

gemeenschappelijke regeling



Zeeland Seaports

BEGROTING 2015

Schelpenpad 2
4531 PD Terneuzen
Telefoon: 0115-647400

INHOUD

Inleiding + Grondslagen waardering en resultaatbepaling	1
<u>Beleidsbegroting</u>	
2 Programmaplan	3
3 Financieel beleid	
3.1 Weerstandsvermogen	4
3.2 Financiering	4
3.3 Bedrijfsvoering	5
3.4 Verbonden partijen	5
3.5 Rechtmatigheid	5
<u>Financiële begroting</u>	
4 Begroting 2015	6
4.1 Toelichting begroting 2015	6

Terneuzen, 7 maart 2014

D. Gilhuis
Algemeen directeur.

I. INLEIDING

Op 1 januari 2011 was de NV Zeeland Seaports een feit. De activa en passiva van de GR Zeeland Seaports zijn medio 2011 formeel worden overgedragen aan de NV Zeeland Seaports.
De gemeenschappelijke regeling blijft vooralsnog bestaan om fiscale en financieringstechnische redenen.

De activiteiten van de gemeenschappelijke regeling Zeeland Seaports zijn vanaf 1 januari 2011 ingrijpend gewijzigd van een havenbedrijf naar een participatiemaatschappij. De activiteiten betreffen met ingang van 2011 het in stand houden van een naamloze vennootschap Zeeland Seaports en zo lang als nodig te faciliteren teneinde de instandhouding en ontwikkeling van de havenclusters van Vlissingen, Borsele en Terneuzen en de relevante omgeving daarvan te bevorderen. De gemeenschappelijke regeling (GR) zal deze taak door middel van de hieronder nader omschreven taken opdragen aan en uit laten voeren door de door hem opgerichte Naamloze Vennootschap Zeeland Seaports (hierna: NV ZSP), welke NV ZSP hij zo nodig faciliteert meer in het bijzonder door het borgen van de financiering van activiteiten van NV ZSP meer in het bijzonder door het onder voorwaarden verstrekken van garanties aan financiële instellingen indien en voor zover de NV ZSP hier nog niet zelf in kan voorzien. Voor deze garanties die vooralsnog tot 2028 verstrekt zijn, geldt een vergoeding van € 36 mln. Hiervan is € 26 mln. in de vorm van een cash betaling aan de GR Zeeland Seaports verrekend. De overige € 10 mln. wordt in de vorm van het verzorgen van publieke taken door NV ZSP geleverd. In 2011 is de ontvangst van de NV ZSP € 26 mln. als bijzondere baten verantwoord. De uitbetaling aan de participanten wordt in mindering gebracht op het eigen vermogen. De verplichting tot uitbetaling van het restbedrag, immers per ultimo 201 is daadwerkelijk EUR 22,8 mln. uitbetaald, ligt bij de NV ZSP.

Vanwege deze wijzigingen zal de begroting vanaf 2011 beperkt zijn tot een resultaat op de deelneming. De GR wordt immers 100% aandeelhouder van de nieuw op te richten vennootschap. De begroting van NV ZSP zal in de AVA (Algemene Vergadering van Aandeelhouders) vastgesteld worden.

Sinds 1998 zijn, in plaats van Boek 2 BW, de door het ministerie van Binnenlandse Zaken opgestelde comptabiliteitsvoorschriften 1995 van toepassing op de verslaglegging van de financiële boekhouding in de jaarrekening. In 2004 zijn deze comptabiliteitsvoorschriften vervangen door het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het BBV bevat ten opzichte van de comptabiliteitsvoorschriften ook een aantal nieuwe voorschriften ten aanzien van de inrichting van de begroting.

Op basis van het BBV dient de begroting te bestaan uit:

- een beleidsbegroting, bestaande uit: een programmaplan en een aantal verplichte paragrafen
- een financiële begroting, bestaande uit: een overzicht van baten en lasten met toelichting en een uiteenzetting van de financiële positie met toelichting

De begroting 2015 is conform de BBV voorschriften ingericht.

GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Inleiding

De begroting 2015 is opgemaakt zoveel mogelijk met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Op grond van het BBV dienen in de begroting een aantal afzonderlijke paragrafen te worden opgenomen, waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede tot heffingen.

Invoering BBV

Met ingang van 1 januari 2004 is het BBV in werking getreden en is het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 (CV95) vervallen. De begroting 2013 is zoveel mogelijk opgesteld met inachtneming van de genoemde verslaggevingsregels (BBV). Indien in de verslaggeving is afgeweken van het BBV is dit bij de desbetreffende posten toegelicht.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voorzover zij op 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 begroting bekend zijn geworden. Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Afschrijvingen

Alle activa en passiva zijn per 1 januari 2011 overgedragen aan NV ZSP.

Resultaat deelnemingen

In de begroting 2015 van de GR Zeeland Seaports is het resultaat op de deelneming NV ZSP begrepen. De GR Zeeland Seaports is 100% aandeelhouder van deze deelneming. Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde als deze duurzaam is. Aangezien in de bedrijfsplannen thans geen sprake is van een duurzame vermindering van de marktwaarde ten opzichte van de verkrijgingsprijs, is ook het resultaat van de GR op de deelneming NV ZSP nihil. Wanneer sprake is van uitkering van dividenden, zullen deze in de resultatenrekening tot uiting komen.

