Datum
15 mei 2024

Voortgangsrapportage
Herstelplan Kasgeldlimiet
April 2024

Inhoud

Inhoud **3**

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

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

Bijlage 1: Maandrapportage belastingen 30 april 2024
Bijlage 2: Overzicht belastingen AGV 30 april 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.

1.1 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 30 april 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	151.854	119.790	23.873
Vlottende middelen (3)	529	1.440	0	0
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	190.603	150.413	119.790	23.873
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-119.303	-79.113	-48.490	47.427

Toelichting
De kasgeldlimiet gaat in het 4e kwartaal van € 47,6 miljoen positief (maartrapportage € 47,7) naar € 47,4 miljoen positief.

In de maand april zijn er geen nieuwe leningen aangetrokken.

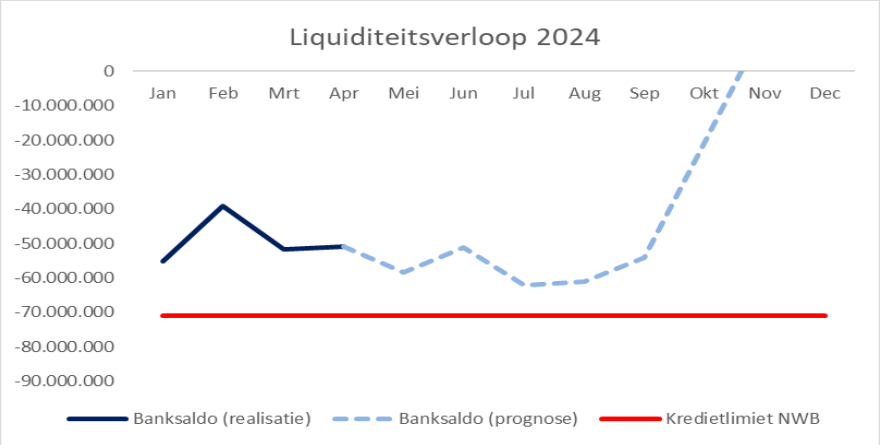
1.2 Kasstroomoverzicht 2024

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 april 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	-50.829	-58.510	-51.170	-62.049	-61.150	-54.233	-20.832	13.447
Inkomsten												
- Belastinggelden	6.029	7.546	22.792	29.914	28.880	32.971	28.734	37.895	59.346	84.858	68.389	33.821
- Overige opbrengsten	2.284	750	33	2.768	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180
Totale opbrengsten	**8.314**	**8.297**	**22.825**	**32.682**	**30.060**	**34.151**	**29.914**	**39.075**	**60.526**	**86.038**	**69.569**	**35.001**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-15.711	-10.125	-13.960	-13.296	-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	-11.753	-22.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Totale uitgaven	**-27.464**	**-19.371**	**-25.713**	**-25.049**	**-31.000**	**-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	-6.655	-5.216	-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**	**-6.655**	**-46.741**	**-6.810**	**-30.793**	**-29.176**	**-33.609**	**-15.537**	**-15.289**	**-10.524**
Liquiditeitstekort (1+2+3)	**-55.309**	**-119.055**	**-71.806**	**-50.829**	**-98.510**	**-51.170**	**-72.049**	**-72.150**	**-54.233**	**-20.832**	**13.447**	**17.925**
Financiering liquiditeitstekort												
- Langlopende leningen	-	80.000	-	-	30.000	-	-	11.000	-	-	-	-
- Kasgeldleningen	-	-	20.000	-	10.000	-	10.000	-	-	-	-	-
financieren via RC	-55.309	-39.055	-51.806	-50.829	-58.510	-51.170	-62.049	-61.150	-54.233	-20.832	13.447	17.925
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. 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.



De kasstroom 2024 valt ruim binnen de rekeningcourantlimiet van € 71 miljoen. In de grafiek zijn alle geplande nog aan te trekken lening opgenomen.

1.3 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

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	11.000.000	Augustus 2054	Ter financiering investeringen

De geplande lening in augustus 2024 van € 13,3 miljoen is naar beneden bijgesteld tot € 11 miljoen (dit is het gevolg van de aantrekkende ontvangsten in de laatste maanden van het jaar waardoor er minder middelen nodig zijn).

2 Belastingen

2.1 Maandrapportage april 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 rapportages 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.

Een tweede onzekerheid betreft de afwikkeling van de jaarrekening 2023. Per 15 mei 2024 heeft de accountant nog geen afsluitend oordeel verstrekt over de balanspost belastingdebiteuren. Dit oordeel wordt overigens zeer binnenkort verwacht. Tot die tijd is in bijlage 2 de (eerste en meest linkse) cijferkolom “begroting bijgesteld” nog gebaseerd op de ramingen vanuit de bijgestelde begroting 2022.

Overall is het totaal van de nog op te leggen aanslagen gedaald van € 545,9 naar € 497,7 miljoen. Conclusie is dat er ruim € 48 miljoen aan aanslagen is opgelegd in april 2024.
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 € 66,3 miljoen en een bedrag dat nog is te ontvangen ad € 353,9 miljoen. Conclusie is dat er in april 2024 € 29,9 miljoen aan belastingen zijn ontvangen.

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

Belastingjaar 2022:
Prognose is zoals boven toegelicht gelijk. In april is € 3,4 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 41,7 op te leggen in voornamelijk Q-2 en een klein deel in Q-3 van 2024.

Belastingjaar 2023:
De begrotingsraming voor 2023 is nog gelijk. In april is € 44,8 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 119,4 op te leggen in voornamelijk 2024 (€ 103,7) en een klein deel in 2025 ad € 15,7 miljoen.

Belastingjaar 2024:
Geen verschillen ten opzichte van de vorige rapportage.

2.3 Risicoparagraaf

In de maandrapportage belastingen over april 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.