilzwijgende verlenging. Deze overeenkomst bestaat uit een kasgeldovereenkomst van maximaal € 145 miljoen zonder beschikbaarheid garantie en een krediet in rekening-courant van € 5 miljoen. Voor 2019 is deze overeenkomst stilzwijgend verlengd.

Voor lopende betalingen wordt gebruik gemaakt van de afgesloten rekening-courant overeenkomsten:

- | | | |
|------------------------------|-----------------|-------------|
| • Rabobank | max. faciliteit | € 250.000 |
| • Bank Nederlandse Gemeenten | max. faciliteit | € 5.000.000 |

Toetsing aan de normen van de Wet Fido (Financiering decentrale overheden)

Kasgeldlimiet

Het risico van kortlopende financiering wordt beperkt met een zogenaamde kasgeldlimiet. De kasgeldlimiet houdt in dat de totale omvang van de vlottende schuld op enig moment aan een maximum van 8,2% van de begrotingsomvang is gebonden. Voor het Havenschap Moerdijk kwam dit neer op een

bedrag van € 512.000 (8,2% van € 6.247.000 begrote kosten). Het Havenschap Moerdijk is in 2019 onder de limiet gebleven en voldoet daarmee aan de norm.

Kasgeldlimiet 2019	kw 1	kw 2	kw 3	kw 4
Omvang begroting per 1 januari (= grondslag)	6.247	6.247	6.247	6.247
1.Toegestane kasgeldlimiet				
- In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- In bedrag	512	512	512	512
2. Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	11.363	12.925	15.188	14.750
Schuld in rekeningcourant	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
Totale omvang van de vlottende schuld	11.363	12.925	15.188	14.750
3. Vlottende middelen*				
Contante gelden in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rekening-courant	74	77	70	56
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	11.363	12.925	15.188	14.750
Totale omvang van de vlottende omvang	11.437	13.002	15.257	14.806
4. Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-74	-77	-70	-56
Toegestane kasgeldlimiet (1)	512	512	512	512
Ruimte (+) / Overschrijding (-); (1) - (4)	586	589	582	568

Per ultimo van het kwartaal

Alle bedragen X 1.000 euro (€)

Renterisiconorm

Ter zake van de vaste financiering stelt de wet een norm waaraan het renterisico van de portefeuille als geheel moet voldoen. Deze norm wordt aangeduid als renterisiconorm en bedraagt 20% van de begrotingsomvang. Kasgeldleningen in combinatie met renteswaps worden opgenomen bij de opgave van de renterisiconorm, aangezien hiermee het renterisico voor de lange termijn afgedekt wordt. Het renterisico doet zich pas voor op de einddatum, of eventueel eerder op een break clause moment van het betreffende renteswapcontract. Doelstelling is dat de leningenportefeuille zo wordt gespreid, dat de te lopen renterisico's gelijkmatig over de jaren worden gespreid. In 2019 vond geen renteherziening plaats.

Renterisico op vaste schuld in 2019	€	0
Renterisiconorm (20% van de begrotingsomvang met min. € 2,5 milj.)	€	2.500.000
Ruimte onder renterisico norm	€	2.500.000

Het Havenschap Moerdijk voldoet daarmee aan de gestelde norm.

Omdat het Havenschap Moerdijk de aangetrokken leningen onder dezelfde condities een op een doorleent aan Havenbedrijf Moerdijk NV, loopt het Havenschap Moerdijk geen renterisico. Uit de jaarrekening 2019 blijkt dat er eind 2019 voor € 116.010.425 (€ 5.260.425 aan vast geldleningen en voor € 110.750.000 aan kasgeldleningen in combinatie met renteswaps) aan vaste geldleningen en voor € 14.750.000 (kasgeldleningen zonder renteswaps) vlottende leningen is aangetrokken. Eind 2019 is door de GR aan de NV voor € 116.010.425 (€ 5.260.425 + € 110.750.000) aan vaste geldleningen en voor € 14.750.000 aan vlottende geldleningen verstrekt.

Bedrijfsvoering

In het Havenschap Moerdijk vinden, behoudens het optreden als aandeelhouder en financier van Havenbedrijf Moerdijk NV, geen activiteiten plaats.

