Datum
15 maart 2024

Voortgangsrapportage

Herstelplan Kasgeldlimiet

Februari 2024

waterschap amstel gooi en vecht
Korte Ouderkerkerdijk 7
Amsterdam
Postbus 94370
1090 GJ Amsterdam
T 0900 93 94
KvK 41216593
agv.nl
Classificatie: Intern

Inhoud

Inhoud **3**

1 Herstelplan kasgeldlimiet **5**
1.2 Kasgeldlimiet 2024 5
1.3 Kasstroomoverzicht 2024 6
1.4 Overzicht geldleningen 7

2 Belastingen **8**
2.1 Maandrapportage februari 2024 8
2.2 Prognose 8
2.3 Risicoparagraaf 9

Bijlage 1: Maandrapportage belastingen 29 februari 2024
Bijlage 2: Overzicht belastingen AGV 29 februari 2024

1 Herstelplan kasgeldlimiet

Gedurende de tijdelijke periode van overschrijden van de kasgeldlimiet worden de provincies geïnformeerd over de ontwikkeling van de kasgeldlimiet en vooraf over het aantrekken van nieuwe kort- en langlopende geldleningen. Daarnaast wordt maandelijks in de voortgangsrapportage een overzicht gegeven van de kasstromen. Het rapportagemoment is uiterlijk de 15e van elke maand. Afhankelijk van de mutaties in de (prognose) kasgeldlimiet en de kasstromen vindt vervolgens hierover rond de 20e van de maand mondelinge of digitale afstemming plaats met de provincies.

1.2 Kasgeldlimiet 2024

Onderstaande tabel geeft de kasgeldlimiet 2024 weer volgens Modelstaat A Wet Financiering Decentrale Overheden (fido).
De tabel wordt maandelijks bijgewerkt met de realisatiecijfers, de toekomstige maanden zijn prognoses. Na het verstrijken van elk kwartaal worden de definitieve cijfers weergegeven.
De cijfers zijn bijgewerkt tot en met 29 februari 2024.

Kasgeldlimiet 2024 (bedragen x € 1.000)	Realisatie 1e kwartaal	Prognose 2e kwartaal	Prognose 3e kwartaal	Prognose 4e kwartaal
Toegestane kasgeldlimiet (1)				
In % van de grondslag: 23				
- grondslag (= begrotingstotaal)	309.881	309.881	309.881	309.881
- bedrag kasgeldlimiet	71.300	71.300	71.300	71.300
Omvang vlottende schuld (2)	191.132	155.997	110.443	21.520
Vlottende middelen (3)	529	0	0	0
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	190.603	155.997	110.443	21.520
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-119.303	-84.697	-39.143	49.780

Toelichting
Ten opzichte van de vorige rapportage komt de prognose van de kasgeldlimiet in het 4e kwartaal uit op € 49,7 miljoen. Dit is een verbetering ten opzichte van de vorige rapportage toen een prognose van € 29,9 miljoen positief werd gegeven. De voornaamste oorzaak is, mede op advies van de provincie, de consolidatie van de geplande kasgeldleningen (€ 40 miljoen in 2024).

Als gevolg van de nieuwe oplegschema van de belastingaanslagen is de ontvangstplanning van de belastingmiddelen hierop aangepast. Volgens de nieuwe ontvangstplanning wordt er in 2024 € 420 miljoen binnengehaald, wat € 25 miljoen meer is dan oorspronkelijk gepland. Echter, in de nieuwe ontvangstplanning is er een verschuiving van de belastingmiddelen naar de laatste maanden van het jaar. Hierdoor ontstaat er een groter liquiditeitstekort in de eerste periode van het jaar.

Het liquiditeitstekort is opgelost door een in februari aangetrokken lening van € 40 miljoen. Het gaat om een geplande kasgeldlening die naar voren is gehaald en aangetrokken met een looptijd van 5 jaar (samen € 40 miljoen). Conform de Wet Fido worden langlopende leningen niet in de berekening van de kasgeldlimiet betrokken.

Classificatie: Intern

Mandaatuitbreiding
Omdat er eerder dit jaar al een lening van € 40 miljoen is aangetrokken voor de financiering van lopende investeringen is het mandaat (Begroting 2024 € 83,3 miljoen) om langlopende leningen aan te trekken, met het aantrekken van eerder genoemde lening, bijna bereikt.
Aan het Algemeen bestuur wordt een uitbreiding van het mandaat voorgelegd.
Zoals hierboven al genoemd is de mandaatuitbreiding nodig vanwege de omzetting van voorgenomen kasgeldleningen in een langlopende lening. Het mandaat geldt alleen voor langlopende leningen.

