



Provincie Noord-Brabant
Provinciale Staten
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch

uw kenmerk	uw brief van	ons kenmerk	behandeld door	datum
		20220602/FvD	F.G.A. van Dam	2 juni 2022

onderwerp

Vastgestelde jaarstukken 2021 Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Moerdijk

Geachte leden van Provinciale Staten Noord-Brabant,

Bijgaand bieden wij u aan de Jaarstukken 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Havenschap Moerdijk. De gemeente Moerdijk en de provincie Noord-Brabant zijn de deelnemers in deze gemeenschappelijke regeling.

Per 1 januari 2017 zijn alle bedrijfsactiviteiten van de GR Havenschap Moerdijk ondergebracht in Havenbedrijf Moerdijk N.V. De GR Havenschap Moerdijk wordt vanaf 1 januari 2017 voortgezet als bedrijfsvoeringsorganisatie en vervult nog de rollen van aandeelhouder en financier van Havenbedrijf Moerdijk N.V.

Elk jaar brengt Havenschap Moerdijk jaarstukken uit. Hiermee wordt zowel inhoudelijk als financieel verantwoording afgelegd over het betreffende jaar. Het bestuur van GR Havenschap Moerdijk is bevoegd om de jaarrekening 2021 vast te stellen.

Doordat alle lasten en baten direct met het Havenbedrijf worden verrekend heeft het Havenschap in 2021 een resultaat van € 0. Het eigen vermogen van het Havenschap bedraagt over het gehele jaar 2021 € 97,265 miljoen. Dit bedrag is gelijk aan de waarde van de deelneming in het Havenbedrijf. De jaarstukken 2021 GR Havenschap Moerdijk zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

De Jaarstukken 2021 zijn op 19 mei 2022 door het bestuur van GR Havenschap Moerdijk vastgesteld.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Havenschap Moerdijk,

Namens deze,

S.J.A.H. Smeulders, voorzitter

F.G.A. van Dam, secretaris

HAVENSCHAP MOERDIJK JAARSTUKKEN 2021



HAVENSCHAP

MOERDIJK

Jaarstukken

2021

Behoort bij besluit van het Bestuur van 19 mei 2022

Mij bekend

De netwerksecretaris,

F. van Dam

Inhoudsopgave

JAARVERSLAG

VOORWOORD	4
I. BESTUUR	5
II. PROGRAMMA FINANCIERING	6
III. VERPLICHTE PARAGRAFEN.....	8
WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING.....	8
FINANCIERING EN TREASURY	9
BEDRIJFSVOERING.....	11
VERBONDEN PARTIJEN	11
IV. WAARDERINGSGRONDSLAGEN EN RESULTAATBEPALING	13
V. BALANS PER 31 DECEMBER 2021	16
VI. OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2021	18
VII. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021.....	19
VIII. FINANCIËLE POSITIE	31
IX. CONTROLEVERKLARING.....	32

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

Jaarverslag 2021

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2021 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 2021.

Bestuur

E.J. (Eric) de Bie, van 1 januari 2021 tot 22 mei 2021;

C. (Christophe) van der Maat, van 22 mei tot 20 juli 2021;

S. Smeulders (Stijn), van 20 juli tot en met 31 december 2021;

M.P.J.M. (Martijn) van Gruijthuisen;

C.J.A. (Jack) van Dorst;

A.M.J. (Danny) Dingemans.

Netwerksecretarissen

M.A.P.M. (Thijs) Spijkers, van 1 januari tot 10 juli 2021;

F. (Frank) van Dam, van 10 juli tot en met 31 december 2021;

B.G.M. (Ben) 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 2021 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 2021 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 miljoen. 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 2 juli 2020 is de begroting 2021 vastgesteld. Hierin was een kredietlimiet voor 2021 van € 244,8 miljoen opgenomen. Op basis van een verzoek van het Havenbedrijf Moerdijk is middels een brief op 2 december 2020 een aanvullende financiering tot € 260,2 in verband met de ontwikkeling van het LPM vastgesteld. Deze aanvullende financiering is in een besluit van het bestuur van 4 december 2020 toegekend.

Deze kredietlimiet is in 2021 niet overschreden. Gemiddeld heeft het Havenbedrijf Moerdijk NV over 2021 € 197,1 miljoen (stand per 1 januari 2021 € 181,4 miljoen + stand per 31 december 2021 € 212,8 miljoen 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 2021 maximaal € 212,8 miljoen (per 31 december 2021) en minimaal € 160,5 miljoen (25 november 2021) geleend van het Havenschap Moerdijk. Het Havenschap Moerdijk heeft vervolgens maximaal en minimaal eenzelfde bedrag geleend bij marktpartijen.

