Datum
15 april 2024

Voortgangsrapportage

Herstelplan Kasgeldlimiet

Maart 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 januari 2024 8
2.2 Prognose 8
2.3 Risicoparagraaf 8

Bijlage 1: Maandrapportage belastingen 31 maart 2024
Bijlage 2: Overzicht belastingen AGV 31 maart 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 31 maart 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	155.006	120.975	23.639
Vlottende middelen (3)	529	0	0	0
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	190.603	155.006	120.975	23.639
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-119.303	-83.706	-49.675	47.661

Toelichting
Ten opzichte van de vorige rapportage komt de prognose van de kasgeldlimiet in het 4e kwartaal uit op € 47,7 miljoen (februari prognose € 49,7 miljoen).

Eind maart is de ontvangstplanning van de belastinggelden geactualiseerd. Als gevolg hiervan schuift ruim € 10 miljoen aan belastinggelden door naar de laatste drie maanden van het jaar. Hierdoor ontstaat er een liquiditeitstekort in de maanden mei, juli en augustus. Het liquiditeitstekort zal worden opgelost door het aantrekken van een korte lening. Omdat de ontvangsten doorschuiven naar de laatste maanden en de aan te trekken korte lening in september 2024 weer wordt afgelost is het effect op de kasgeldlimiet beperkt.

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.

Classificatie: Intern

Aan het Algemeen bestuur wordt een uitbreiding van het mandaat voorgelegd.
Zoals hiervoor al genoemd, is de mandaatuitbreiding nodig vanwege de omzetting van voorgenomen kasgeldleningen in een langlopende lening. Het mandaat van € 83,3 geldt alleen voor langlopende leningen. De behandeling van de mandaatuitbreiding in het Algemeen bestuur van AGV is gepland op 16 mei 2024.

1.3 Kasstroomoverzicht 2024

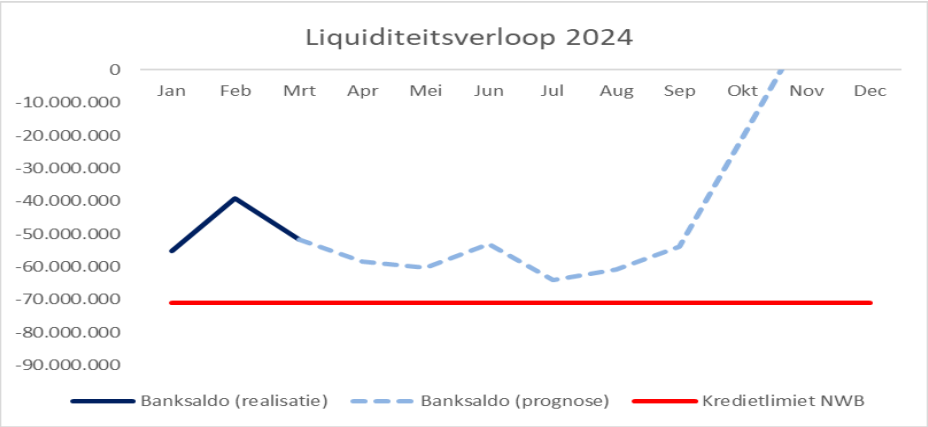
Het kasstroomoverzicht toont de in- en uitgaande kasstromen over 2024. Maandelijks worden de realisatiecijfers in het overzicht verwerkt, de overige maanden zijn prognoses. De realisatiecijfers zijn tot en met de maand maart 2024 bijgewerkt.