Het Havenschap Moerdijk heeft geen personeel in dienst. Het bestuurlijk proces en de voorbereiding van de besluitvorming wordt verzorgd door de netwerksecretarissen van het Havenschap Moerdijk. Deze functie wordt gezamenlijk uitgevoerd door een medewerker van de gemeente en een medewerker van de provincie, waarbij de werkzaamheden in onderling overleg worden uitgevoerd en vervanging kan worden geregeld. De administratie wordt verzorgd door het Havenbedrijf Moerdijk NV. Wat het Havenbedrijf Moerdijk NV doet voor het Havenschap Moerdijk is vastgelegd in een overeenkomst van opdracht tot levering van diensten.

Verbonden partijen

De lijst van verbonden partijen van het Havenschap Moerdijk bestaat slechts uit een verbonden partij namelijk een 100% belang in het Havenbedrijf Moerdijk NV, dit belang is in 2019 niet gewijzigd. Deze verbonden partij valt onder de categorie vennootschappen en coöperaties.

Het Havenbedrijf Moerdijk NV heeft als doelstelling het complex Zeehaven- en Industrierrein Moerdijk te doen aanleggen en exploiteren. Hieronder wordt mede verstaan het bevorderen van de bedrijvigheid alsmede het bevorderen van het imago en de maatschappelijk-economische ontwikkeling, voor zover deze ten dienste zijn van het Havenbedrijf Moerdijk NV, zijn aandeelhouders en/of overige belanghebbenden. In het jaarverslag 2019 van het Havenbedrijf Moerdijk NV is terug te lezen in welke mate de doelstellingen in 2019 gerealiseerd zijn.

Het eigen vermogen van het Havenbedrijf Moerdijk NV bedraagt per 1 januari 2019 € 105.856.406 en per 31 december 2019 € 109.079.235 (inclusief onverdeelde winst). De langlopende schulden van het Havenbedrijf Moerdijk bedragen per 1 januari 2019 € 129.866.619 en per 31 december 2019 € 118.219.203. Het resultaat na belastingen over 2019 bedraagt € 3.222.827 positief.

Voor de risico's die het Havenschap Moerdijk loopt als aandeelhouder en als financier van Havenbedrijf Moerdijk NV wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen en risiciobeheersing. Het gaat hierbij om het feit dat het Havenschap Moerdijk het risico loopt als eigenaar en als financier van het Havenbedrijf Moerdijk NV.

Jaarrekening 2019

IV. Waarderingsgrondslagen en Resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Voor zover niet anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Vaste activa

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. De waarde van de deelneming wordt gebaseerd op verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde indien deze duurzaam is.

Leningen aan deelnemingen

Hierbij gaat het om het deel van de lening aan het Havenbedrijf Moerdijk NV met een rentetypische looptijd van één jaar of langer. Deze wordt tegen nominale waarde opgenomen.

Viottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige vorderingen

Deze overige vorderingen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overige verstrekte kasgeldleningen

Deze verstrekte kasgeldleningen worden tegen nominale waarde opgenomen.

RC met niet financiële instellingen

Deze rekening courant met niet financiële instellingen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Deze uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaarrekening worden tegen nominale waarde opgenomen.

Liquide middelen

Kas- en banksaldi

Deze liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen

Deze worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve

Dit eigen vermogen wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Gerealiseerde resultaat

Dit is het in enig jaar gerealiseerd resultaat.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen.

De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Kasgeldleningen (in combinatie met renteswaps)

Kasgeldleningen (met een renteswap) worden verantwoord onder de vaste schulden. Hiermee wordt invulling gegeven aan de bepalingen in de Ruddo (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) over de wijze waarop rentederivaten in de jaarrekening moeten worden verwerkt en om aansluiting te zoeken bij de opgave van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Deze overige schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kasgeldleningen

Deze kasgeldleningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Schulden aan openbare lichamen

Deze schulden aan openbare lichamen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgende begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

Deze overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

V. Balans per 31 december 2019

ACTIVA

	2019		2018	
Vaste activa				
I. Financiële vaste activa				
a. Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	97.265.224		97.265.224	
b. Leningen aan deelnemingen	116.010.425		126.665.614	
		213.275.650		223.930.837
Vlottende activa				
II. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. Overige verstrekte kasgeldleningen	14.750.000		11.000.000	
b. RC met niet financiële instellingen	868.456		924.851	
c. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar		15.618.456		11.924.851
III. Liquide middelen				
a. Kas- en banksaldi	56.091		93.123	
		56.091		93.123
IV. Overlopende activa				
a. Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	51.292		27.136	
		51.292		27.136
		229.001.488		235.975.948

Alle bedragen in euro's (€)

