

Rapportage
2^e kwartaal 2018
Waterschap Hunze en Aa's

1. Inleiding

In deze rapportage leest u de voortgang van de heffing en inning van de belastingen voor uw waterschap, over het eerste half jaar van 2018.

In de SLA zijn afspraken gemaakt over de opzet van de rapportage. Als gevolg van de vertraging in de ingebruikname van de belastingapplicatie zijn we op dit moment nog niet in staat aan alle vereisten te voldoen. We gaan er vanuit dat dit bij de volgende rapportage wel het geval zal zijn.

De bestuurlijke aandachtspunten zijn opgenomen in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 is een jaarprognose van de opbrengst van het lopende heffingsjaar weergegeven. Deze zetten wij af tegen de oorspronkelijk begrote opbrengst, zowel in euro's als in heffingseenheden. De opbrengst van de voorgaande jaren hebben wij in hoofdstuk 4 weergegeven, ook hier zetten we de begrote opbrengst (balansposten) af tegen een actuele prognose. In de tabellen vindt u de gesaldeerde belastingopbrengsten, dit betekent dat de verminderingen/vernietigingen zijn gesaldeerd met de opbrengsten.

De voortgang van de invordering en het verloop van de debiteuren treft u aan in hoofdstuk 5. Tenslotte laten hoofdstukken 6, 7 en 8 de ontwikkeling en de voortgang van de afdoening van beroepen, klachten en kwijtschelding zien.

2. Samenvatting

De conversie en de in gebruik name van GouwIT heeft ons het afgelopen half jaar meer tijd gekost dan verwacht. De afgelopen periode hebben we stap voor stap de nieuwe applicatie in productie genomen. Als gevolg hiervan is de aanslagoplegging later opgestart dan wat de oorspronkelijke planning was. De belangrijke processen zoals de automatische incasso en de ontvangsten zijn de gehele periode gewoon doorgegaan. Op basis van ervaringsgegevens heeft ook de afdracht aan de waterschappen doorgang gevonden.

Op dit moment zijn de processen weer grotendeels in de lucht en wordt er hard gewerkt aan het wegwerken van de ontstane werkvoorraden in de te verwerken mutaties, bezwaarschriften en kwijtschelding. Ook de aanslagoplegging is weer opgestart.

De planning is geactualiseerd en de aanslagen leggen we dit jaar op van mei t/m oktober. Dat betekent dat we 1 maand uitlopen ten opzichte van een regulier jaar (normaal leggen we op t/m september). We leggen maandelijks op, per gemeente en met een spreiding over het gebied van alle waterschappen. We zorgen ervoor dat we elke maand een even groot kohier versturen, passend bij de verwerkingscapaciteit van ons team en de belastingapplicatie.

Sinds kort kunnen we weer de bezwaren inboeken in het systeem en in behandeling nemen. Op dit moment wordt er hard gewerkt aan het wegwerken van de werkvoorraad. Bij de het volgende kwartaal rapporteren we over de voortgang.

Ten aanzien van de prognose van de belastingopbrengsten worden geen significante afwijkingen voorzien ten opzichte van de begroting.

3. Belastingopbrengst 2018

Opbrengsten heffingsjaar 2018	2018	t/m juni	2018 1e kw	2018 2e kw	begroting/prognose	begroting
	€	€	€	€	€	
Watersysteembeheer						
Ingezetenen	12.924.717	8.135.575	12.920.000	12.920.000	-4.717	-0,04%
Gebouwd						
<i>Binnendijks</i>	21.442.149	10.089.649	21.440.000	21.440.000	-2.149	-0,01%
<i>Buitendijks</i>	8.677	6.692	10.000	10.000	1.323	15,25%
Ongebouwd						
<i>Binnendijks</i>	7.803.463	240.457	7.750.000	7.750.000	-53.463	-0,69%
<i>Buitendijks</i>	3.387	0	0	0	-3.387	-100,00%
Wegen	1.018.841	0	960.000	960.000	-58.841	-5,78%
Natuur	112.407	1.558	120.000	120.000	10.000	8,90%
Verontreinigingsheffing						
<i>Bedrijven</i>	216.470	183.148	240.000	240.000	20.000	9,24%
<i>Woningen</i>	131.139	51.490	150.000	150.000	20.000	15,25%
Zuiveringsbeheer						
Bedrijven	9.197.268	5.684.888	9.220.000	9.220.000	20.000	0,22%
Woningen	30.283.859	18.389.190	30.360.000	30.360.000	80.000	0,26%
Totaal bruto belastingopbrengst	83.142.377	42.782.647	83.170.000	83.170.000	28.766	0,03%
Kwijtschelding en oninbaar						
Kwijtschelding	2.217.000	-1.110.468	2.220.000	2.220.000	0	0,00%
Oninbaarheid	618.000	-1.376	720.000	720.000	100.000	16,18%
Totaal netto belastingopbrengst	85.977.377	41.670.803	86.110.000	86.110.000	128.766	0,15%

