Datum
14 december 2023

Voortgangsrapportage

Herstelplan Kasgeldlimiet

Inhoud

Inhoud **3**

1 Herstelplan kasgeldlimiet **5**
1.1 Kasgeldlimiet 2023 5
1.2 Kasgeldlimiet 2024 6
1.3 Kasstroomoverzicht 7
1.4 Overzicht geldleningen 8

2 Belastingen **10**
2.1 Maandrapportage november 2023 10
2.2 Prognose 10
2.3 Risicoparagraaf 11

Bijlage 1: Maandrapportage belastingen 30 november 2023
Bijlage 2: Overzicht belastingen AGV 30 november 2023 (wordt nagezonden)

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 2023

Onderstaande tabel geeft de kasgeldlimiet 2023 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.
Het overzicht is bijgewerkt tot en met de maand november.

Kasgeldlimiet 2023 (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)	240.752	240.752	240.752	240.752
- bedrag kasgeldlimiet	55.400	55.400	55.400	55.400
Omvang vlottende schuld (2)	153.786	152.180	177.592	153.599
Vlottende middelen (3)	1.174	1.005	999	997
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	152.612	151.175	176.593	152.602
Toegestane kasgeldlimiet (1)	55.400	55.400	55.400	55.400
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-97.212	-95.775	-121.193	-97.202

De eerste drie kwartalen zijn reeds door de accountant gecontroleerd tijdens de interimcontrole en akkoord bevonden. Het vierde kwartaal is bijgewerkt tot en met november. Ten opzichte van de vorige rapportage is de prognose van het vierde kwartaal met € 30 miljoen verbeterd (€ -127 miljoen respectievelijk € -97 miljoen).
De verbetering wordt veroorzaakt door het aantrekken van een langlopende geldlening van € 43 miljoen (in plaats van een kasgeldlening) met een looptijd van 2 jaar. Conform de Wet fido wordt een langlopende geldlening niet betrokken in de berekening van de kasgeldlimiet.

Classificatie: Intern

1.2 Kasgeldlimiet 2024

In onderstaande tabel is een prognose van de kasgeldlimiet 2024 opgenomen (volgens Modelstaat A Wet fido). De tabel wordt maandelijks geactualiseerd.

Kasgeldlimiet 2024 (bedragen x € 1.000)	Prognose 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)	187.967	159.134	120.877	67.949
Vlottende middelen (3)	0	0	0	0
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (4); (2-3)	187.967	159.134	120.877	67.949
Toegestane kasgeldlimiet (1)	71.300	71.300	71.300	71.300
Ruimte (+) Overschrijding (-); (1-4)	-116.667	-87.834	-49.577	3.351

Toelichting

De kasgeldlimiet komt in het vierde kwartaal van 2024 uit op ruim € 3 miljoen positief. Ten opzichte van de vorige rapportage betekent dit een achteruitgang (stand vorige rapportage € 9 miljoen). Dit wordt met name veroorzaakt door terugbetalingen aan belastingbetalers (in totaal € 1,5 miljoen begin 2024). Daarnaast vindt er een afboeking plaats van belastingopbrengsten, dit wordt in hoofdstuk 2 nader toegelicht. Het streven om in het vierde kwartaal van 2024 onder de kasgeldlimiet te geraken, wordt met de inzichten van 30 november 2023, nog steeds gehaald. Begin 2024 wordt nader onderzoek gedaan in de door de provincies gemelde keuze om eerder korte leningen te gaan consolideren. In het najaar 2023 is dit eerder gedaan met de lening van € 43 miljoen.