PASSIVA

	2019		2018	
Vaste passiva				
IV. Eigen vermogen				
a. Algemene Reserve	97.265.224		97.265.224	
b. Gerealiseerde resultaat	-0	97.265.224	-	97.265.224
V. Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
a. Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.260.425		5.665.614	
b. Kasgeldleningen (in combinatie met renteswaps)	110.750.000	116.010.425	121.000.000	126.665.614
Vlottende passiva				
VI. Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. Overige schulden	384		48	
b. Kasgeldleningen	14.750.000		11.000.000	
c. Schulden aan openbare lichamen	-	14.750.384	-	11.000.048
VII. Overlopende passiva				
a. Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgende begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	975.455		1.039.499	
b. Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	975.455	5.563	1.045.062
		229.001.488		235.975.948
				17

Alle bedragen in euro's (€)

VI. Overzicht van baten en lasten 2019

	Gerealiseerd 2019	Budget 2019	Gerealiseerd 2018
Programma Financiering			
Rente baten	5.115	5.931	5.622
Opbrengsten garantiepremie	300	300	300
Overige opbrengsten	31	16	18
Totaal Opbrengsten	5.446	6.247	5.940
Rente lasten	5.115	5.931	5.622
Kosten garantiepremie	300	300	300
Overige kosten	31	16	18
Totaal kosten	5.446	6.247	5.940
Totaal Programma Financiering	0	0	0
TOTAAL OPBRENGSTEN	5.446	6.247	5.940
TOTAAL KOSTEN	5.446	6.247	5.940
Mutaties in reserves			
Beschikkingen ten laste van reserves	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Totaal Mutaties in reserves	0	0	0
GEREALISEERD RESULTAAT voor belastingen	0	0	0
Belastingen	0	0	0
GEREALISEERD RESULTAAT na belastingen	0	0	0

(Totaal Resultaat na reservermutates en voor bestemming)

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

VII. Toelichting op de balans per 31 december 2019

Vaste activa

I. Financiële vaste activa

a. Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Het Havenschap Moerdijk heeft een 100% participatie in het aandelenkapitaal van het Havenbedrijf Moerdijk N.V van € 97.265.224. De waarde van de deelneming wordt gebaseerd op verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde indien deze duurzaam is. Omdat de winst die het Havenbedrijf Moerdijk NV over 2019 laat zien en de begroting 2020 van het Havenbedrijf Moerdijk NV meerjarig een positief saldo laat zien zijn er op dit moment geen aanwijzingen dat er sprake zou zijn van een duurzame waardevermindering.

b. Leningen aan deelnemingen

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2019 € 116.010.425 met rentetypische looptijd van één jaar of langer uitgeleend aan het Havenbedrijf Moerdijk NV. Op 1 januari 2019 ging het om een bedrag van € 126.665.614.

Vlottende activa

II. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

a. Overige verstrekte kasgeldleningen

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2019 € 14.750.000 met rentetypische looptijd van één jaar of korter uitgeleend aan het Havenbedrijf Moerdijk NV. Op 1 januari 2019 ging het om een bedrag van € 11.000.000. Zie ook onderstaand overzicht.

Overige verstrekte kasgeldleningen	2019	2018
Overige verstrekte kasgeldleningen	14.750.000	11.000.000
Totaal	14.750.000	11.000.000

b. RC met niet financiële instellingen

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2019 in rekening courant € 868.456 tegoed van het Havenbedrijf Moerdijk NV. Op 1 januari 2019 ging het om een bedrag van € 924.851. Zie ook onderstaand overzicht.

RC met niet financiële instellingen	2019	2018
RC met niet financiële instellingen	868.456	924.851
Totaal	868.456	924.851

c. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2019 geen uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaarrekening. Op 1 januari 2019 waren er ook geen uitzettingen. Zie ook onderstaand overzicht.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2019	2018
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-	-
Totaal	-	-

Het Havenschap Moerdijk valt onder het regime van "Verplicht Schatkistbankieren".

Het Havenschap Moerdijk heeft over 2019 geen uitzettingen gedaan in 's Rijks schatkist omdat de liquide middelen in 2019 op kwartaalbasis niet boven het drempelbedrag voor schatkistbankieren zijn uitgekomen. Zie onderstaande berekening.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2019					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	-
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	250	250	250	250
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	5.976			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	5.976			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000		Drempelbedrag 250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	-	-	-
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	-

III. Liquide middelen

a. Kas- en banksaldi

De kas- en banksaldi bedragen per 31 december 2019 € 56.091 en per 1 januari 2019 € 93.123. Liquide middelen staan ter vrije beschikking. Zie verder onderstaand overzicht.