Gevolgen van het Coronavirus

De pandemie heeft weinig impact gehad op de financiële prestaties van de NV. De inkomsten zijn toegenomen en ook de liquiditeit is niet beïnvloedt. De GR is aandeelhouder en financier van de NV.

Omdat negatieve gevolgen van het coronavirus zijn uit gebleven, is het de verwachting dat de NV aan haar verplichtingen ten aangaan van de GR kan blijven voldoen.

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 2021.

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:

	2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Netto schuldquote	28	nb	31
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-27	nb	-8
Solvabiliteitsratio	31	nb	35
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 2021 ten opzichte van 2020 gedaald van 31 naar 28. 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 2021 ten opzichte van 2020 afgenomen/verbeterd van -8 naar -27. De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarin het Havenschap Moerdijk aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De solvabiliteitsratio is in 2021 ten opzichte van 2020 afgenomen/verslechterd van 35% naar 31%. Het kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is. Deze is 0 voor zowel de realisatie 2021 en 2020 als de begroting 2021. De afgenomen weerbaar- en wendbaarheid die de kengetallen laten zien wordt veroorzaakt door de investeringen in LPM. 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 2021 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 € 406.000 (8,2% van € 4.948.000.000 begrote kosten). Het Havenschap Moerdijk is in 2021 onder de limiet gebleven en voldoet daarmee aan de norm.

Kasgeldlimiet 2021	kw 1	kw 2	kw 3	kw 4
Omvang begroting per 1 januari (= grondslag)	4.948	4.948	4.948	4.948
1.Toegestane kasgeldlimiet				
- In procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- In bedrag	406	406	406	406
2. Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	148.700	149.300	75.500	83.100
Schuld in rekeningcourant	0	0	0	0
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
Totale omvang van de vlottende schuld	148.700	149.300	75.500	83.100
3. Vlottende middelen*				
Contante gelden in kas	0	0	0	0
Tegoeden in rekening-courant	39	35	24	21
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	148.700	149.300	75.500	83.100
Totale omvang van de vlottende omvang	148.739	149.335	75.524	83.121
4. Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	-39	-35	-24	-21
Toegestane kasgeldlimiet (1)	406	406	406	406
Ruimte (+) / Overschrijding (-); (1) - (4)	444	440	430	426

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 2021 vond geen renteherziening plaats.

Renterisico op vaste schuld in 2021	€	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 2021 blijkt dat er eind 2021 voor € 212.768.461 (€ 129.668.461 aan vast geldleningen en voor € 80.250.000 aan kasgeldleningen in combinatie met renteswaps) aan vaste geldleningen en voor € 2.850.000 (kasgeldleningen zonder renteswaps) vlottende leningen is aangetrokken. Eind 2021 is door de GR aan de NV voor € 129.668.461 aan vaste geldleningen en voor € 83.100.000 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 2021 niet gewijzigd. Deze verbonden partij valt onder de categorie vennootschappen en coöperaties.

Het Havenbedrijf Moerdijk NV heeft als doelstelling het complex Zeehaven- en Industrierterrein 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 2021 van het Havenbedrijf Moerdijk NV is terug te lezen in welke mate de doelstellingen in 2021 gerealiseerd zijn.

Het eigen vermogen van het Havenbedrijf Moerdijk NV bedraagt per 1 januari 2021 € 116.320.322 en per 31 december 2021 € 127.378.291 (inclusief onverdeelde winst). De langlopende schulden van het Havenbedrijf Moerdijk bedragen per 1 januari 2021 € 51.131.126 en per 31 december 2021 € 110.487.938. Het resultaat na belastingen over 2021 bedraagt € 11.057.969 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 risicobeheersing. Het gaat hierbij om het feit dat het Havenschap Moerdijk het risico loopt als eigenaar en als financier van het Havenbedrijf Moerdijk NV.