Classificatie: Intern

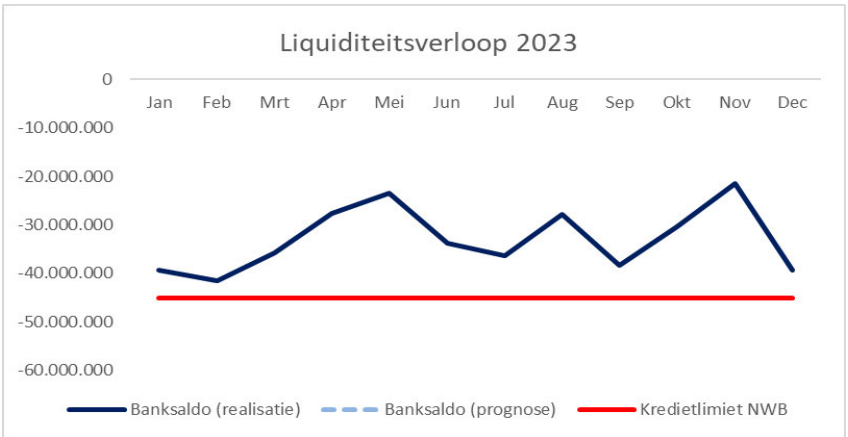
1.3 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht toont de in- en uitgaande kasstromen over 2023. Maandelijks worden de realisatiecijfers in het overzicht verwerkt, de overige maanden zijn prognoses. De realisatiecijfers zijn tot en met de maand november bijgewerkt.

Bedragen x € 1.000	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	prognose
RC saldo (begin van de maand)	-31.029	-39.367	-41.419	-35.672	-27.694	-23.339	-33.791	-36.404	-27.898	-38.330	-30.346	-21.462
Inkomsten												
- Belastinggelden	10.438	8.250	14.824	18.100	21.112	24.503	14.120	6.942	19.509	10.270	9.631	9.502
- Overige opbrengsten	921	4.924	708	80	2.054	376	163	337	495	8.009	1.911	900
Totale opbrengsten	**11.359**	**13.175**	**15.532**	**18.180**	**23.166**	**24.879**	**14.284**	**7.279**	**20.004**	**18.278**	**11.542**	**10.402**
Uitgaven												
- Inkoopfacturen	-9.903	-8.030	-12.575	-8.881	-8.644	-9.522	-6.180	-10.262	-10.368	-6.809	-15.228	-8.000
- Bijdrage HWBP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16.581	-
- Voorschotten aan Waternet	-9.545	-12.950	-	-9.545	-14.545	-14.090	-9.545	-9.545	-9.545	-9.545	-9.545	-9.545
Totale uitgaven	**-19.448**	**-20.981**	**-12.575**	**-18.426**	**-23.189**	**-23.612**	**-15.725**	**-19.807**	**-19.913**	**-16.354**	**-41.353**	**-17.545**
Rente en aflossingen												
- Rente en aflossingen leningen	-5.242	-9.143	-5.845	-6.775	-5.330	-11.719	-1.171	-3.966	-4.867	-3.708	-4.250	-10.775
- Rente en aflossing kasgeldleninger	-5.007	-25.103	-29.992	-	-30.292	-	-	-	-30.656	-10.233	-43.054	-
Totale rente en aflossingen	**-10.249**	**-34.246**	**-35.836**	**-6.775**	**-35.622**	**-11.719**	**-1.171**	**-3.966**	**-35.523**	**-13.941**	**-47.304**	**-10.775**
Liquiditeitstekort (1+2+3)	**-49.367**	**-81.419**	**-74.298**	**-42.694**	**-63.339**	**-33.791**	**-36.404**	**-52.898**	**-63.330**	**-50.346**	**-107.462**	**-39.380**
Financiering liquiditeitstekort												
- Langlopende leningen	-	-	38.627	-	-	-	-	-	-	20.000	43.000	-
- Kasgeldleningen	10.000	40.000	-	15.000	40.000	-	-	25.000	25.000	-	43.000	-
RC saldo (eind van de maand)	-39.367	-41.419	-35.672	-27.694	-23.339	-33.791	-36.404	-27.898	-38.330	-30.346	-21.462	-39.380
RC limiet in 2023	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000

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.

Onderstaande grafiek is een visualisatie van bovenstaande tabel



Classificatie: Intern

1.4 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 waarbij de aandacht vooral uitgaat naar 2023, ter voorkoming van herhalingen. 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 2022 aangetrokken kasgeldleningen die doorlopen in 2023.