Kas- en banksaldi	2019	2018
Bank Nederlandse Gemeente	525	916
Rabobank GR 0314232923	55.566	92.208
Totaal	56.091	93.123

IV. Overlopende activa

a. Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen. Zie onderstaand overzicht.

Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2019	2018
Nog te ontvangen BTW	-	8
Vooruitbetaald rente kosten	51.292	27.128
Totaal	51.292	27.136

Vaste passiva

IV. Eigen vermogen

Eigen vermogen	Boekwaarde per 1-1-2019	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-2019
Algemene reserve	97.265.224	-	-	97.265.224
Gerealiseerd resultaat	-	-	-	-

a. Algemene reserve

De algemene reserve bedraagt zowel op 1 januari als op 31 december 2019 € 97.265.224.

b. Gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2019 is € 0 omdat het Havenschap Moerdijk, conform de kredietovereenkomst tussen Havenschap Moerdijk en Havenbedrijf Moerdijk NV, alle kosten in rekening mag brengen bij het Havenbedrijf Moerdijk NV.

V. Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

a. Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen

De restant schuld op de afgesloten annuïteitenleningen bij de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) per ultimo 2019 bedraagt € 5.260.425. De totale betaalde rente in 2019 van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 246.720. Hiervan heeft € 236.131 betrekking op 2019 en € 10.589 op 2018. In 2019 is € 405.188 afgelost op de vaste schulden. Zie verder onderstaand overzicht.

Leningenfortefeuille o/g

Kredietverstrekker	Hoofdsom	Percentage	Ingangsdatum	Einddatum	Restant schuld 01-01-2019	Aflossing in 2019	Restant schuld 31-12-2019
BNG	3.800.000	5,03	22-08-02	22-08-27	1.368.000	152.000	1.216.000
BNG	600.000	3,75	15-08-05	15-08-30	356.139	24.044	332.096
BNG	1.800.000	3,75	15-08-05	15-08-30	1.068.418	72.131	996.287
BNG	1.000.000	3,85	01-02-06	01-02-31	635.003	38.553	596.450
BNG	3.250.000	4,47	15-01-07	15-01-32	2.238.053	118.460	2.119.593
Totaal	10.450.000				5.665.614	405.188	5.260.425

Alle bedragen in Euro's (€)

b. Kasgeldleningen (in combinatie met renteswaps)

Kasgeldleningen (met een renteswap) worden verantwoord onder de vaste schulden. Hiermee wordt invulling gegeven aan de bepalingen in de Ruddo (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) over de wijze waarop rentederivaten in de jaarrekening moeten worden verwerkt en om aansluiting te zoeken bij de opgave van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Per 31 december 2019 is in totaal € 125.500.000 opgenomen als kasgeldleningen. Zie onderstaande specificatie. Hiervan is voor € 110.750.000 het renterisico afgedekt met drie renteswaps. Voor de overige € 14.750.000 is het renterisico niet afgedekt met een renteswap vandaar dat deze op de balans vermeld worden onder de netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Zie verder ook hoofdstuk III Verplichte paragrafen, paragraaf Financiering en treasury.