2. Programmaplan

Een onderverdeling in programma's met per programma de te realiseren doelstellingen en de hiervoor geraamde lasten en baten is bij de GR Zeeland Seaports niet relevant, aangezien er bij de GR Zeeland Seaports geen sprake is van verschillende beleidsvelden waarvoor meetbare doelstellingen geformuleerd kunnen worden.

Derhalve wordt de totale exploitatie als programmaplan onderscheiden.

Dit leidt tot de volgende programmabegroting 2015 voor de GR Zeeland Seaports.

Programma

	Begroting 2015	Begroting 2014	Realisatie 2013
Totale bedrijfsopbrengsten	0	0	0
Totale bedrijfslasten	0	0	0
Aandeel resultaat deelnemingen	0	0	0
Bijzondere baten en lasten	0	0	0
Toevoegingen/onttrekkingen aan reserves	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0

In 2015 is derhalve begroot dat de aandelen van Zeeland Seaports hun waarde behouden en dat de garanties aan N.V. Zeeland Seaports en WarmCO2 niet aangesproken hoeven te worden.

3. FINANCIËEL BELEID

Op grond van het BBV dienen zowel in de begroting als in de programmaverantwoording een aantal afzonderlijke paragrafen te worden opgenomen. In de begroting zijn met name de beleidslijnen vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten.

In deze programmaverantwoording zijn overeenkomstig de begroting opgenomen de paragrafen: Weerstandvermogen, Financiering, Bedrijfsvoering en Verbonden partijen. Als gevolg van het besluit tot verzelfstandiging per 1 januari 2011 zijn de paragrafen heffingen, onderhoud kapitaalgoederen en grondbeleid niet meer van toepassing. In de laatste paragraaf wordt tenslotte ingegaan op het begrip rechtmatigheid.

3.1 Weerstandvermogen

Inventarisatie weerstandscapaciteit:

De GR Zeeland Seaports heeft ultimo 2014 een bedrag van 160,6 miljoen eigen vermogen beschikbaar om niet begrote financiële risico's te kunnen dekken. Dit bedrag is geheel aangewend ten behoeve van de financiële vaste activa (deelneming NV ZSP). Op grond van de waarderingsgrondslag is dit gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Algemene reserves (per 31 december 2014)	€ 160.637.066
--	---------------

Het risico voor de GR Zeeland Seaports is dat er afgewaardeerd moet worden op de waarde van de deelneming NV ZSP. Een resultaat op deelneming wordt gebaseerd op de waarderingsgrondslag verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde indien deze duurzaam is. Aangezien in de onderliggende bedrijfsplannen van de NV ZSP thans geen sprake is van een duurzame vermindering van de marktwaarde ten opzichte van de verkrijgingsprijs is niet de verwachting dat dit risico actueel wordt.

3.2 Financiering

Waarborgen en garanties

Het bedrag aan verstrekte garantie bedraagt voor de GR ultimo 2014:	
Garantieplafond N.V. Zeeland Seaports	500.000.000
Garantie WarmCO2	65.000.000

Voor de gemeenschappelijke regeling geldt dat de passiva geheel uit algemene reserves bestaat. Er is dus geen financiering met vreemd vermogen voorzien. Ook eventuele dividenduitkeringen worden op grond van verzelfstandigingsovereenkomst rechtstreeks doorbetaald aan de participanten van de gemeenschappelijke regeling.

Wel speelt bij financiering het afgeven van garanties een rol. De verzelfstandiging van Zeeland Seaports impliceert ook het overdragen van het vreemd vermogen en derivaten. Deze portefeuille kan niet geherfinancierd worden zonder het afgeven van garanties. Daarnaast is het zo dat reeds aangegane verplichtingen ook leiden tot een toename van het vreemd vermogen en ook de financiering van deze verplichtingen is slechts mogelijk met garanties van de gemeenschappelijke regeling. In een garantie- en dienstverleningsovereenkomst hebben de partijen de afspraken hieromtrent vastgelegd.

In de GDO-overeenkomst (art. 6) is tevens afgesproken dat er 3 jaar na inwerkingtreding van de overeenkomst wordt bezien of en in hoeverre er aanleiding is om tot bijstelling te komen van de termijnen zoals deze zijn voorzien in de overeenkomst. Deze rapportage waarbij tevens een marktconsultatie plaats zal vinden, zal in 2014 worden opgesteld. GR Zeeland Seaports is opdrachtgever.

Indien NV ZSP niet aan haar verplichtingen aan de geldverstrekkers kan voldoen, zou de garantie van GR Zeeland Seaports ingeroepen kunnen worden. Dit is echter niet de verwachting gezien de resultaten van de actualisatie in 2013 vermeld in de GDO-rapportage.

