Datum
15 juli 2024

Voortgangsrapportage Herstelplan Kasgeldlimiet

juni 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**
1.1 Kasgeldlimiet 2024 5
1.2 Kasstroomoverzicht 2024 6
1.3 Overzicht geldleningen 7

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

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

Kasgeldlimiet 2024 (bedragen x € 1.000)	Realisatie 1e kwartaal	Realisatie 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	147.073	120.202	46.765
Vlottende middelen (3)	529	1.674	0	0
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	190.603	145.399	120.202	46.765
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-119.303	-74.099	-48.902	24.535

Toelichting
De kasgeldlimiet gaat in het 4e kwartaal van € 33,4 miljoen positief (mei rapportage) naar € 24,5 miljoen positief. In de aangepaste ontvangstplanning van juni 2024 schuift circa € 6 miljoen door naar 2025. Zie hoofdstuk 2.2 voor een nadere toelichting.

Classificatie: Intern

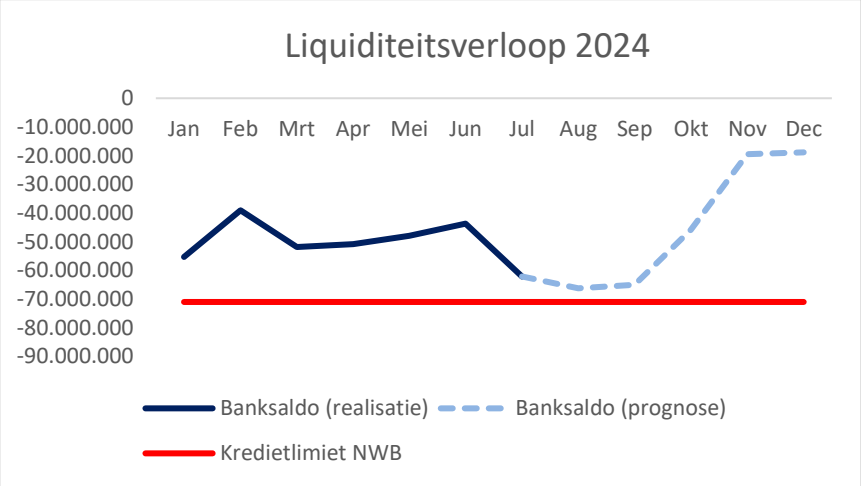
1.2 Kasstroomoverzicht 2024

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 juni 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	-47.984	-43.653	-62.144	-66.228	-64.967	-45.804	-19.526
Inkomsten												
- Belastinggelden	6.029	7.546	22.792	29.914	32.135	31.977	32.122	32.911	53.690	70.621	60.387	30.005
- Overige opbrengsten	2.284	750	33	2.768	694	54	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180
Totale opbrengsten	**8.314**	**8.297**	**22.825**	**32.682**	**32.829**	**32.031**	**33.302**	**34.091**	**54.870**	**71.801**	**61.567**	**31.185**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-15.711	-10.125	-13.960	-13.296	-11.490	-9.271	-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	-11.753	-11.753	-22.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Totale uitgaven	**-27.464**	**-19.371**	**-25.713**	**-25.049**	**-23.243**	**-21.024**	**-31.000**	**-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	-6.677	-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**	**-6.677**	**-30.793**	**-29.176**	**-33.609**	**-15.537**	**-15.289**	**-10.524**
Liquiditeitstekort (1+2+3)	**-55.309**	**-119.055**	**-71.806**	**-50.829**	**-87.984**	**-43.653**	**-72.144**	**-77.228**	**-64.967**	**-45.804**	**-19.526**	**-18.864**
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	-47.984	-43.653	-62.144	-66.228	-64.967	-45.804	-19.526	-18.864
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 binnen de rekeningcourantlimiet van € 71 miljoen. In de grafiek zijn alle geplande nog aan te trekken lening opgenomen.

Classificatie: Intern

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
17-05-2024	30.000.000	18-05-2054	Ter financiering investeringen
22-05-2024	10.000.000	23-09-2024	Ter financiering liquiditeitstekort

In de maand juni zijn er geen leningen afgesloten.

Planning in 2024 (indien nodig nog aan te trekken leningen)
In onderstaand overzicht zijn de nog aan te trekken leningen opgenomen. Deze leningen zullen indien nodig worden aangetrokken en zijn afhankelijk van factoren zoals de ontvangstplanning van de belastingen en het verloop van de investeringen.