Datum Aangetrokken	Bedrag in €	Datum Aflossing
12-4-2022	30.000.000	13-3-2023
25-5-2022	5.000.000	26-1-2023
17-6-2022	30.000.000	17-5-2023
12-8-2022	25.000.000	13-2-2023
4-10-2022	30.000.000	4-9-2023
Totaal	**120.000.000**	

Per ultimo 2022 stond € 120 miljoen aan kasgeldleningen op de balans. Deze kasgeldleningen zijn inmiddels volledig afgelost in 2023.

Overzicht in 2023 aangetrokken kasgeldleningen (deels af te lossen in 2024)

Datum Aangetrokken	Bedrag in €	Datum Aflossing
6-2-2023	40.000.000	5-2-2024
13-4-2023	15.000.000	13-3-2024
17-5-2023	40.000.000	17-5-2024
16-8-2023	25.000.000	16-7-2024
6-9-2023	25.000.000	5-8-2024
19-01-2023	10.000.000	19-10-2023
19-01-2023	-10.000.000	19-10-2023
16-11-2023	43.000.000	27-11-2023
16-11-2023	-43.000.000	27-11-2023
Totaal	**145.000.000**	

Op de eindbalans 2023 zal een bedrag van € 145 miljoen aan kasgeldleningen worden opgenomen. Deze kasgeldleningen worden in 2024 afgelost.

Overzicht in 2023 aangetrokken langlopende geldleningen.

Datum Aangetrokken	Bedrag in €	Looptijd
28 februari	40.000.000	25 jaar
6 oktober	20.000.000	25 jaar
27 november	43.000.000	2 jaar
Totaal	**103.000.000**	

Classificatie: Intern

Op 23 november is het Algemeen bestuur van AGV akkoord gegaan met de incidentele uitbreiding van het mandaat van € 77 miljoen (om langlopende geldleningen aan te trekken) met € 43 miljoen zodat het mandaat 2023 is verruimd tot € 120 miljoen.

De in november aangetrokken geldlening van € 43 miljoen was tijdelijk nodig om in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien als gevolg van de focus op het voorkomen van verjaring van de belastingaanslagen 2021.
De overige leningen zijn aangetrokken om de investeringsuitgaven 2023 te kunnen financieren.

In december brengt AGV € 2,4 miljoen eigen vermogen in, in de Windpark BV (51% deelneming). Het waterschap zal rond 15 december een geldlening van € 21 miljoen aantrekken om door te lenen aan de Windpark BV. Het bedrag van de lening is inclusief inbrengen van het eigen vermogen in de BV van € 2,4 miljoen. Het Algemeen bestuur heeft hiertoe op 23 november 2023 besloten.
Het aantrekken van de lening heeft geen invloed op de kasgeldlimiet omdat het om een langlopende geldlening gaat die bovendien wordt doorgeleend. Er is sprake van een rentevoordeel voor AGV omdat een toeslag in rekening wordt gebracht op het rentepercentage van de aangetrokken geldlening.

Overzicht in 2024 aan te trekken kasgeldleningen.

Datum aan te trekken	Bedrag in €	Looptijd
Februari 2024	18.000.000	6 maanden
Mei 2024	14.000.000	5 maanden
Juli 2024	15.000.000	4 maanden
Totaal	**47.000.000**	

Deze kasgeldleningen worden nog in 2024 afgelost. In het herstelplan zoals besproken op 17 november 2023, werd nog uitgegaan van € 52 miljoen. Dit is nu neerwaarts bijgesteld.

2 Belastingen

2.1 Maandrapportage november 2023

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 en de ontvangsten. Tevens wordt ingegaan op de liquiditeitspositie, die overigens ook in paragraaf 2.3 is weergegeven Er wordt momenteel gewerkt aan een verbeterde vorm van de maandrapportage.

