Datum
15 oktober 2024

Voortgangsrapportage Herstelplan Kasgeldlimiet september 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 september 2024 8
2.2 Prognose 8
2.3 Risicoparagraaf 8

Bijlage 1: Maandrapportage belastingen 30 september 2024
Bijlage 2: Overzicht belastingen AGV 30 september 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 september 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)	177.799	148.739	116.660	35.262
Vlottende middelen (3)	529	1.674	1.215	777
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	177.270	147.066	115.446	34.484
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-105.970	-75.766	-44.146	36.816

Toelichting
De prognose van de kasgeldlimiet gaat in het 4e kwartaal van € 32,5 miljoen positief (augustusrapportage) naar € 36,8 miljoen positief. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een ontvangen subsidie.

Classificatie: Intern

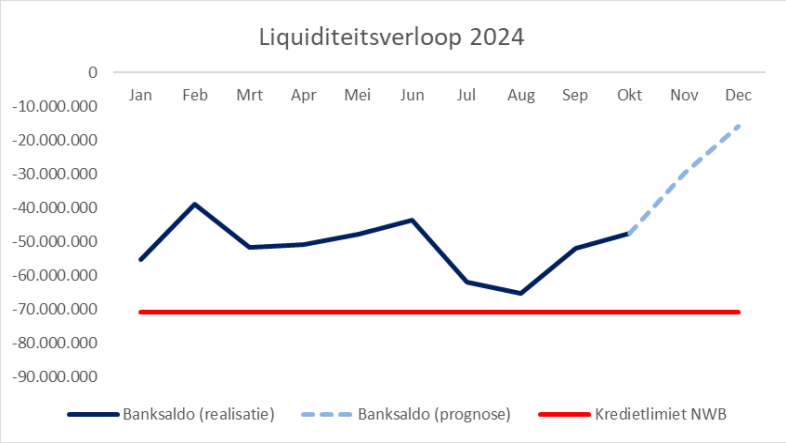
1.2 Kasstroomoverzicht 2024

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 september 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	-51.906	-47.559	-29.834
Inkomsten												
- Belastinggelden	6.029	7.546	22.792	29.914	32.135	31.977	24.300	30.438	51.171	70.805	62.835	43.078
- Overige opbrengsten	2.284	750	33	2.768	694	54	2.202	753	16.812	1.180	1.180	1.180
Totale opbrengsten	**8.314**	**8.297**	**22.825**	**32.682**	**32.829**	**32.031**	**26.501**	**31.191**	**67.983**	**71.985**	**64.015**	**44.258**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-15.711	-10.125	-13.960	-13.296	-11.490	-9.271	-9.616	-12.131	-10.089	-13.000	-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	-11.700	-22.000	-22.000	-11.000
Totale uitgaven	**-27.464**	**-19.371**	**-25.713**	**-25.049**	**-23.243**	**-21.024**	**-9.628**	**-28.873**	**-21.789**	**-52.100**	**-31.000**	**-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	-2.200	-5.442	-15.289	-10.524
- Rente en aflossing kasgeldleningen	0	-41.379	-14.334	0	-41.525	0	-25.968	-25.939	-30.546	-10.096	0	0
Totale rente en aflossingen	**-8.910**	**-52.672**	**-29.863**	**-6.655**	**-46.741**	**-6.677**	**-31.763**	**-30.129**	**-32.746**	**-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**	**-51.906**	**-47.559**	**-29.834**	**-16.099**
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	-51.906	-47.559	-29.834	-16.099
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.
Een belangrijke mijlpaal is het gegeven dat AGV vanaf september 2024 onder de kasgeldlimiet is geraakt en dat ook als prognose heeft voor het laatste kwartaal van 2024 en voor 2025.

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

*de looptijd van de kortlopende lening is met een week verlengd (aflossing 30 september) omdat de belastingontvangsten voornamelijk in de laatste week van de maand zijn ontvangen. Er was sprake van een mismatch tussen de ontvangsten en uitgaven.

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			

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

2 Belastingen

2.1 Maandrapportage september 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 actuele oplegschema is verwerkt en van de gegevens uit de verbeterde maandrapportage belastingen. Het totaal van de nog op te leggen aanslagen is in september 2024 gedaald van € 318 naar € 209 miljoen. In september is er derhalve afgerond € 109 miljoen opgelegd. De versnelling laat zich in deze periode prima zien want in augustus 2024 werd ook al € 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 € 238,2 miljoen en een bedrag dat nog is te ontvangen ad € 174,5 miljoen. In september 2024 is er afgerond € 51 miljoen aan belastingen ontvangen.

Belastingjaar 2021:
De prognose nog op te leggen is iets gedaald met € 0,1 tot € 0,9 miljoen, de ontvangsten waren circa € 0,04 miljoen.

Belastingjaar 2022:
In september 2024 is ruim € 5 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 10,1 op te leggen in Q-4 van 2024 en een klein deel bedrijven in Q1 van 2025. In september is er een kleine € 3 miljoen ontvangen.

Belastingjaar 2023:
In september is € 16,8 miljoen aan aanslagen opgelegd. Resteert nog € 35,2 miljoen op te leggen in 2024 en 2025. Afgerond € 12 miljoen is ontvangen in september 2024.

Belastingjaar 2024:
In september is bijna € 87 miljoen aan aanslagen opgelegd. In Q-4 van 2024 gaat nog € 107 miljoen aan aanslagen de deur uit en het restant ad € 56 miljoen volgt in 2025. Er is in september afgerond € 36 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