Kasgeldleningen	Ingangsdatum	Einddatum	Rentepercentage	Hoofdsom
Aegon Custody B.V.	26-11-18	25-01-19	-0,20%	25.000.000
De Volksbank N.V.	26-11-18	25-01-19	-0,21%	50.000.000
Menzis Zorgverzekeraar	26-11-18	25-01-19	-0,21%	25.000.000
BNG	27-12-18	25-01-19	0,00%	7.000.000
Menzis Zorgverzekeraar	27-12-18	25-01-19	-0,15%	25.000.000
BNG	25-01-19	25-02-19	-0,17%	6.500.000
De Volksbank N.V.	25-01-19	25-02-19	-0,21%	50.000.000
Menzis Zorgverzekeraar	25-01-19	25-02-19	-0,21%	50.000.000
Aegon Custody B.V.	25-01-19	25-02-19	-0,20%	25.000.000
BNG	25-02-19	25-03-19	-0,17%	3.500.000
De Volksbank N.V.	25-02-19	25-03-19	-0,21%	50.000.000
Menzis Zorgverzekeraar	25-02-19	25-03-19	-0,21%	50.000.000
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	25-02-19	25-03-19	-0,21%	25.000.000
BNG	25-03-19	25-04-19	-0,17%	4.800.000
De Volksbank N.V.	25-03-19	25-04-19	-0,21%	50.000.000
Menzis Zorgverzekeraar	25-03-19	25-04-19	-0,21%	50.000.000
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	25-03-19	25-04-19	-0,21%	25.000.000
BNG	25-04-19	24-05-19	-0,17%	3.200.000
Menzis Zorgverzekeraar	25-04-19	24-05-19	-0,21%	50.000.000
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	25-04-19	24-05-19	-0,21%	25.000.000
De Volksbank N.V.	25-04-19	24-05-19	-0,21%	50.000.000
BNG	24-05-19	24-06-19	-0,17%	1.300.000
Menzis Zorgverzekeraar	24-05-19	24-06-19	-0,23%	37.500.000
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	24-05-19	24-06-19	-0,23%	25.000.000
De Volksbank N.V.	24-05-19	24-06-19	-0,23%	50.000.000
Aegon Custody B.V.	24-05-19	24-06-19	-0,23%	12.500.000
BNG	24-06-19	24-07-19	-0,17%	3.800.000
Menzis Zorgverzekeraar	24-06-19	24-07-19	-0,23%	37.500.000
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	24-06-19	24-07-19	-0,23%	25.000.000
De Volksbank N.V.	24-06-19	24-07-19	-0,23%	50.000.000
Aegon Custody B.V.	24-06-19	24-07-19	-0,23%	12.500.000
BNG	24-07-19	26-08-19	-0,29%	103.000.000
Aegon Custody B.V.	24-07-19	26-08-19	-0,29%	25.000.000
BNG	26-08-19	26-09-19	-0,32%	53.000.000
Aegon Custody B.V.	26-08-19	26-09-19	-0,29%	25.000.000
De Volksbank N.V.	26-08-19	26-09-19	-0,31%	50.000.000
BNG	26-09-19	25-10-19	-0,40%	28.500.000
Aegon Custody B.V.	26-09-19	25-10-19	-0,41%	25.000.000
De Volksbank N.V.	26-09-19	25-10-19	-0,41%	50.000.000
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	26-09-19	25-10-19	-0,41%	25.000.000
BNG	25-10-19	25-11-19	-0,40%	98.500.000
Aegon Custody B.V.	25-10-19	25-11-19	-0,41%	25.000.000
BNG	25-11-19	24-01-20	-0,34%	50.500.000
Aegon Custody B.V.	25-11-19	24-01-20	-0,37%	25.000.000
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	25-11-19	24-01-20	-0,37%	25.000.000
Achmea B.V.	25-11-19	24-01-20	-0,37%	25.000.000
Totaal				125.500.000

Alle bedragen in euro's (€)

Rentepercentages incl. provisie

Vlottende passiva

VI. Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

a. Overige schulden

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2019 een inkoopfactuur € 384 openstaan die nog betaald moet worden. Per 31 december 2018 ging het om een bedrag van € 48 dat nog betaald moest worden.

Overige schulden	2019	2018
Overige schulden	384	48
Totaal	384	48

b. Kasgeldleningen

Per 31 december 2019 is € 14.750.000 opgenomen als kasgeldleningen zonder dat daarvoor het renterisico is afgedekt. Per 31 december 2018 ging het om een bedrag van € 11.000.000. Zie ook onderstaand overzicht.

Kasgeldleningen	2019	2018
Kasgeldleningen	14.750.000	11.000.000
Totaal	14.750.000	11.000.000

c. Schulden aan openbare lichamen

Per 31 december 2019 zijn er geen schulden aan openbare lichamen.

Schulden aan openbare lichamen	2019	2018
Schulden aan openbare lichamen	-	-
Totaal	-	-

VII. Overlopende passiva

a. Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgende begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

Deze post bestaat uit nog te betalen rente en kosten voor de financiering en bedraagt per 31 december 2019 € 975.455. Per 1 januari 2019 ging het € 1.039.499.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgende begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	2019	2018
Nog te betalen rente en kosten	975.455	1.039.499
Totaal	975.455	1.039.499

VIII. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Marktwaaarde renteswaps

Renteswaps	Ingangsdatum	Einddatum	Percentage	Hoofdsom per 31-12-2019	Marktwaaarde per 31-12-2019
Rabobank	26-07-2007	01-07-2022	4,8500	15.750.000	-1.361.645
Rabobank	15-11-2008	01-10-2029	4,3600	50.000.000	-18.739.726
Deutsche Bank	16-02-2009	01-10-2023	3,6875	45.000.000	-4.029.258
Totaal				110.750.000	-24.130.628