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	-51.806	-58.473	-60.254	-52.981	-64.058	-60.887	-53.959	-20.625	13.667
Inkomsten												
- Belastinggelden	6.029	7.546	22.792	24.549	28.931	32.903	28.537	37.867	59.356	84.791	68.402	33.821
- Overige opbrengsten	2.284	750	33	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180
Totale opbrengsten	**8.314**	**8.297**	**22.825**	**25.729**	**30.111**	**34.083**	**29.717**	**39.047**	**60.536**	**85.971**	**69.582**	**35.001**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-15.711	-10.125	-13.960	-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	-9.245	-11.753	-22.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Totale uitgaven	**-27.464**	**-19.371**	**-25.713**	**-31.000**	**-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	-11.293	-15.529	-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	-14.334	0	-41.525	0	-25.968	-25.939	-30.528	-10.095	0	0
Totale rente en aflossingen	**-8.910**	**-52.672**	**-29.863**	**-1.396**	**-51.892**	**-6.810**	**-30.793**	**-29.176**	**-33.609**	**-15.537**	**-15.289**	**-10.524**
Liquiditeitstekort (1+2+3)	**-55.309**	**-119.055**	**-71.806**	**-58.473**	**-100.254**	**-52.981**	**-74.058**	**-74.187**	**-53.959**	**-20.625**	**13.667**	**18.144**
Financiering liquiditeitstekort												
- Langlopende leningen	-	80.000	-	-	30.000	-	-	13.300	-	-	-	-
- Kasgeldleningen	-	-	20.000	-	10.000	-	10.000	-	-	-	-	-
financieren via RC	-55.309	-39.055	-51.806	-58.473	-60.254	-52.981	-64.058	-60.887	-53.959	-20.625	13.667	18.144
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 kasgeldleningen omgezet in een langlopende lening. Ook de eventueel aan te trekken korte lening om in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien is in bovenstaand overzicht opgenomen.

Onderstaande grafiek is een visualisatie van bovenstaande tabel

Classificatie: Intern



De kasstroom 2024 valt met name vanaf september ruim binnen de rekeningcourantlimiet van € 71 miljoen. In de grafiek is het aantrekken (eventueel) van een korte lening van € 10 miljoen opgenomen om te voorzien in het liquiditeitstekort als gevolg van het doorschuiven van een deel van de belastinggelden naar de laatste maanden van het jaar.

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
16-03-2024	20.000.000	16-09-2024	Aangetrokken ter financiering liquiditeitstekort

Op 16 maart is een korte lening van € 20 miljoen aangetrokken. Deze lening was gepland en opgenomen in het kasstroomoverzicht.

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

Datum aan te trekken	Bedrag in €	Datum aflossing	opmerking
Mei 2024	30.000.000	Mei 2054	Ter financiering investeringen
Mei 2024	10.000.000	September 2024	Ter financiering liquiditeitstekort
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 maart 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 (heffing) en de ontvangsten (inning). De grafiek “prognose en realisatie belastingontvangsten” is, zoals in vorige rapportage aangegeven, vervangen door een tabel met cijfers.

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 de maandrapportage is in het onderdeel prognose in dit kader opgemerkt dat de nieuwe planning nog niet definitief is.

In de vorige rapportage over februari 2024, was de intentie geplaatst om in de maand maart nog € 39,4 miljoen op te leggen aan aanslagen. In bijlage 2 is te zien dat er in maart 2024 over het belastingjaar 2023 € 60,3 miljoen is opgelegd (€ 94,6 opgelegd eind maart ten opzichte van € 34,3 miljoen opgelegd per eind februari 2024). Dit is een belangrijke versnelling qua opleggingen.
Aan ontvangsten wordt voor geheel 2024, net als in vorige rapportage, rekening gehouden met € 420 miljoen. Rechts onderin bijlage 2 is genoemde € 420 miljoen terug te zien in twee bedragen: een bedrag dat al is ontvangen ad € 36,4 miljoen en een bedrag dat nog is te ontvangen ad € 383,8 miljoen.

Belastingjaar 2021 en 2022:
Geen verschillen ten opzichte van de vorige rapportage.

Belastingjaar 2023:
De begrotingsraming voor 2023 is neerwaarts bijgesteld met € 2 miljoen (van € 252,6 naar € 250,6). De prognose voor de opleggingen van 2023 is verder verhoogd naar € 258,8. Begrotingsraming en prognose worden nader gecontroleerd en geanalyseerd in de jaarrekening 2023. Per 15 april 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.

Belastingjaar 2024:
De prognose voor 2024 is qua opleggingen iets verlaagd met € 0,8 miljoen (van € 336,4 naar € 335,6 miljoen) ten opzichte van de vorige rapportage.

2.3 Risicoparagraaf

In de maandrapportage belastingen over maart 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

Classificatie: Intern

(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