1.3 Kasstroomoverzicht 2024

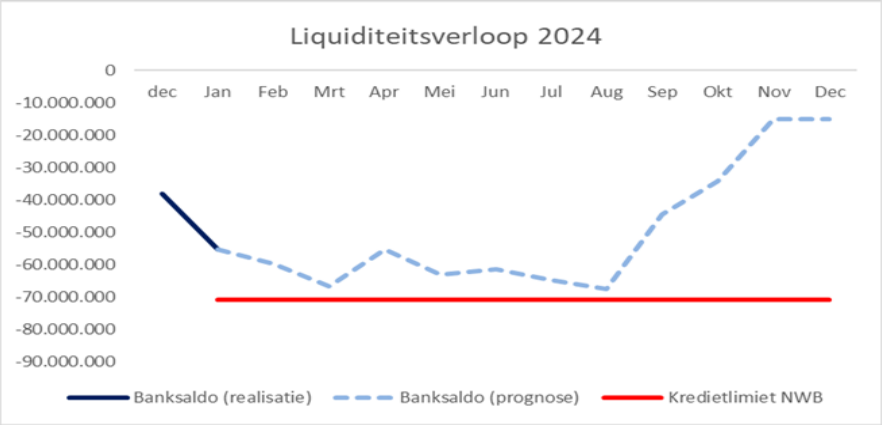
Het kasstroomoverzicht toont de in- en uitgaande kasstromen over 2024. Maandelijks worden de realisatiecijfers in het overzicht verwerkt, de overige maanden zijn prognoses. De realisatiecijfers zijn tot en met de maand februari bijgewerkt.

Bedragen x € 1.000	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Banksaldo (begin van de maand)	-27.249	-55.309	-39.055	-60.765	-53.795	-63.430	-53.735	-64.096	-58.498	-44.522	-16.689	6.649
Inkomsten												
- Belastinggelden	6.029	7.546	18.174	27.186	31.077	35.325	29.252	40.293	56.257	79.291	57.448	30.047
- Overige opbrengsten	2.284	750	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180
Totale opbrengsten	**8.314**	**8.297**	**19.354**	**28.366**	**32.257**	**36.505**	**30.432**	**41.473**	**57.437**	**80.471**	**58.628**	**31.227**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-15.711	-10.125	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
- Bijdrage HWBP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17.100	-	-
- Voorschotten aan Waternet	-11.753	0	-22.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Totale uitgaven	**-27.464**	**-10.125**	**-31.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-20.000**	**-37.100**	**-20.000**	**-20.000**
Rente en aflossingen												
- Rente en aflossingen leningen	-8.910	-21.177	-5.645	-1.396	-10.367	-6.810	-4.825	-3.236	-3.081	-5.442	-15.289	-10.524
- Rente en aflossing kasgeldleningen	0	-41.379	-15.491	0	-41.525	0	-25.968	-25.939	-20.380	-10.095	0	0
Totale rente en aflossingen	**-8.910**	**-62.556**	**-21.136**	**-1.396**	**-51.892**	**-6.810**	**-30.793**	**-29.176**	**-23.461**	**-15.537**	**-15.289**	**-10.524**
Liquiditeitstekort (1+2+3)	**-55.309**	**-119.694**	**-71.837**	**-53.795**	**-93.430**	**-53.735**	**-74.096**	**-71.798**	**-44.522**	**-16.689**	**6.649**	**7.353**
Financiering liquiditeitstekort												
- Langlopende leningen	-	80.000	-	-	30.000	-	-	13.300	-	-	-	-
- Kasgeldleningen	-	-	20.000	-	-	-	10.000	-	-	-	-	-
financieren via RC	-55.309	-39.694	-51.837	-53.795	-63.430	-53.735	-64.096	-58.498	-44.522	-16.689	6.649	7.353
RC limiet in 2024 (=kasgeldlimiet)	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000

Ter toelichting:
De afkorting RC staat voor rekening-courant, de afkorting HWBP staat voor Hoogwater-beschermingsprogramma. Over de belastinggelden wordt apart gerapporteerd. Zie hoofdstuk 2.
In bovenstaand overzicht zijn de geplande kasgeldlening omgezet in een langlopende lening.

Classificatie: Intern

Onderstaande grafiek is een visualisatie van bovenstaande tabel



De kasstroom 2024 valt met name vanaf september ruim binnen de rekeningcourantlimiet van € 71 miljoen. De belangrijkste oorzaken zijn de aangetrokken lening van € 40 miljoen en het verlengen van de looptijd van een in 2023 aangetrokken leningen van 2 naar 5 jaar. Daarnaast wordt € 25 meer belastingmiddelen ontvangen ten opzichte van de laatste planning.