Tabel 1: Belastingopbrengst in 2018 met betrekking tot heffingsjaar 2018

De belastingopbrengst 2018 op basis van heffingseenheden ziet er als volgt uit:

Belastingen: HEA Opbrengsten heffingsjaar 2018	begroting 2018	opgelegd t/m juni	prognose 2018 1e kw	prognose 2018 2e kw	verschil begroting/prognose	% t.o.v. begroting
	eenheden	eenheden	eenheden	eenheden	eenheden	
Watersysteembeheer						
Ingezetenen	180.110	113.372	180.045	180.045	-66	-0,04%
Gebouwd						
<i>Binnendijks</i>	42.002.000.000	19.764.000.000	41.998.000.000	41.998.000.000	-4.000.000	-0,01%
<i>Buitendijks</i>	59.000.000	45.500.000	68.000.000	68.000.000	9.000.000	15,25%
	42.061.000.000	19.809.500.000	42.066.000.000		5.000.000	
Ongebouwd						
<i>Binnendijks</i>	135.336	4.170	134.409	134.409	-927	-0,69%
<i>Buitendijks</i>	225	0	0	0	-225	-100,00%
Wegen	8.901	0	8.386	8.386	-514	-5,78%
Natuur	33.858	469	36.145	36.145	2.287	6,75%
	178.319	4.640	178.940	178.940	621	
Verontreinigingsheffing						
<i>Bedrijven</i>	2.958	2.503	3.280	3.280	322	10,87%
<i>Woningen</i>	1.792	704	2.050	2.050	258	14,38%
Zuiveringsbeheer						
<i>Bedrijven</i>	125.680	77.684	125.991	125.991	311	0,25%
<i>Woningen</i>	413.827	251.287	414.867	414.867	1.040	0,25%

Tabel 2: Heffingseenheden in 2018 met betrekking tot heffingsjaar 2018

Toelichting afwijkingen

Watersysteemheffing gebouwd

Op basis van de huidige informatie wordt een toename geraamd van 3%. In de loop van het jaar komt hierover specifiekere informatie van de Waarderingskamer beschikbaar wat verwerkt zal worden in de volgende kwartaalrapportages.

Watersysteemheffing ongebouwd

Voor het ongebouwd worden de cijfers van de begroting aangehouden. In de het nieuwe belastingsysteem en bij toekomstige bestandsbijwerkingen, zullen de basisregistraties als bronbestand dienen. De overgang naar deze basisregistratieve vastlegging van gegevens kan verschillen veroorzaken in de totale oppervlakte. Daarnaast registreert de nieuwe belastingapplicatie het ongebouwd iets anders dan de belastingapplicatie die bij Hefpunt werd gebruikt. Om foutieve aanslagen te voorkomen worden de aanslagen dit jaar later opgelegd. In het 4^e kwartaal zal samen met de waterschappen worden ingezet op een goede analyse.

Zuiveringsheffing

Bezwaar indeling in waterklasse 8 door zorginstellingen

Momenteel hebben we een aantal bezwaarschriften in behandeling van diverse zorginstellingen tegen de ingedeelde waterklasse. De zorginstellingen zijn van mening dat de indeling in waterklasse 7 moet plaatsvinden in plaats van in waterklasse 8. De bezwaarschriften zijn aangehouden totdat er uitspraak wordt gedaan in een gerechtelijke (beroeps)procedure bij het belastingkantoor BGHU Utrecht. Deze uitspraak is er zeer recent geweest. Hierin staat dat de zorginstellingen moeten worden ingedeeld in klasse 7. Het financiële effect hiervan, zowel voor het huidige heffingsjaar als oudere heffingsjaren, is nu nog niet aan te geven. Op dit moment speelt dit alleen bij Wetterskip Fryslân maar dit kan zijn effect ook hebben bij de overige waterschappen. Bij het volgende kwartaal zullen rapporteren over de effecten.

Kwijtschelding en Oninbaarheid

Voor de kwijtschelding en de oninbaarheid wordt op dit moment geen afwijking ten opzichte van de begroting voorzien.

4. Belastingopbrengst voorgaande jaren

	totaal balansposten 31-12-2017	totaal realisatie oude heffings- jaren	verwachting nog op te leggen per 30-06-2018	prognose 2018 1e kw	prognose 2018 2e kw	Vershil balansposten/ prognose	% t.o.v. balansposten
	€	€		€	€	€	
Watersysteemheffing							
Ingezetenen	43.000	12.598	30.000	40.000	40.000	-3.000	-7%
Gebouwd							
<i>Binnendijks</i>	1.178.000	361.140	800.000	1.180.000	1.160.000	-18.000	-2%
<i>Buitendijks</i>	0	0	0		0	0	n.v.t.
Ongebouwd							
<i>Binnendijks</i>	974.000	1.072.917	0	980.000	1.070.000	100.000	10%
<i>Buitendijks</i>	0	0	0	0	0	0	n.v.t.
Wegen	259.000	0	260.000	260.000	260.000	1.000	0%
Natuur	100.000	74.511	25.000	100.000	100.000	0	0%
Verontreinigingsheffing							
<i>Bedrijven</i>	29.000	47.552	0	50.000	50.000	20.000	69%
<i>Woningen</i>	0	2.938	0	10.000	0	0	n.v.t.
Zuiveringsheffing							
<i>Bedrijven</i>	1.303.000	394.468	910.000	1.300.000	1.300.000	-3.000	0%
<i>Woningen</i>	234.000	144.966	90.000	230.000	230.000	-4.000	-2%
Totaal bruto belastingopbrengst	4.120.000	2.111.090	2.115.000	4.150.000	4.210.000	93.000	2%

