Datum
15 augustus 2024

Voortgangsrapportage Herstelplan Kasgeldlimiet juli 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 5
1.3 Overzicht geldleningen 6

2 Belastingen **8**
2.1 Maandrapportage juli 2024 8
2.2 Prognose 8
2.3 Risicoparagraaf 8

Bijlage 1: Maandrapportage belastingen 31 juli 2024
Bijlage 2: Overzicht belastingen AGV 31 juli 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 31 juli 2024.

Kasgeldlimiet 2024 (bedragen x € 1.000)	Realisatie 1e kwartaal	Realisatie 2e kwartaal	Realisatie 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	116.818	55.902
Vlottende middelen (3)	529	1.674	817	0
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	190.603	145.399	116.001	55.902
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-119.303	-74.099	-44.701	15.398

Toelichting
De prognose van de kasgeldlimiet gaat in het 4e kwartaal van € 24,5 miljoen positief (juni rapportage) naar € 15,4 miljoen positief.
De belastingontvangsten waren in de maand juli circa € 6 miljoen lager dan de planning. De oorzaken zijn toegelicht in paragraaf 2.2 en meer uitvoerig in bijlage 1 maandrapportage.

1.2 Kasstroomoverzicht 2024

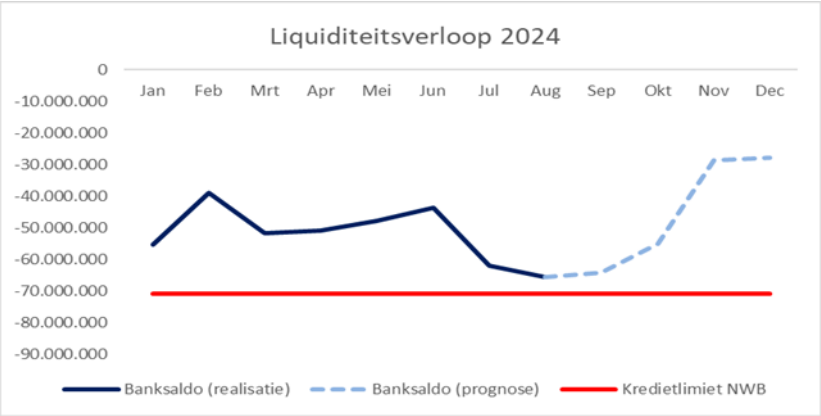
Het kasstroomoverzicht toont de in- en uitgaande kasstromen over 2024. Maandelijks worden de realisatiecijfers in het overzicht verwerkt, de overige maanden zijn prognoses. De realisatiecijfers zijn tot en met de maand juli bijgewerkt.

Classificatie: Intern

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	-48.543	-65.559	-64.109	-54.960	-28.638
Inkomsten												
- Belastinggelden	6.029	7.546	22.792	29.914	32.135	31.977	24.300	30.980	54.879	70.606	60.431	29.970
- Overige opbrengsten	2.284	750	33	2.768	694	54	2.202	1.180	1.180	1.180	1.180	1.180
Totale opbrengsten	**8.314**	**8.297**	**22.825**	**32.682**	**32.829**	**32.031**	**26.501**	**32.160**	**56.059**	**71.786**	**61.611**	**31.150**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-15.711	-10.125	-13.960	-13.296	-11.490	-9.271	-9.616	-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	-12	-22.000	-22.000	-11.000	-11.000	-11.000
Totale uitgaven	**-27.464**	**-19.371**	**-25.713**	**-25.049**	**-23.243**	**-21.024**	**-9.628**	**-31.000**	**-31.000**	**-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	-5.795	-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	-10.096	0	0
Totale rente en aflossingen	**-8.910**	**-52.672**	**-29.863**	**-6.655**	**-46.741**	**-6.677**	**-31.763**	**-29.176**	**-33.609**	**-15.538**	**-15.289**	**-10.524**
Liquiditeitstekort (1+2+3)	**-55.309**	**-119.055**	**-71.806**	**-50.829**	**-87.984**	**-43.653**	**-58.543**	**-76.559**	**-74.109**	**-44.960**	**-28.638**	**-28.012**
Financiering liquiditeitstekort												
- Langlopende leningen	-	80.000	-	-	30.000	-	-	11.000	-	-10.000	-	-
- Kasgeldleningen	-	-	20.000	-	10.000	-	10.000	-	10.000	-	-	-
financieren via RC	-55.309	-39.055	-51.806	-50.829	-47.984	-43.653	-48.543	-65.559	-64.109	-54.960	-28.638	-28.012
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.



In de grafiek zijn alle geplande nog aan te trekken leningen 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 geldleningen 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
12-07-2024	10.000.000	14-10-2024	Ter financiering liquiditeitstekort

In de maand juli is volgens planning een kortlopende lening van € 10 miljoen aangetrokken welke in november 2024 weer wordt afgelost. Op 7 augustus 2024 is melding gedaan naar de provincies dat er in de week van 7 augustus nog een kortlopende geldlening van € 10 miljoen ter financiering van een liquiditeitstekort wordt/is aangetrokken die nog in augustus 2024 wordt afgelost. Opname en aflossing zijn nog niet verwerkt in de bovenstaande tabel.

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
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 € 120 miljoen afgelost, waardoor er nog € 25 miljoen openstaat. Deze resterende kortlopende lening zal begin augustus 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	Afgelost 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 juli 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 en van de gegevens uit de verbeterde maandrapportage belastingen.

Het totaal van de nog op te leggen aanslagen is in juli 2024 gedaald van € 426 naar € 402 miljoen. In juli 2024 is er derhalve circa € 24 miljoen opgelegd.
Aan ontvangsten wordt voor geheel 2024 rekening gehouden met ongeveer € 406 miljoen. Rechts onderin bijlage 2 is genoemde € 406 miljoen terug te zien in twee bedragen: een bedrag dat al is ontvangen ad € 156,6 miljoen en een bedrag dat nog is te ontvangen ad € 249,6 miljoen. In juli 2024 is er € 24,3 miljoen aan belastingen ontvangen wat € 6 lager is dan de vorige prognose.

In de vorige rapportage over de maand juni 2024 werd nog uitgegaan van een ontvangst in 2024 van € 412 miljoen. Nu in de juli rapportage is de raming wederom neerwaarts bijgesteld met € 6 miljoen. In het onderdeel “algemeen” van bijlage 1, de maandrapportage is vermeld dat dit te wijten is aan tegenvallers bij het oplossen van blokkades en tegenvallers in de automatische incasso’s. In het onderdeel prognose van de maandrapportage zijn de oorzaken uitvoerig toegelicht waarnaar wordt verwezen, ter voorkoming van herhalingen.

Belastingjaar 2021:
De prognose nog op te leggen is ongewijzigd (€ 1 miljoen), de prognose te ontvangen is eveneens ongewijzigd.

Belastingjaar 2022:
In juli 2024 is € 0,8 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 25,2 op te leggen in voornamelijk Q-3 en een klein deel in Q-4 van 2024.

Belastingjaar 2023:
In juli is € 9,6 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 54 miljoen op te leggen in voornamelijk 2024.

Belastingjaar 2024:
Zoals ook vermeld in de rapportage over juni, zijn vanaf Q3 van 2024, dus vanaf juli de eerste aanslagen de deur uitgegaan. Deze aanslagen vallen onder de meerjarenkwijtschelding (MJK) en leiden derhalve niet tot ontvangsten. Ook dit is nader toegelicht in de maandrapportage.

2.3 Risicoparagraaf

In de maandrapportage belastingen over de vorige maanden van 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

Classificatie: Intern

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