Alle bedragen in euro's (€)

De marktwaaarde van deze drie renteswaps bedraagt per 31 december 2019 € 24.130.628 negatief (per 31 december 2018 bedroeg dit € 25.531.799 negatief). De afname is onder meer het gevolg van het feit dat de einddata van de swaps een jaar dichterbij zijn gekomen. Zowel de Rabobank¹ als het Havenschap Moerdijk hadden het recht om de renteswap met ingangsdatum 26 juli 2007 tien jaar na de transactiedatum, 26 juli 2017, te beëindigen. Zowel de Rabobank als het Havenschap Moerdijk hebben geen gebruik gemaakt van dat recht. Verder zou de Rabobank aanvullende zekerheden mogen vragen op het moment dat de negatieve marktwaaarde (€ 20.101.371) van de swaps bij de Rabobank het afgesproken bedrag (€ 40.000.000) overschrijden. De Rabobank kan op zo'n moment ook het afgesproken bedrag verhogen. Zowel de Deutsche Bank² als het Havenschap Moerdijk mogen vanaf 2019 tot en met 2023 jaarlijks de renteswap ontbinden. Van een overhedegesituatie (meer renteswaps dan financiering) is in 2019 geen sprake geweest.

Vennootschapsbelasting

De belastingdienst heeft bevestigd dat het Havenschap niet vennootschapsbelastingplichtig is omdat er geen sprake is van een winstoogmerk.

¹ De Rabobank heeft een Aa3 rating van Moody's, A + rating van Standard & Poor's, AA - rating van Fitch en AA rating van DBRS.

² De Deutsche Bank heeft een A3 rating van Moody's, BBB rating van Standard & Poor's, BBB+ rating van Fitch en A rating van DBRS.

VIII. Gebeurtenissen na balansdatum

Gevolgen van het Coronavirus

Zowel de NV als de GR zullen in het boekjaar 2020 te kampen krijgen met de gevolgen van het coronavirus. De GR is aandeelhouder en financier van de NV. Ondanks dat de gevolgen van het coronavirus op de financiële prestaties voor de NV op dit moment niet goed in te schatten zijn, zijn er op basis van de NV risico analyse geen signalen die effect hebben op de waardering van de NV die de GR raakt. Vandaar dat het de verwachting is dat de NV aan haar verplichtingen ten aangaan van de GR kan blijven voldoen.

VIII. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019

Vanaf 2017 kent het Havenschap Moerdijk alleen het programma Financiering. In het overzicht van baten en lasten is de realisatie 2019, het budget 2019 en de realisatie 2018 voor dit programma terug te vinden.

De rente baten zijn € 816.000 lager uitgevallen dan begroot en € 507.000 lager dan 2018. Met name omdat er minder uitgeleend is dan begroot, gemiddeld werkelijk € 134,2 miljoen versus gemiddeld begroot € 140,4 miljoen ($(€ 133,7 + € 147)/2$) maar ook omdat het rentepercentage waartegen uitgeleend is iets lager lag dan begroot. Voorgaande geldt in iets mindere mate ook ten opzichte van 2018 waarbij gemiddeld € 136,2 miljoen uitgeleend was. De opbrengsten garantiepremie zijn gelijk aan de begroting en aan 2018. De overige opbrengsten zijn € 15.000 hoger dan begroot en € 13.000 hoger dan 2018. Dit komt omdat het Havenschap als financier geen btw aftrek geniet en dit in 2019 ook nog over 2017 en 2018 gecorrigeerd is.

De rente kosten zijn € 816.000 lager uitgevallen dan begroot en € 507.000 lager dan 2018. Met name omdat er minder geld geleend is dan begroot, gemiddeld werkelijk € 134,2 miljoen versus gemiddeld begroot € 140,4 miljoen ($(€ 133,7 + € 147)/2$) maar ook omdat het rentepercentage waartegen geleend is iets lager lag dan begroot. Voorgaande geldt in iets mindere mate ook ten opzichte van 2018 waarbij gemiddeld € 136,2 miljoen geleend was. De kosten garantiepremie zijn gelijk aan de begroting en aan 2018. De garantiepremie geldt als vergoeding voor de deelnemers van het Havenschap, te weten de gemeente Moerdijk en de provincie Noord-Brabant, voor het garant staan van de verplichtingen van het Havenschap jegens Bancaire Instellingen. De overige kosten zijn € 15.000 hoger dan begroot en € 13.000 hoger dan 2018. Dit komt omdat het Havenschap als financier geen btw aftrek geniet en dit in 2019 ook nog over 2017 en 2018 gecorrigeerd is.