Jaarrekening 2021

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

Kapitaalverstrekkingsen aan deelnemingen

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingsen 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 2021

ACTIVA

	2021		2020	
Vaste activa				
I. Financiële vaste activa				
a. Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen	97.265.224		97.265.224	
b. Leningen aan deelnemingen	129.668.461		49.418.462	
		226.933.685		146.683.686
II. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. Overige verstrekte kasgeldleningen	83.100.000		132.026.389	
b. RC met niet financiële instellingen	632.626		809.758	
c. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar		83.732.626		132.836.147
III. Liquide middelen				
a. Kas- en banksaldi	20.727		49.627	
		20.727		49.627
IV. Overlopende activa				
a. Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	61.970		40.246	
		61.970		40.246
		310.749.008		279.609.705

Alle bedragen in euro's (€)

PASSIVA

	2021		2020	
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	129.668.461		49.418.462	
b. Kasgeldleningen (in combinatie met renteswaps)	-	129.668.461	-	49.418.462
Vlottende passiva				
VI. Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
a. Overige schulden	-		408	
b. Kasgeldleningen	83.100.000		132.026.389	
c. Schulden aan openbare lichamen	-	83.100.000	-	132.026.797
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	715.200		899.122	
b. Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	122	715.323	100	899.222
		310.749.008		279.609.705

Alle bedragen in euro's (€)

VI. Overzicht van baten en lasten 2021

	Gerealiseerd 2021	Budget 2021	Gerealiseerd 2020
Programma Financiering			
Rente baten	3.577	4.617	4.443
Opbrengsten garantiepremie	300	300	300
Overige opbrengsten	32	31	9
Totaal Opbrengsten	3.909	4.948	4.752
Rente lasten	3.577	4.617	4.443
Kosten garantiepremie	300	300	300
Overige kosten	32	31	9
Totaal kosten	3.909	4.948	4.752
Totaal Programma Financiering	0	0	0
TOTAAL OPBRENGSTEN	3.909	4.948	4.752
TOTAAL KOSTEN	3.909	4.948	4.752
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 reservemutaties en voor bestemming)

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

VII. Toelichting op de balans per 31 december 2021

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 2021 laat zien en de begroting 2022 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 2021 € 129.668.461 met rentetypische looptijd van één jaar of langer uitgeleend aan het Havenbedrijf Moerdijk NV. Op 1 januari 2021 ging het om een bedrag van € 49.418.462.

Vlottende activa

II. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

a. Overige verstrekte kasgeldleningen

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2021 € 83.100.000 met rentetypische looptijd van één jaar of korter uitgeleend aan het Havenbedrijf Moerdijk NV. Op 1 januari 2021 ging het om een bedrag van € 132.026.389. Zie ook onderstaand overzicht.

Overige verstrekte kasgeldleningen	2021	2020
Overige verstrekte kasgeldleningen	83.100.000	132.026.389
Totaal	83.100.000	132.026.389

b. RC met niet financiële instellingen

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2021 in rekening courant € 632.626 tegoed van het Havenbedrijf Moerdijk NV. Op 1 januari 2021 ging het om een bedrag van € 809.758. Zie ook onderstaand overzicht.

RC met niet financiële instellingen	2021	2020
RC met niet financiële instellingen	632.626	809.758
Totaal	632.626	809.758

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

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2021 geen uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaarrekening. Op 1 januari 2021 waren er ook geen uitzettingen. Zie ook onderstaand overzicht.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2021	2020
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 2021 geen uitzettingen gedaan in 's Rijks schatkist, omdat de liquide middelen in 2021 op kwartaalbasis niet boven het drempelbedrag voor schatkistbankieren zijn uitgekomen. Zie onderstaande berekening.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2021					
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	53	38	158	100
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	947	962	842	900
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.948			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.948			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000			
(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)	4.735	3.477	14.580	9.158
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	53	38	158	100

III. Liquide middelen

a. Kas- en banksaldi

De kas- en banksaldi bedragen per 31 december 2021 € 20.727 en per 1 januari 2021 € 49.627. Liquide middelen staan ter vrije beschikking. Zie verder onderstaand overzicht.

Kas- en banksaldi	2021	2020
Bank Nederlandse Gemeente	450	183
Rabobank GR 0314232923	20.277	49.444
Totaal	20.727	49.627

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	2021	2020
Nog te ontvangen BTW	-	-
Vooruitbetaald rente kosten	61.970	40.246
Totaal	61.970	40.246

Vaste passiva

IV. Eigen vermogen

Eigen vermogen	Boekwaarde per 1-1-2021	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde per 31-12-2021
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 2021 € 97.265.224.

b. Gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2021 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 leningen bij de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) en NWB (Nederlandse Waterschapsbank N.V.) per ultimo 2021 bedraagt € 129.668.462. Per 1 juli 2021 zijn drie roll-over leningen afgesloten t.w.v. € 84.062.500. De totale betaalde rente in 2021 van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 235.862. In 2021 is € 4.238.889 afgelost op de vaste schulden. Zie verder onderstaand overzicht.