	totaal realisatie oude heffings- jaren
Kwijtschelding en oninbaar	
Kwijtschelding	-202.577
Oninbaar	-29.535

Tabel 3: Belastingopbrengst in 2018 met betrekking tot voorgaande heffingsjaren .

Toelichting afwijkingen

Watersysteemheffing ongebouwd

De prognose voor het tweede kwartaal is op basis van realisatie naar boven bijgesteld. Ten opzichte van de begroting is dit een stijging van € 100.000.

5. Invordering

5.1 Voortgang invordering

	Opgelegd bedrag 30-6-2018 €	Openstaand 30-6-2018 €	Openstaand 30-6-2018 %	SLA 31-12- 2018 %	Afwijking %
2018	45.192.027	30.734.274	68,0	15,4	-52,6
2017	83.018.628	5.104.821	6,1	1,4	-4,7
2016	86.350.881	614.712	0,7	0,6	-0,1
2015	84.342.393	236.398	0,3	0,3	0,0
Voorgaande jaren		199.025			
Totaal	298.903.929	36.889.230			

Tabel 4: Voortgang invordering

Bovenstaande tabel geeft de voortgang van de invordering per kalenderjaar weer.

In het eerste half jaar zijn 721 aanmaningen en 1.242 postdwangbevelen verzonden.

5.2 Verloop belastingdebiteuren

	1-1-2018	kohieren	verminderingen	kwijtschelding	oninbaar	overige	ontvangsten	30-6-2018
Vorige heffingsjaren	16.289.507	2.274.522	145.884	202.578	29.536	5.298	10.277.165	7.903.569
Heffingsjaar 2018	0	42.921.228	138.543	1.111.051	1.376	83	12.684.514	28.985.661
Totaal	16.289.507	45.195.749	284.427	1.313.629	30.911	5.381	22.961.679	36.889.230

Tabel 5: Verloop belastingdebiteuren

Afdrachten

Januari	3.538.189
Februari	2.309.449
Maart	1.278.969
April	4.964.000
Mei	2.000.000
Juni	5.900.000
Te verrekenen eerste half jaar	2.971.072
	<u>22.961.679</u>

6. Beroepen

Het verloop van het aantal beroepen over het eerste half jaar is als volgt:

HEA	2017	2018
Stand 1 januari	1	0
Ontvangen eerste half jaar	2	0
Afgehandeld eerste half jaar	0	0
Stand 30 juni	2	0

Tabel 6: Verloop beroepen

7. Klachten

Het verloop van het aantal klachtendossiers in het eerste half jaar is als volgt:

	2018
Stand 1 januari	0
Ontvangen eerste half jaar	49
Afgehandeld eerste half jaar	-49
Stand 30 juni	0

Tabel 7: Verloop klachten

Het betreft hier alleen klachten waarvan een dossier opgebouwd is. De klachten zijn ontvangen en afgehandeld voor het gehele werkgebied van het Noordelijk Belastingkantoor. De ontvangen klachten hebben betrekking op meerdere heffingsjaren.

8. Kwijtschelding

Het verloop van de kwijtscheldingsverzoeken in het eerste kwartaal is als volgt:

	2018
Ontvangen eerste kwartaal	3.961
Afgehandeld eerste kwartaal	- 2.321

Tabel 8: Kwijtschelding

De ontvangen kwijtscheldingsverzoeken betreft de kwijtscheldingsverzoeken die zijn ingeboekt in het eerste half jaar van 2018 betrekking hebbend op waterschap Hunze en Aa's. De verzoeken waarbij nog geen aanslag bekend was en de verzoeken die nog niet gekoppeld zijn aan een aanslag zijn niet meegenomen in deze cijfers. Daarnaast is de automatische kwijtschelding hierin niet meegenomen.

De onderverdeling van de afgehandelde verzoeken van het waterschap Hunze en Aa's is als volgt:

2018	
Aantal automatische kwijtschelding watersysteemheffing	4.749
Aantal automatische kwijtschelding zuiveringsheffing	4.774
Automatische kwijtschelding watersysteemheffing in euro's	€ 340.788
Automatische kwijtschelding zuiveringsheffing in euro's	€ 645.675
Aantal verzoeken handmatig toegewezen	1.382
Handmatig toegewezen in euro's	€ 336.852

Tabel 9: Onderverdeling afgehandelde kwijtscheldingsverzoeken