Datum
13 september 2024

Voortgangsrapportage Herstelplan Kasgeldlimiet augustus 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 **9**
2.1 Maandrapportage augustus 2024 9
2.2 Prognose 9
2.3 Risicoparagraaf 9

Bijlage 1: Maandrapportage belastingen 31 augustus 2024
Bijlage 2: Overzicht belastingen AGV 31 augustus 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 augustus 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	116.660	38.783
Vlottende middelen (3)	529	1.674	1.215	0
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	190.603	145.399	115.446	38.783
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-119.303	-74.099	-44.146	32.517

Toelichting
De prognose van de kasgeldlimiet gaat in het 4e kwartaal van € 15,4 miljoen positief (juli rapportage) naar € 32,5 miljoen positief.
De belastingontvangsten waren in de maand augustus € 3 miljoen hoger dan de planning. Eind augustus is er een nieuwe ontvangstplanning vastgesteld, waardoor de belastingontvangsten tot en met december met € 13 miljoen toenemen ten opzichte van de vorige planning. Dit komt doordat een deel van de belastingaanslagen voor 2024, die oorspronkelijk in 2025 opgelegd zouden worden, naar voren is gehaald en nu toch in 2024 worden opgelegd.

Classificatie: Intern

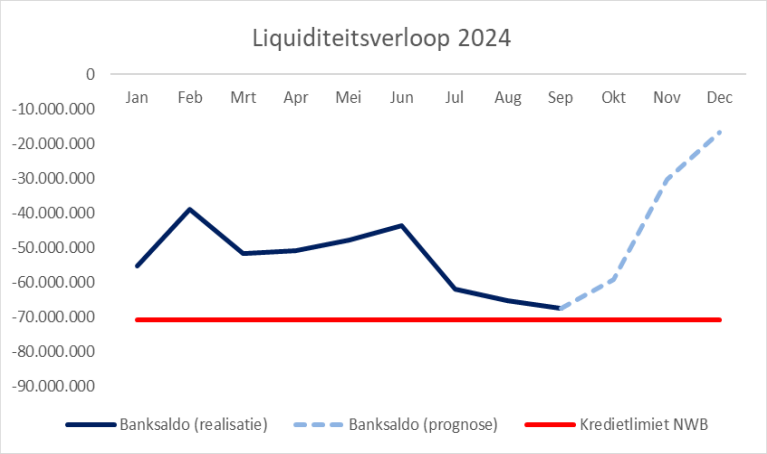
1.2 Kasstroomoverzicht 2024

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 augustus 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	-48.543	-65.354	-67.525	-59.178	-30.452
Inkomsten												
- Belastinggelden	6.029	7.546	22.792	29.914	32.135	31.977	24.300	30.438	56.354	70.805	62.835	43.078
- Overige opbrengsten	2.284	750	33	2.768	694	54	2.202	753	5.180	1.180	1.180	1.180
Totale opbrengsten	**8.314**	**8.297**	**22.825**	**32.682**	**32.829**	**32.031**	**26.501**	**31.191**	**61.534**	**71.985**	**64.015**	**44.258**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-15.711	-10.125	-13.960	-13.296	-11.490	-9.271	-9.616	-12.131	-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	-16.741	-22.000	-22.000	-11.000	-11.000
Totale uitgaven	**-27.464**	**-19.371**	**-25.713**	**-25.049**	**-23.243**	**-21.024**	**-9.628**	**-28.873**	**-31.000**	**-48.100**	**-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	-4.190	-2.177	-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**	**-30.129**	**-32.705**	**-15.538**	**-15.289**	**-10.524**
Liquiditeitstekort (1+2+3)	**-55.309**	**-119.055**	**-71.806**	**-50.829**	**-87.984**	**-43.653**	**-58.543**	**-76.354**	**-67.525**	**-59.178**	**-30.452**	**-16.718**
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	-48.543	-65.354	-67.525	-59.178	-30.452	-16.718
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.

Onderstaande grafiek is een visualisatie van bovenstaande tabel.



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
12-07-2024	10.000.000	14-10-2024	Ter financiering liquiditeitstekort
06-08-2024	11.000.000	11-08-2049	Ter financiering investeringen
06-08-2024	10.000.000	28-08-2024	Ter financiering liquiditeitstekort

In de maand augustus is volgens planning een langlopende lening van € 11 miljoen aangetrokken voor de financiering van de investeringen. Daarnaast is in augustus een kortlopende lening van € 10 miljoen aangetrokken die in dezelfde maand weer is afgelost.

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
geen			

In de eerste week van september 2024 is helder geworden dat de uitgaven en ontvangsten in september 2024 waarschijnlijk niet geheel synchroon lopen. De mogelijkheid bestaat dat er rond 16 september 2024 nog een kasgeldlening wordt afgesloten van circa € 15 miljoen die nog in september 2024 wordt afgelost.

Openstaande korte leningen uit 2023
Op 1 januari 2024 stond er € 145 miljoen aan kortlopende leningen uit. Dit volledige bedrag is inmiddels in 2024 afgelost.

Valutadatum	Bedrag	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	Afgelost augustus 2024
Totaal aangetrokken in 2023	**€ 145 miljoen**		

Classificatie: Intern

Classificatie: Intern

2 Belastingen

2.1 Maandrapportage augustus 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 augustus 2024 gedaald van € 402 naar € 318 miljoen. In augustus 2024 is er derhalve circa € 84 miljoen opgelegd. De ramingen van nog op te leggen aanslagen zijn geactualiseerd naar de laatste inzichten.
Aan ontvangsten wordt voor geheel 2024 rekening gehouden met ongeveer € 413 miljoen. Rechts onderin bijlage 2 is genoemde € 413 miljoen terug te zien in twee bedragen: een bedrag dat al is ontvangen ad € 187,0 miljoen en een bedrag dat nog is te ontvangen ad € 225,7 miljoen. In augustus 2024 is er afgerond € 31 miljoen aan belastingen ontvangen. Door het naar voren halen van aanslagen is de in de julirapportage opgenomen tegenvaller geheel goedgemaakt.

Belastingjaar 2021:
De prognose nog op te leggen is ongewijzigd (€ 1 miljoen), de prognose nog te ontvangen is gedaald met circa € 0,4 aangezien deze middelen zijn ontvangen in augustus 2024.

Belastingjaar 2022:
In augustus 2024 is bijna € 10 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 15,3 op te leggen in Q-3 en in Q-4 van 2024. In augustus is er tevens € 10 miljoen ontvangen.

Belastingjaar 2023:
In augustus is € 1,6 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 52,3 miljoen op te leggen in 2024 en 2025. Afgerond € 16 miljoen is ontvangen in augustus 2024.

Belastingjaar 2024:
In augustus is inmiddels bijna € 86 miljoen aan aanslagen opgelegd terwijl dat in juli nog afgerond € 14 miljoen was aan aanslagen die vielen onder de meerjarenkwijtschelding (MJK) (stijging van afgerond € 72 miljoen). Er is in augustus ruim € 4 miljoen reeds ontvangen.

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 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