1.4 Overzicht geldleningen

Vooraf informeert het waterschap schriftelijk de toezichthouder over het aantrekken van kort- en langlopende geldlening zodra de financieringsbehoefte ontstaat. Verderop in deze paragraaf is een planning van de vermogensbehoefte en de verwachte financieringsmomenten opgenomen.

In onderstaande overzichten zijn de reeds aangetrokken kort- en langlopende geldlening en de geplande leningen opgenomen. De leningen die op de planning staan worden maandelijks geactualiseerd op basis van de kasstroomplanning van het waterschap (ook de kasstroomplanning wordt maandelijks na de afloop van elke maand geactualiseerd).

Overzicht in 2024 aangetrokken geldleningen

Datum aangetrokken	Bedrag in €	Datum aflossing	opmerking
5-02-2024	40.000.000	5-02-2059	Aangetrokken ter financiering investeringen
29-02-2024	40.000.000	29-02-2029	Aangetrokken ter financiering liquiditeitstekort

Planning in 2024 (indien nodig nog aan te trekken leningen)

Datum aan te trekken	Bedrag in €	Datum aflossing	opmerking
Maart 2024	20.000.000	September 2024	Ter financiering liquiditeitstekort
Mei 2024	30.000.000	Mei 2054	Ter financiering investeringen
Juli 2024	10.000.000	Oktober 2024	Ter financiering liquiditeitstekort
Augustus 2024	13.300.000	Augustus 2054	Ter financiering investeringen

Classificatie: Intern

2 Belastingen

2.1 Maandrapportage februari 2024

De maandrapportage over de belastingen aan het Dagelijks bestuur van AGV is opgenomen in bijlage 1. In deze rapportage wordt de stand van zaken beschreven inzake het opleggen van aanslagen en de ontvangsten. Er wordt momenteel gewerkt aan een verbeterde vorm van de maandrapportage waarbij de grafiek “prognose en realisatie belastingontvangsten” wordt aangevuld met een tabel met cijfers. Tevens wordt opgemerkt dat op pagina 3 van de maandrapportage nog gebruik is gemaakt van gedateerde oplegcijfers. Deze cijfers worden in de maandrapportage per kwartaal geactualiseerd.

2.2 Prognose

Voor de prognose wordt gebruik gemaakt van de gegevens uit bijlage 2 waarin het nieuwe oplegschema al deels is verwerkt. Met name de eerste helft van 2024 is met voldoende zekerheid ingevuld. De tweede helft van 2024 wordt nog nader bezien op details.

In bijlage 2 is te zien dat er in Q1 (het eerste kwartaal) van 2024 nog € 39,4 miljoen moet worden opgelegd. In de vorige rapportage over januari 2024 moest er nog € 97,2 miljoen worden opgelegd. In februari 2024 is AGV er in geslaagd om afgerond € 57 miljoen aan aanslagen op te leggen.
Aan ontvangsten wordt voor geheel 2024, net als in vorige rapportage, rekening gehouden met € 420 miljoen.

Belastingjaar 2021:
Geen verschillen ten opzichte van de vorige rapportage.

Belastingjaar 2022 en 2023:
De prognoses nog te leggen aanslagen zijn ultimo februari nagenoeg gelijk aan die van ultimo januari 2024. De prognose voor 2023 is neerwaarts bijgesteld (van € 258,8 naar € 253). Van belang hierbij is dat de begrotingsraming voor 2023 nog iets lager staat op € 252,5. Begrotingstechnisch is de prognose dus nog iets hoger dan de begrotingsraming. Beide prognoses worden nader gecontroleerd en geanalyseerd in de jaarrekening 2023. Per 15 maart 2024 is er nog geen definitief oordeel verstrekt over de jaarrekening 2023. De verwachting is dat er spoedig duidelijkheid volgt over de hoogte van de post belastingdebiteuren.

De prognose voor 2024 is nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van de vorige rapportage.

Classificatie: Intern

2.3 Risicoparagraaf

In de maandrapportage belastingen over januari 2024 zijn de voornaamste fiscale risico's opgenomen waarnaar ter voorkoming van herhalingen, wordt verwezen.

Een nog terugkerend risico is de algehele onzekerheid over de gehanteerde prognosecijfers wat uit blijkt uit de genoemde fluctuaties over de belastingjaren. Als beheersmaatregel bij dit risico is een strakkere control ingericht waarbij eerste lijns medewerkers van Klanten Service & Belastingen (KS&B) veel dichter zijn aangesloten op de controllers in de tweede lijn bij Finance & Control en de derde lijns controller bij Corporate Control. De verwachting is dat de komende periode nog gepaard zal gaan met fluctuaties in de ramingen, maar dat deze in het vervolg van 2024 minder zullen gaan voorkomen.

Classificatie: Intern