Garantie tbv WarmCo2

In artikel 3 van de GDO wordt gesteld dat de GR Zeeland Seaports zich tevens garant stelt voor eventuele leningen die de NV ZSP moet aangaan wanneer derden jegens de NV ZSP een beroep doen op de WarmCo2 garantie (de GR Zeeland Seaports staat voor max. EUR 65 mln. garant tbv WarmCo2).

Banken zullen zich in het geval van 'wanprestatie' door WarmCo2 wenden tot de Garant c.q. Borg, zijnde de GR Zeeland Seaports. In aanvulling op voornoemde formele status wordt echter bevestigd en erkend dat de GR Zeeland Seaports zich in dat geval materieel zal wenden tot de NV ZSP. Met andere woorden: formeel staat de GR Zeeland Seaports aan de lat voor de zgn.

'WarmCo2-garantie', maar materieel zal de GR Zeeland Seaports een eventuele financiële aanspraak van de banken 'afwentelen' op de NV ZSP. Het aanknopingspunt hiervoor is gelegen in artikel 3 van de verzelfstandigingsovereenkomst waar is bepaald dat de NV ZSP de GR Zeeland Seaports vrijwaart omdat de gehele onderneming, inclusief alle contracten, voor rekening en risico van de NV is.

3.3 Bedrijfsvoering

Eind 2005 is de Bedrijfsvoeringsnota Zeeland Seaports opgesteld en aan het Dagelijks Bestuur aangeboden. Deze nota is tot stand gekomen op grond van artikel 21 van de Financiële verordening Zeeland Seaports en bevat een beschrijving van de belangrijkste bedrijfsprocessen, een budgethoudersregeling en een mandaatregeling. Binnen Zeeland Seaports zijn interne mandateringsafspraken gemaakt op basis van het in 2005 vastgestelde directiestatuut. Voor alle afdelingshoofden en projectmanagers is een zogenoemde handtekeningenkaart gemaakt, waarin de budgetverdeling en interne mandateringsafspraken zijn vastgelegd. Met ingang van 2011 is een groot deel van de bedrijfsvoeringsnota komen te vervallen aangezien deze activiteiten binnen de gemeenschappelijke regeling niet meer aan de orde zijn.

3.4 Verbonden partijen

De GR Zeeland Seaports heeft door middel van een verzelfstandigingsovereenkomst en een oprichtingsakte een 100% belang genomen in de NV ZSP. Tevens zal de GR Zeeland Seaports garanties afgeven voor de financiering van de vennootschap met vreemd vermogen.

Het belang van de GR Zeeland Seaports in de volgende partijen is per 1 januari 2011 overgedragen aan de NV ZSP;

- *Zeeland Seaports Beheer B.V. / Valuepark Terneuzen Beheer B.V. / Valuepark Terneuzen C.V.*
- *WarmCO₂ Beheer B.V. / WarmCO₂ C.V.*
- *Partners Vliegveld Zeeland B.V.*

3.5 Rechtmatigheid

In 2003 is de Wet Gemeenschappelijke Regelingen aangepast naar aanleiding van de in 2002 in werking getreden Wet dualisering gemeente- respectievelijk provinciebestuur. De Wet dualisering heeft daarmee ook voor gemeenschappelijke regelingen gevolgen, maar deze blijven vooralsnog beperkt tot de financiële bepalingen. Dit houdt o.m. in dat ingaande 2004 het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) van toepassing zijn. Deze besluiten hebben betrekking op de financiële functie, met name de begroting, de jaarrekening en als nieuw element het toetsen van rechtmatigheid door de accountant. Het vastgestelde normenkader vormt hiervoor de basis en dient te leiden tot een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening.

4. BEGROTING 2015

(in duizenden euro's)

Omschrijving	Begroting 2015	Begroting 2014	Rekening 2013
A. Totale bedrijfsopbrengsten	0	0	0
B. Totale bedrijfslasten	0	0	0
BEDRIJFSRESULTAAT (A-B)	0	0	0
C Aandeel resultaat deelneming NV Zeeland Seaports	0	0	0
Resultaat voor bestemming (A-B+C)	0	0	0
D Saldo toevoegingen / onttrekkingen reserves	0	0	0
RESULTAAT NA BESTEMMING (A-B+C+D)	0	0	0

4.1 TOELICHTING RESULTAAT

Blijkens de in deze begroting opgenomen winst- en verliesrekening is het geraamde resultaat over 2015 uitgekomen op € 0.

Het ligt niet in de lijn van de verwachting dat in de toekomst afwaardering van aandelen noodzakelijk zal zijn of dat afgegeven garanties aangesproken moeten worden.

GR ZEELAND SEAPORTS

Meerjarenraming 2015-2018

(in duizenden euro's)

Omschrijving	2015	2016	2017	2018
A. Totale bedrijfsopbrengsten	0	0	0	0
B. Totale bedrijfslasten	0	0	0	0
BEDRIJFSRESULTAAT (A-B)	0	0	0	0
C. Aandeel resultaat deelneming NV ZSP	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming (A-B+C)	0	0	0	0
D. Saldo toevoegingen / onttrekkingen reserves	0	0	0	0
RESULTAAT NA BESTEMMING (A-B+C+D)	0	0	0	0