Datum aan te trekken	Bedrag in €	Datum aflossing	opmerking
Juli 2024	10.000.000	Oktober 2024	Ter financiering liquiditeitstekort
Augustus 2024	11.000.000	Augustus 2054	Ter financiering investeringen

Openstaande korte leningen uit 2023
Per 1 januari 2024 stond er € 145 miljoen aan kortlopende leningen open. Hiervan is inmiddels € 95 miljoen afgelost, waardoor er nog € 50 miljoen openstaat. De resterende korte leningen zullen in de loop van 2024 worden afgelost.

Datum aangetrokken	Bedrag in €	Looptijd	Opmerking
6 februari 2023	40 miljoen	kortlopend	Afgelost februari 2024
13 april 2023	15 miljoen	kortlopend	Afgelost maart 2024
17 mei 2023	40 miljoen	kortlopend	Afgelost mei 2024
16 augustus 2023	25 miljoen	kortlopend	Af te lossen juli 2024
6 september 2023	25 miljoen	kortlopend	Af te lossen augustus 2024
Totaal aangetrokken in 2023	**145 miljoen**		

Classificatie: Intern

2 Belastingen

2.1 Maandrapportage juni 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).

2.2 Prognose

Voor de prognose wordt gebruik gemaakt van de gegevens uit bijlage 2 waarin het nieuwe oplegschema is verwerkt. De maandrapportage belastingen over juni is verhelderd met prognosetabellen over oplegging en ontvangsten.

De jaarrekening 2023 is inmiddels op 11 juli 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur.

Het totaal van de nog op te leggen aanslagen is in juni 2024 gedaald van € 442 naar € 426 miljoen. In juni 2024 is er derhalve circa € 15 miljoen opgelegd.
Aan ontvangsten wordt voor geheel 2024 rekening gehouden met ongeveer € 412 miljoen. Rechts onderin bijlage 2 is genoemde € 412 miljoen terug te zien in twee bedragen: een bedrag dat al is ontvangen ad € 132,3 miljoen en een bedrag dat nog is te ontvangen ad € 280,2 miljoen. In juni 2024 is er € 33,9 miljoen aan belastingen ontvangen.

In de vorige rapportage over de maand mei 2024 werd nog uitgegaan van een ontvangst in 2024 van € 418 miljoen. Nu in de juni rapportage is de raming neerwaarts bijgesteld met € 6 miljoen. Hiervoor zijn twee oorzaken:

1. De prognose ontvangsten wordt voorzichtiger opgenomen dan vorige maand. De stroom herinneringen en aanmaningen van de aanslagen tot en met juni 2023 (dus vorig belastingjaar), is niet meer verwerkt in de ontvangstraming. Dit impliceert overigens geenszins dat deze inkomsten niet meer ontvangen gaan worden. Maar omdat de functionaliteit dwanginvordering nog niet beschikbaar is, kan er geen, met voldoende zekerheid stellende prognose, worden opgesteld. Voorzichtigheidshalve wordt er om die reden geen rekening mee gehouden in de ontvangstprognose;
2. De spreiding van opleggen Bedrijven is geactualiseerd waardoor de ontvangsten zijn opgeschoven in de tijd.

Het totale effect van beide oorzaken ad € 6 miljoen is tevens verwerkt in het kasstroomoverzicht over de tweede helft van 2024. Hierdoor wordt de ruimte onder de kasgeldlimiet iets lager dan vorige maand, maar nog ruimschoots voldoende om onder de kasgeldlimiet te blijven.

Belastingjaar 2021:
De prognose nog op te leggen is ongewijzigd (€ 1 miljoen), de prognose te ontvangen is geactualiseerd met € 1 miljoen aan ontvangsten over 2021 in juni 2024.

Belastingjaar 2022:
In juni 2024 is € 10,2 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 25,9 op te leggen in voornamelijk Q-3 en een klein deel in Q-4 van 2024.

Classificatie: Intern

Belastingjaar 2023:
In juni is € 4,7 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 63,6 op te leggen in voornamelijk 2024.

Belastingjaar 2024:
Vanaf Q3 van 2024 gaan de eerste aanslagen de deur uit.

2.3 Risicoparagraaf

In de maandrapportage belastingen over mei 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