Gedeputeerde Staten van Noord-Holland
Postbus 3007
2001 DA Haarlem

Datum
21 juli 2023

Contactpersoon
[redacted]@waternet.nl

Doorkiesnummer
06[redacted]

Ons kenmerk
23.016980

Kopie aan: GS

Geacht college,

Middels deze brief stellen wij u in kennis van het overschrijden van de kasgeldlimiet, door het waterschap Amstel, Gooi en Vecht, zoals vastgesteld in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Dit ook conform wat wij hebben afgesproken in het overleg met u (uw vertegenwoordiging - gedeputeerde Loggen) op 6 juli 2023.

Overschrijding kasgeldlimiet drie opeenvolgende kwartalen
In de Wet Fido is geregeld dat de gemiddelde netto-vlottende schuld per kwartaal van een waterschap de kasgeldlimiet *niet* overschrijdt.

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole Waterschap Amstel, Gooi en Vecht 2022 heeft de controlerend accountant ACAM geconstateerd dat de kasgeldlimiet voor drie achtereenvolgende kwartalen is overschreden. Feitelijk heeft de accountant geconstateerd dat voor de kwartalen 1 t/m 4 in 2022 de kasgeldlimiet is overschreden. De overschrijding duurt tot op heden voort. Hiervan is niet eerder melding gemaakt aan u als toezichthouder.
De eerste reden is dat de controlewerkzaamheden van de accountant, waarin de constatering is gedaan, recent (eind juni 2023) zijn afgerond.
De tweede reden is dat er sprake is van een bestendige gedragslijn - de door ons gehanteerde berekeningswijze over 2022 is gelijk aan voorgaande jaren - die door dezelfde controlerend accountant ACAM tot voor kort werd onderschreven.
Kortweg: wij waren ons er *niet* van bewust dat de gehanteerde berekeningswijze kennelijk onvolledig is geweest. Al onze inspanningen waren er juist op gericht om deze niet te overschrijden, met daarbij de overtuiging dat we daarin slaagden.

Achtergrond van de overschrijding
De overschrijding van de kasgeldlimiet is veroorzaakt door het aantrekken van kasgeldleningen om de liquiditeitspositie van het waterschap te versterken. De liquiditeitspositie staat onder druk vanwege achterstanden in de belastingoplegging en in het verlengde de belastingontvangsten. Aangezien het om een liquiditeitsprobleem gaat, heeft AGV de vermogensbehoefte gefinancierd met het aantrekken van kortlopende leningen in plaats van langlopende leningen.

De Wet Fido schrijft voor dat indien er sprake is van een overschrijding van de kasgeldlimiet voor het derde achtereenvolgende kwartaal de toezichthouder in kennis wordt gesteld en de kwartaalrapportage alsook een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring wordt voorgelegd aan de toezichthouder.
Hierbij doen wij de melding van de overschrijding van de kasgeldlimiet. De kwartaalrapportage en een plan om binnen de kasgeldlimiet te komen en te blijven zijn onder handen en worden medio september aan u toegezonden voor afstemming.

Tot slot

Afsluitend willen wij graag onze waardering uitspreken voor de constructieve contacten met uw organisatie op een voor ons allen buitengewoon belanghebbend dossier. Wij vertrouwen erop dat we ons contact vanuit ieders rol en verantwoordelijkheid op deze wijze voort blijven zetten.

Hoogachtend,

[redacted]

[redacted]

R. van Houten
Plv. secretaris-directeur

A.J.T. van Rijn
Loco-dijkgraaf