Vaste geldleningen

Kredietverstrekker	Hoofdsom	Percentage	Ingangsdatum	Einddatum	Saldo 01-01-2021	Nieuwe leningen 2021	Aflossing 2021	Saldo 31-12-2021
BNG	3.800.000	5,030	22-8-2002	22-8-2027	1.064.000		152.000	912.000
BNG	600.000	3,750	15-8-2005	15-8-2030	307.150		25.881	281.269
BNG	1.800.000	3,750	15-8-2005	15-8-2030	921.450		77.643	843.808
BNG	1.000.000	3,850	1-2-2006	1-2-2031	556.412		41.579	514.833
BNG	3.250.000	4,470	15-1-2007	15-1-2032	1.995.839		129.287	1.866.552
NWB	45.000.000	0,082	13-11-2020	13-11-2030	45.000.000		-	45.000.000
NWB	6.562.500	-0,170	1-7-2021	3-10-2022	-	6.562.500	1.312.500	5.250.000
NWB	50.000.000	0,050	1-7-2021	1-10-2029	-	50.000.000	-	50.000.000
NWB	27.500.000	-0,210	1-7-2021	2-10-2023	-	27.500.000	2.500.000	25.000.000
Totaal	139.512.500				49.844.851	84.062.500	4.238.889	129.668.462

b. Kasgeldleningen (in combinatie met renteswaps)

Per 31 december 2021 is in totaal € 83.100.000 opgenomen als kasgeldleningen. Zie onderstaande specificatie. Hiervan is het renterisico niet afgedekt.

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

Overzicht Kasgeldleningen 2021

Kasgeldleningen	Ingangsdatum	Einddatum	Rentepercentage	Hoofdsom	
BNG	23-11-20	22-01-21	-0,250%	56.600.000	*
Aegon Custody B.V.	23-11-20	22-01-21	-0,290%	25.000.000	*
De Volksbank N.V.	23-11-20	22-01-21	-0,290%	25.000.000	*
Menzis Zorgverzekeraar	23-11-20	22-01-21	-0,340%	25.000.000	*
BNG	22-01-21	22-02-21	-0,460%	49.500.000	
Zilveren Kruis Zorgverzekeringen N.V.	22-01-21	22-02-21	-0,500%	25.000.000	
Aegon Custody B.V.	22-01-21	22-02-21	-0,500%	25.000.000	
Menzis Zorgverzekeraar	22-01-21	22-02-21	-0,460%	50.000.000	
BNG	22-02-21	22-03-21	-0,470%	72.800.000	
Aegon Custody B.V.	22-02-21	22-03-21	-0,490%	25.000.000	
Menzis Zorgverzekeraar	22-02-21	22-03-21	-0,460%	50.000.000	
BNG	22-03-21	22-04-21	-0,470%	73.700.000	
Aegon Custody B.V.	22-03-21	22-04-21	-0,500%	25.000.000	
De Volksbank N.V.	22-03-21	22-04-21	-0,520%	50.000.000	
BNG	22-04-21	21-05-21	-0,470%	93.800.000	
Aegon Custody B.V.	22-04-21	21-05-21	-0,500%	25.000.000	
Achmea B.V.	22-04-21	21-05-21	-0,500%	30.000.000	
BNG	21-05-21	21-06-21	-0,470%	94.300.000	
Aegon Custody B.V.	21-05-21	21-06-21	-0,500%	25.000.000	
Achmea B.V.	21-05-21	21-06-21	-0,500%	30.000.000	
BNG	21-06-21	01-07-21	-0,470%	84.062.500	
BNG	21-06-21	21-07-21	-0,470%	43.937.500	
Aegon Custody B.V.	21-06-21	21-07-21	-0,500%	25.000.000	
BNG	21-07-21	24-08-21	-0,470%	24.037.000	
Aegon Custody B.V.	21-07-21	24-08-21	-0,500%	25.000.000	
Menzis Zorgverzekeraar	21-07-21	24-08-21	-0,490%	20.000.000	
BNG	24-08-21	24-09-21	-0,470%	24.037.000	
Aegon Custody B.V.	24-08-21	24-09-21	-0,500%	25.000.000	
Menzis Zorgverzekeraar	24-08-21	24-09-21	-0,500%	21.815.000	
BNG	24-09-21	25-10-21	-0,470%	25.500.000	
Aegon Custody B.V.	24-09-21	25-10-21	-0,500%	25.000.000	
Menzis Zorgverzekeraar	24-09-21	25-10-21	-0,500%	25.000.000	
BNG	25-10-21	25-11-21	-0,470%	23.800.000	
BNG	25-11-21	25-01-22	-0,470%	20.800.000	**
Aegon Custody B.V.	25-10-21	25-01-22	-0,500%	25.000.000	**
Menzis Zorgverzekeraar	25-10-21	25-01-22	-0,500%	25.000.000	**
Achmea B.V.	25-11-21	25-01-22	-0,520%	10.000.000	**
BNG	22-12-21	25-01-22	-0,470%	2.300.000	**
Totaal				83.100.000	

