

Aan Provinciale Staten

ONDERWERP	Stand van zaken financieel toezichttraject op waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV)	TELEFOONNUMMER	+31652769570
DATUM	26-03-2024	E-MAILADRES	jan.van.krugten@provincie-utrecht.nl
DOCUMENTNUMMER	UTSP-1508165036-28075	DOMEIN/OPGAVE	BDO
VAN	Jan van Krugten	TEAM	BEI
BIJLAGE	Brief verlenen goedkeuring herstelplan kasgeldlimiet	PORTEFEUILLEHOUDER	Bakker

Geachte leden van Provinciale Staten,

Essentie / samenvatting:

De financiële situatie van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV) is in de afgelopen jaren verzwakt – mede als gevolg van de achterstanden in de belastingoplegging en -inning. Deze achterstanden zijn ontstaan door de implementatie van een nieuw belastingstelsel. Door onvoldoende beschikking over liquide middelen, heeft het waterschap relatief veel kasgeldleningen moeten afsluiten. Als gevolg daarvan heeft AGV gedurende langere tijd de kasgeldlimiet – bovengrens voor het aantrekken van kasgeldleningen – overschreden. De toezichthoudende provincies Noord-Holland en Utrecht hebben vanaf juni 2023 regelmatig ambtelijk en bestuurlijk overleg gevoerd met AGV over de financiële situatie. Het waterschap heeft naar aanleiding van deze overleggen het herstelplan kasgeldlimiet (cf. art. 4 Wet Fido) en het ‘verbeterplan continuïteit waterschapstaken’, zoals bestuurlijk overeengekomen, vastgesteld. Zowel gedeputeerde staten van Noord-Holland als wij hebben het herstelplan kasgeldlimiet op 26 maart 2024 goedgekeurd. In de komende tijd zal ambtelijk en bestuurlijk overleg blijven plaatsvinden om de voortgang van het waterschap - op basis van beide plannen - te kunnen blijven volgen.

Inleiding:

Over de financiële situatie bij het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV) zijn Statenvragen gesteld door CU (12 juli 2023), [JA21](#) (7 augustus 2023) en [CDA](#) (5 februari 2024). Deze vragen zijn door ons beantwoord. Via deze statenbrief informeren wij u nader over de stand van zaken van het gevoerde toezicht op het waterschap en de opvolging die AGV heeft gegeven aan bestuurlijke afspraken.

Uitgangspunt is dat de waterschappen zelf verantwoordelijk zijn voor de financiële huishouding en de provincie uitsluitend een toetsende rol heeft. Vaststelling van het toezichtregime (jaarlijkse vaststelling van het toezichtcriterium - repressief of preventief) zoals bij gemeenten en gemeenschappelijke regelingen is bij de waterschappen niet aan de orde. De waterschappen hebben een inzendplicht ten aanzien van de begroting (vóór 1 december, art. 101 Waterschapswet) en de jaarrekening (vóór 15 juli, art. 107 Waterschapswet). Onderdeel van het

toezicht is ook de toetsing van de financiering van het waterschap aan de kasgeldlimiet, overeenkomstig de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido).

Vervolprocedure / voortgang:

Financiële situatie AGV

De afgelopen jaren is de financiële situatie van AGV verzwakt. De lasten zijn harder gestegen dan de baten, de bodem van de reserves is in zicht en er is een grotere behoefte aan kortlopende financiering door achterstanden in de belastingontvangsten. De achterstanden in de belastingoplegging en -inning zijn ontstaan door de implementatie van een nieuw belastingstelsel. Waternet, de uitvoeringsorganisatie van AGV, is onder andere belast met de belastingoplegging en -inning.

Herstelplan kasgeldlimiet

Om de liquiditeitspositie van het waterschap te versterken heeft AGV kasgeldleningen aangetrokken, waardoor de kasgeldlimiet over een langere periode wordt overschreden. Op grond van artikel 4 van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is het niet toegestaan voor een waterschap om de kasgeldlimiet te overschrijden. Als voor een derde achtereenvolgend kwartaal de kasgeldlimiet wordt overschreden, moeten de toezichthouders (de provincies Utrecht en Noord-Holland) daarvan op de hoogte worden gesteld en moet een plan om binnen de kasgeldlimiet te blijven ter goedkeuring aan Gedeputeerde Staten van beide provincies worden voorgelegd. In juni 2023 heeft AGV melding gedaan van het overschrijden van de kasgeldlimiet. Naar aanleiding van deze melding zijn er ambtelijke en bestuurlijke gesprekken gevoerd. Uit deze gesprekken is naar voren gekomen dat de overschrijding van de kasgeldlimiet tot het 4^e kwartaal 2024 zal aanhouden. Het algemeen bestuur van AGV heeft op 25 januari 2024 een herstelplan kasgeldlimiet vastgesteld dat op 5 februari 2024 ter goedkeuring is ingediend bij de provincies Noord-Holland en Utrecht.

Op 26 maart 2024 hebben GS van Noord-Holland en wij het herstelplan kasgeldlimiet goedgekeurd.

Verbeterplan continuïteit waterschapstaken AGV

Gelet op de financiële situatie van AGV is in juli 2023 in een bestuurlijk overleg afgesproken dat AGV naast het herstelplan kasgeldlimiet, een verbeterplan zou opstellen. Aan dat bestuurlijk overleg namen deel de gedeputeerde van provincie Noord-Holland, de dijkgraaf en het DB-lid van AGV. Op 25 januari 2024 heeft het algemeen bestuur van AGV het 'verbeterplan continuïteit waterschapstaken AGV' vastgesteld. Het doel van het verbeterplan is om eind 2025 de kwaliteit en continuïteit van de onderstaande opgaven te hebben verbeterd en te hebben geborgd.

De actuele opgaven voor AGV, die zijn opgenomen in het verbeterplan, bestaan uit:

- Het versterken van de financiële situatie
- Het verbeteren van het proces van heffen tot innen van de belastingen
- Het verhogen van de realisatiegraad van uitbreidings- en vervangingsinvesteringen
- Het behouden en waar mogelijk verhogen van het niveau van beheer en onderhoud van de assets
- Het vergroten van de slagkracht van de organisatie
- Het verhogen van de rechtmatigheid en doelmatigheid van inkopen
- Het verbeteren van de besturing en beheersing

Voortgang herstelplan en verbeterplan

Om de voortgang van het 'herstelplan kasgeldlimiet' en het 'verbeterplan continuïteit waterschapstaken' te monitoren, worden er aan de toezichthouders maandelijks voortgangsrapportages toegezonden en worden er regulier ambtelijke en bestuurlijke gesprekken gevoerd met AGV, zodat tijdig kan worden bijgestuurd.

Gevolgen voor belastingplichtigen

Een van de maatregelen in het 'herstelplan kasgeldlimiet' is de reeds in 2023 ingezette versnelling van de belastingoplegging en -inning door te zetten in 2024. Hierdoor ontstaat een inhaaleffect van de belastingontvangsten. Deze belastingontvangsten moeten worden opgebracht door de belastingplichtigen, die in

2024 meerdere aanslagen ontvangen over diverse belastingjaren. AGV heeft daarover gecommuniceerd en voor belastingplichtigen is het mogelijk om een betalingsregeling te treffen.

Tot slot

Wij zullen u in januari 2025, of als daar eerder aanleiding voor is, weer informeren over de voortgang en de uitkomsten van de toezichtsgesprekken.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,

Voorzitter,
mr. J.H. Oosters

Secretaris,
mr. drs. A.G. Knol-van Leeuwen