Op 8 december 2023 zijn de meest recente cijfers rond opgelegde- en nog op te leggen aanslagen al via de mail door [redacted] gecommuniceerd naar beide provincies. Bij de mail was de navolgende tabel opgenomen die handelt over het belastingjaar 2021:

Heffingsjaar 2021	Q3 prognose nog opleggen voor kj 2023	Q3 prognose nog opleggen voor kj 2024	Q3 prognose nog opleggen totaal	Realisatie opgelegd okt 2023	Realisatie opgelegd nov 2023	Prognose nog opleggen dec 2023	Prognose nog opleggen 2024
Combi & supercombi	18,9		18,9	2,5	10,9	5,5	
Bedrijven	-	1,7	1,7				1,7
Ongebouwd, natuur en wegen	4,6		4,6			4,6	
Totaal	**23,5**	**1,7**	**25,2**	**2,5**	**10,9**	**10,1**	**1,7**

Totaal aan nog op te leggen aanslagen was 23,5 + 1,7 = € 25,2 miljoen. In oktober 2023 is er voor € 2,5 miljoen aan aanslagen opgelegd en in november 2023 voor € 10,9 miljoen, totaal dus opgelegd € 13,4 miljoen. Rest nog op te leggen totaal € 25,2 minus € 13,4 is € 11,8 miljoen. Hiervan wordt € 10,1 miljoen opgelegd in december 2023 en € 1,7 miljoen in 2024. Voor de details wordt verder verwezen naar de maandrapportage die is opgenomen in bijlage 1.

Belastingjaar 2022:
Voor het belastingjaar 2022 is ruim € 1,5 miljoen aan aanslagen opgelegd.

2.2 Prognose

Belastingjaar 2021:
Van de nog op te leggen aanslagen heeft € 1,7 miljoen betrekking op bedrijven. Deze aanslagen verjaren niet in 2023, maar in 2024. Besloten is om deze aanslagen in 2024 op te leggen zodat alle aandacht uitgaat naar de nog resterende op te leggen aanslagen over 2021 in december 2023. In december 2023 wordt aldus nog € 10,1 miljoen opgelegd. Van deze € 10,1 miljoen bestaat er per 13 december 2023 nog onzekerheid over een gedeelte van € 3,25 miljoen aan nog op te leggen aanslagen. In de loop van december 2023 wordt helder of de volledige € 3,25 miljoen kan worden opgelegd.

Bij een nadere controle van de balanspost belastingdebiteuren is geconstateerd dat het totaalbedrag aan opgelegde- en nog op te leggen aanslagen dient te worden verlaagd van afgerond € 212 naar € 208 miljoen. Dit impliceert een budgettair verlies van afgerond € 4,1 miljoen dat in de jaarrekening 2023 zal worden opgenomen. Voorafgaande aan de afronding van de

Classificatie: Intern

jaarrekening 2023, vindt nogmaals nader onderzoek plaats over het belastingjaar 2021. De verlaging ad € 4,1 miljoen is al verwerkt in het kasstroomoverzicht.

Belastingjaar 2022:
Omdat de aandacht volledig is gericht op het voorkomen van verjaring van aanslagen 2021, is de prognose voor 2022 verder ongewijzigd, behalve voor het navolgende:

Ook voor 2022 is geconstateerd dat er mogelijk een onjuiste raming van het totaal aantal op te leggen aanslagen is gehanteerd. Eerste grove berekeningen tonen een mogelijk budgettair verlies van € 2,4 miljoen, maar hier kleven nog veel onzekerheden aan. Voorafgaande aan de afronding van de jaarrekening 2023, vindt nader onderzoek plaats over het belastingjaar 2022. De verlaging ad € 2,4 miljoen is al verwerkt in het kasstroomoverzicht.

2.3 Risicoparagraaf

In de maandrapportage belastingen over november 2023 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 mede blijkt uit de genoemde fluctuaties over de belastingjaren 2021 en 2022. 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 AGV bij Corporate Control. De verwachting is dat de komende periode nog gepaard zal gaan met fluctuaties in de prognoses, maar dat deze in de loop van 2024 minder zullen gaan voorkomen.

Classificatie: Intern