Het saldo van de opbrengsten en kosten is € 0 omdat het Havenschap, conform de kredietovereenkomst tussen Havenschap en Havenbedrijf, alle kosten in rekening mag brengen bij de Havenbedrijf.

De belastingdienst heeft bevestigd dat het Havenschap niet vennootschapsbelastingplichtig is omdat er geen sprake is van een winstoogmerk.

Incidentele baten en lasten

In 2019 hebben zich geen incidentele baten en lasten voorgedaan.

Overzicht incidentele baten en lasten	Gerealiseerd 2019	Budget 2019	Gerealiseerd 2018
Programma Financiering			
Rente baten	0	0	0
Opbrengsten garantiepremie	0	0	0
Overige opbrengsten	0	0	0
Totaal Opbrengsten	0	0	0
Rente lasten	0	0	0
Kosten garantie premie	0	0	0
VPB en overhead	0	0	0
Overige kosten	0	0	0
Totaal kosten	0	0	0
Totaal Programma Financiering	0	0	0
Mutaties in reserves			
Beschikkingen ten laste van reserves	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Totaal Incidentele Mutaties in reserves	0	0	0

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

Structurele mutaties in reserves

In 2019 hebben zich geen structurele mutaties in de reserves voorgedaan.

	Gerealiseerd 2019	Budget 2019	Gerealiseerd 2018
Mutaties in reserves			
Beschikkingen ten laste van reserves	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Totaal Mutaties in reserves	0	0	0

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Het programma Financiering kent een kostenoverschrijding van € 801.000. Dit betekent dat er geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid.

	Gerealiseerd 2019	Budget 2019	Onder- schrijding 2019
Programma Financiering			
Rente lasten	5.115	5.931	-816
Kosten garantie premie	300	300	-
Overige kosten	31	16	15
Totaal kosten	5.446	6.247	-801

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

Taakvelden

Hieronder volgt het overzicht met taakvelden.

	Gerealiseerd 2019	Budget 2019	Gerealiseerd 2018
Opbrengsten			
3.8 Overige goederen en diensten	31	16	18
5.1 Rente	5.415	6.231	5.922
Totaal Opbrengsten	5.446	6.247	5.940
Kosten			
3.8 Overige goederen en diensten	31	16	18
5.1 Rente	5.415	6.231	5.922
Totaal kosten	5.446	6.247	5.940
Totaal Opbrengsten en kosten	0	0	0

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

WNT opgave 2019

Functie	Naam	Periode	Beloning
Voorzitter Bestuur	H.J.A. van Merriënboer	2019	Onbezoldigd
Lid van Bestuur	L.W.L. Pauli	Vanaf 1/1 t/m 2/7/2019	Onbezoldigd
Lid van Bestuur	M.P.J.M. van Gruijthuijsen	Vanaf 3/7 t/m 31/12/2019	Onbezoldigd
Lid van Bestuur	T.H.R. Zwiers	2019	Onbezoldigd
Lid van Bestuur	C.J.A. van Dorst	2019	Onbezoldigd

Het bestuur van Havenschap Moerdijk is onbezoldigd en daarmee wordt het bezoldingsmaximum van € 194.000 voor 2019 niet overschreden. Het Havenschap Moerdijk heeft geen personeel in dienst. Het bestuurlijk proces en de voorbereiding van de besluitvorming wordt verzorgd door de netwerksecretarissen van het Havenschap Moerdijk. Deze functie wordt gezamenlijk uitgevoerd door een medewerker van de gemeente en een medewerker van de provincie, waarbij de werkzaamheden in onderling overleg worden uitgevoerd en vervanging kan worden geregeld. De administratie wordt verzorgd door het Havenbedrijf Moerdijk NV.

Overige gegevens

IX. Financiële positie

Het werkkapitaal per 31 december 2019 bedraagt € 0.