Alle bedragen in euro's (€)

* Begindatum kasgeldlening 2020

** Einddatum kasgeldlening 2022

Vlottende passiva

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

a. Overige schulden

Het Havenschap Moerdijk heeft per 31 december 2021 geen openstaande facturen die nog betaald moet worden. Per 31 december 2020 ging het om een inkoopfactuur van € 408 die nog betaald moest worden.

Overige schulden	2021	2020
Overige schulden	-	408
Totaal	-	408

b. Kasgeldleningen

Per 31 december 2021 is € 83.100.000 opgenomen als kasgeldleningen. Per 31 december 2020 ging het om een bedrag van € 132.026.389. Zie ook onderstaand overzicht.

Kasgeldleningen	2021	2020
Kasgeldleningen	83.100.000	132.026.389
Totaal	83.100.000	132.026.389

c. Schulden aan openbare lichamen

Per 31 december 2021 zijn er geen schulden aan openbare lichamen.

Schulden aan openbare lichamen	2021	2020
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 2021 € 715.200. Per 1 januari 2021 ging het om een bedrag van € 899.122.

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	2021	2020
Nog te betalen rente en kosten	715.200	899.122
Totaal	715.200	899.122

VIII. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Renteswaps	Ingangsdatum	Einddatum	Percentage	Hoofdsom per 31-12-2021	Marktwaaarde per 31-12-2021
Rabobank	26-07-2007	03-10-2022	4,8500	5.250.000	-180.435
Deutsche bank	15-11-2008	01-10-2029	4,3600	25.000.000	-1.089.301
Rabobank	16-02-2009	01-10-2023	3,6875	50.000.000	-14.239.695
Totaal				80.250.000	-15.509.431

Alle bedragen in
euro's (€)

De marktwaaarde van deze drie renteswaps bedraagt per 31 december 2021 € 15.509.431 negatief (per 31 december 2020 bedroeg dit € 21.416.650 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 (€ 14.420.130) 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 overhedgesituatie (meer renteswaps dan financiering) is in 2021 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.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2021

Vanaf 2017 kent het Havenschap Moerdijk alleen het programma Financiering. In het overzicht van baten en lasten is de realisatie 2021, het budget 2021 en de realisatie 2020 voor dit programma terug te vinden.

De rente baten zijn € 1.040.000 lager uitgevallen dan begroot en € 866.000 lager dan 2020. Met name omdat het rentepercentage waartegen uitgeleend is lager lag dan begroot. De opbrengsten garantiepremie zijn gelijk aan de begroting en aan 2020. De overige opbrengsten zijn € 1.000 hoger dan begroot en € 23.000 hoger dan 2020, dit gaat met name doorbelasting van hogere accountantskosten dan begroot.

De rentekosten zijn € 1.040.000 lager uitgevallen dan begroot en € 866.000 lager dan 2020. Met name omdat het rentepercentage waartegen geleend is lager lag dan begroot. De kosten garantiepremie zijn gelijk aan de begroting en aan 2020. 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 € 1.000 hoger dan begroot en € 23.000 hoger dan 2020, dit gaat met name om hogere accountantskosten dan begroot.

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.

	Gerealiseerd 2021	Budget 2021	Gerealiseerd 2020
Programma Financiering			
Rente baten	3.577	4.617	4.443
Opbrengsten garantiepremie	300	300	300
Overige opbrengsten	32	31	9
Totaal Opbrengsten	3.909	4.948	4.752
Rente lasten	3.577	4.617	4.443
Kosten garantiepremie	300	300	300
Overige kosten	32	31	9
Totaal kosten	3.909	4.948	4.752
Totaal Programma Financiering	0	0	0
TOTAAL OPBRENGSTEN	3.909	4.948	4.752
TOTAAL KOSTEN	3.909	4.948	4.752
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 reservemutaties en voor bestemming)			
Alle bedragen x 1.000 euro (€)			

Incidentele baten en lasten

In 2021 hebben zich geen incidentele baten en lasten voorgedaan.