	Werkelijk 31-12-2019	Begroting 2019	Werkelijk 31-12-2018
Beschikbaar op lange termijn			
<u>Eigen vermogen</u>			
Algemene reserve	97.265	97.265	97.265
Totaal eigen vermogen	97.265	97.265	97.265
Langlopende leningen	5.260	5.260	5.666
Kasgeldlening (met renteswaps)	110.750	110.750	121.000
Totaal leningen	116.010	116.010	126.666
Totaal beschikbaar op lange termijn	213.275	213.275	223.931
Geïnvesteed op lange termijn			
Financiële vaste activa			
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	97.265	97.265	97.265
Lening u/g Havenbedrijf Moerdijk N.V.	116.010	116.010	126.666
Totaal financiële vaste activa	213.275	213.275	223.931
Totaal geïnvesteed op langere termijn	213.275	213.275	223.931
Saldo beschikbaar werkkapitaal	0	0	0

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

X. Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Moerdijk

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Moerdijk te Moerdijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Moerdijk op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2019.
- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Moerdijk 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.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het coronavirus heeft ook invloed op gemeenschappelijke regeling Havenschap Moerdijk. Wij wijzen op de toelichting die is opgenomen onder de "gebeurtenissen na balansdatum" in de toelichting op de jaarrekening (pagina 26) waarin het bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (COVID-19) op de organisatie en op de omgeving waarin de gemeenschappelijk regeling opereert heeft beschreven. Zij geven aan dat er onzekerheden bestaan en dat het daarom op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten op de financiële resultaten en financiële positie in te schatten. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 54.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld door het bestuur.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 54.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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 financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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 fouten of fraude 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, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur en het Controleprotocol WNT 2019, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en 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 gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria 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 afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen 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 gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Rotterdam, 25 mei 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 30206, 2500 GE Den Haag

Deloitte Belastingadviseurs B.V.
T.a.v. dhr. T. Overgaauw M.Sc.
Postbus 2031
3000 CA ROTTERDAM

Grote ondernemingen
Bureau Belastingplicht
Overheidsondernemingen

Laan op Zuid 45
3072 DB Rotterdam

POSTADRES
Postbus 30206
2500 GE Den Haag
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

E-mailadres

[@belastingdienst.nl](mailto:belastingdienst.nl)

Datum

18 maart 2020

Team

BBO

Behandeld door

Onze referentie

vpb2017

Uw kenmerk

Betreft: vennootschapsbelastingplicht GR Havenschap Moerdijk

Geachte heer Overgaauw,

Ik heb op 26 april 2019 van uw kantoor een verzoek tot vooroverleg ontvangen namens GR Havenschap Moerdijk. De behandeling van dit verzoek heb ik samen laten opgaan met het bepalen van de vennootschapsbelastingpositie van de 100% dochter van GR Havenschap Moerdijk, zijnde Havenbedrijf Moerdijk NV. Inmiddels hebben wij de werkzaamheden betreffende Havenbedrijf Moerdijk BV afgerond. Dit maakt het voor mij mogelijk om ook uitspraak te doen op het verzoek tot vooroverleg.

Feiten en omstandigheden

Voor de feiten en omstandigheden verwijs ik naar uw brief van 26 april 2019.

Verzoek

U verzoekt mij te bevestigen dat de GR Havenschap Moerdijk per 1 januari 2017 niet vennootschapsbelastingplichtig is geworden.

Beslissing

Bij deze kan ik bevestigen dat GR Havenschap Moerdijk per 1 januari 2017 niet vennootschapsbelastingplichtig is geworden. Ik zal dit hieronder kort toelichten.

Op basis van uw brief begrijp ik dat GR Havenschap Moerdijk met ingang van 1 januari 2017 een nieuwe rol heeft gekregen doordat het havenschap Moerdijk per deze datum is ondergebracht in de 100% dochter Havenbedrijf Moerdijk NV.

De rol van GR Havenschap Moerdijk bestaat sinds deze datum uit het zijn van aandeelhouder van voornoemde NV alsmede financier/borg van de NV. Bij de uitzak van het havenbedrijf zijn de bancaire financieringen niet overgezet op de NV. Op basis van uw brief begrijp ik dat GR Havenschap NV geen resultaat boekt op de verstrekte financieringen alsmede dat de ontvangen borgstellingsvergoeding één op één wordt doorbetaald aan de achterliggende participanten die weer op hun beurt garant staan voor GR Havenschap Moerdijk.

Nu op beide activiteiten geen resultaat wordt behaald, concludeer ik dat van een winstoogmerk geen sprake kan zijn. Vennootschapsbelastingplicht blijft dan ten aanzien van deze twee activiteiten achterwege.

Meer informatie

Hebt u vragen? Belt u mij dan op [REDACTED]

Hoogachtend,

namens de inspecteur

[REDACTED]

Grote ondernemingen
Bureau Belastingplicht
Overheidsondernemingen

Datum
18 maart 2020

Onze referentie
vpb2017