Structurele mutaties in reserves

In 2021 hebben zich geen structurele mutaties in de reserves voorgedaan.

Overzicht structurele mutaties reserves	Gerealiseerd 2021	Budget 2021	Gerealiseerd 2020
Mutaties in reserves			
Beschikkingen ten laste van reserves	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Totaal Structurele Mutaties in reserves	0	0	0
Alle bedragen x 1.000 euro (€)			

Analyse begrotingsrechtmatigheid

Het programma Financiering kent een kostenoverschrijding van € 1.039.000. Dit betekent dat er geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid.

	Gerealiseerd 2021	Budget 2021	Onder- schrijding 2021
Programma Financiering			
Rente lasten	3.577	4.617	-1.040
Kosten garantie premie	300	300	-
Overige kosten	32	31	1
Totaal kosten	3.909	4.948	-1.039

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

Taakvelden

Hieronder volgt het overzicht met taakvelden.

Opbrengsten			
0.1 Bestuur	32	31	9
0.5 Treasury	3.877	4.917	4.743
Totaal Opbrengsten	3.909	4.948	4.752
Kosten			
0.1 Bestuur	32	31	9
0.5 Treasury	3.877	4.917	4.743
Totaal kosten	3.909	4.948	4.752
Totaal Opbrengsten en kosten	0	0	0

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

WNT – verantwoording 2021 Havenschap Moerdijk

De WNT is van toepassing op Havenschap Moerdijk. Het voor Havenschap Moerdijk toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

Topfunctionarissen (*inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder*):

Naam	Funcie
E.J. de Bie	Voorzitter Bestuur
C. van der Maat	Voorzitter Bestuur
S. Smeulders	Voorzitter Bestuur
M.P.J.M. van Gruijthuijsen	Lid van Bestuur
C.J.A. van Dorst	Lid van Bestuur
A.M.J. Dingemans	Lid van Bestuur

Het bestuur van Havenschap Moerdijk is onbezoldigd en daarmee wordt het bezoldingsmaximum van € 209.000 voor 2021 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 rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overige gegevens

VIII. Financiële positie

Het werkkapitaal per 31 december 2021 bedraagt € 0.

	Werkelijk 31-12-2021	Begroting 2021	Werkelijk 31-12-2020
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	129.668	36.976	49.418
Kasgeldlening (met renteswaps)	0	80.250	0
Totaal leningen	129.668	117.226	49.418
Totaal beschikbaar op lange termijn	226.933	214.491	146.683
Geïnvesteed op lange termijn			
Financiële vaste activa			
Kapitaalverstrekking aan deelnemingen	97.265	97.265	97.265
Lening u/g Havenbedrijf Moerdijk N.V.	129.668	117.226	49.418
Totaal financiële vaste activa	226.933	214.491	146.683
Totaal geïnvesteed op langere termijn	226.933	214.491	146.683
Saldo beschikbaar werkkapitaal	0	0	0

Alle bedragen x 1.000 euro (€)

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van de gemeenschappelijke regeling BVO Havenschap Moerdijk

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de GR BVO Havenschap te Moerdijk gecontroleerd.

WIJ CONTROLEERDEN	ONS OORDEEL
De jaarrekening bestaande uit: 1. het overzicht van baten en lasten over 2021 (pagina nr.18); 2. de balans per 31 december 2021 (pagina nr.16 tot en met pagina nr. 17); 3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving (pagina nr 13 tot en met pagina nr. 15) en andere toelichtingen (pagina nr. 19 tot en met pagina nr.28); 4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld (pagina nr. 29).	Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken op pagina nr. 12 tot en met pagina nr. 29 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de GR BVO Havenschap Moerdijk op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Naar ons oordeel zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 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, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld 7 juli 2021).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 7 juli 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (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 GR BVO Havenschap Moerdijk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 39.120. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. 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 tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 1.956 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- ▶ jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen (pagina nr. 3 tot en met pagina nr.11);
- ▶ overige gegevens (pagina nr. 31 tot en met pagina nr. 32).

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.

C. 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, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld op 7 juli 2021).

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 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, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 07 juli 2021, 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,
 - ▷ dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, 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 gereede 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 de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;**
- ▶ 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 en of de in deze 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.

Amstelveen, 19 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.
drs. J.M.A. Brak RA
