

**Rapportage
2^e kwartaal 2018
Waterschap Noorderzijlvest**

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

Belastingen: NZV Opbrengsten heffingsjaar 2018	begroting 2018	opgelegd t/m juni	prognose 2018 1e kw	prognose 2018 2e kw	verschil begroting/prognose	% t.o.v. begroting
	€	€	€	€	€	
Watersysteemheffing						
Ingezetenen	9.880.866	8.467.102	9.870.000	9.870.000	-10.866	-0,11%
Gebouwd						
<i>Binnendijks</i>	20.471.968	14.536.212	20.470.000	20.470.000	-1.968	-0,01%
<i>Buitendijks</i>	100.624	0	100.000	100.000	-624	-0,62%
Ongebouwd						
<i>Binnendijks</i>	6.116.371	1.094.102	6.080.000	6.080.000	-36.371	-0,59%
<i>Buitendijks</i>	5.869	0	10.000	10.000	4.131	70,39%
Wegen	638.622	0	640.000	640.000	1.378	0,22%
Natuur	71.450	1.996	70.000	70.000	-1.450	-2,03%
Verontreinigingsheffing						
<i>Bedrijven</i>	126.124	90.908	130.000	130.000	3.876	3,07%
<i>Woningen</i>	198.772	119.256	200.000	200.000	1.228	0,62%
Zuiveringsheffing						
<i>Bedrijven</i>	5.080.443	2.272.893	5.090.000	5.180.000	99.557	1,96%
<i>Woningen</i>	21.011.205	17.527.881	21.060.000	21.060.000	48.795	0,23%
Totaal bruto belastingopbrengst	63.702.314	44.110.350	63.720.000	63.810.000	107.686	0,17%
Kwijtschelding en oninbaar						
Kwijtschelding	2.050.000	-1.427.794	2.050.000	2.050.000	0	0,00%
Oninbaarheid	400.000	-2.077	510.000	510.000	110.000	27,50%
Totaal netto belastingopbrengst	66.152.314	42.680.479	66.280.000	66.370.000	217.686	0,33%

Tabel 1: Belastingopbrengst in 2018 met betrekking tot heffingsjaar 2018

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

Belastingen: NZV 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	
Watersysteemheffing						
Ingezetenen	150.600	129.052	150.434	150.434	-166	-0,11%
Gebouwd						
<i>Binnendijks</i>	33.671.000.000	23.908.000.000	33.668.000.000	33.668.000.000	-3.000.000	-0,01%
<i>Buitendijks</i>	662.000.000	0	658.000.000	658.000.000	-4.000.000	-0,60%
	34.333.000.000	23.908.000.000	34.326.000.000	34.326.000.000	-7.000.000	
Ongebouwd						
<i>Binnendijks</i>	97.690	17.475	97.109	97.109	-581	-0,59%
<i>Buitendijks</i>	375	0	639	639	264	70,39%
Wegen	5.100	0	5.111	5.111	11	0,22%
Natuur	21.265	594	20.833	20.833	-432	-2,03%
	124.430	18.069	123.692	123.692	-738	
Verontreinigingsheffing						
<i>Bedrijven</i>	2.019	1.455	2.081	2.081	62	3,07%
<i>Woningen</i>	3.181	1.909	3.201	3.201	20	0,62%
Zuiveringsheffing						
<i>Bedrijven</i>	81.313	36.378	81.466	82.907	1.593	1,96%
<i>Woningen</i>	336.287	280.536	337.068	337.068	781	0,23%

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

De prognose voor zuiveringsheffing bedrijven is gestegen met € 100.000 ten opzichte van de begroting. De voornaamste verklaring hiervoor is dat een relatief groot bedrijf met ingang van 2018 na onderzoek een meetbedrijf is geworden. Dit was een tabelbedrijf. Het gevolg hiervan is een toename van 1.450 vervuilingseenheden.

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	0	-62	10.000	0	10.000	10.000	n.v.t.
Gebouwd							
<i>Binnendijks</i>	544.000	359.018	180.000	540.000	540.000	-4.000	-1%
<i>Buitendijks</i>	66.000	0	70.000	70.000	70.000	4.000	6%
Ongebouwd							
<i>Binnendijks</i>	29.000	38.852	-10.000	30.000	30.000	1.000	3%
<i>Buitendijks</i>	0	0	0	0	0	0	n.v.t.
Wegen	0	0	0	0	0	0	n.v.t.
Natuur	0	25	0	0	0	0	n.v.t.
Verontreinigingsheffing							
<i>Bedrijven</i>	13.000	8.398	5.000	10.000	10.000	-3.000	-23%
<i>Woningen</i>	0	1.031	0	0	0	0	n.v.t.
Zuiveringsheffing							
<i>Bedrijven</i>	482.000	166.067	386.000	480.000	550.000	68.000	14%
<i>Woningen</i>	175.000	110.428	60.000	170.000	170.000	-5.000	-3%
Totaal bruto belastingopbrengst	1.309.000	683.757	701.000	1.300.000	1.380.000	71.000	5%

	totaal realisatie oude heffings- jaren
Kwijtschelding en oninbaar	
Kwijtschelding	-162.361
Oninbaar	-13.886

Tabel 3: Belastingopbrengst in 2018 met betrekking tot voorgaande heffingsjaren

Toelichting afwijkingen

Zuiveringsheffing bedrijven

De prognose voor zuiveringsheffing bedrijven is gestegen met € 68.000 ten opzichte van de begroting. De voornaamste verklaring hiervoor is dat een relatief groot bedrijf met ingang van 2018 na onderzoek een meetbedrijf is geworden. Dit was een tabelbedrijf. Het gevolg hiervan is een toename van 1.200 vervuilingseenheden.

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	45.078.418	25.407.794	56,4	13,4	-43,0
2017	61.936.593	3.647.683	5,9	1	-4,9
2016	61.783.166	355.585	0,6	0,5	-0,1
2015	60.154.938	143.704	0,2	0,2	0,0
Voorgaande jaren		140.190			
Totaal	228.953.114	29.694.955			

Tabel 4: Voortgang invordering

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

In het eerste half jaar zijn 635 aanmaningen en 1.666 postdwangbevelen verzonden.

5.2 Verloop belastingdebiteuren

	1-1-2018	kohieren	verminderingen	kwijtschelding	oninbaar	overige	ontvangsten	30-6-2018
Vorige heffingsjaren	11.421.211	805.111	111.767	162.360	13.886	-8.024	7.009.989	4.936.345
Heffingsjaar 2018	0	44.274.671	164.257	1.428.146	2.077	-553	17.922.133	24.758.611
Totaal	11.421.211	45.079.783	276.024	1.590.507	15.963	-8.577	24.932.122	29.694.955

Tabel 5: Verloop belastingdebiteuren

Afdrachten

Januari	2.799.047
Februari	1.826.996
Maart	1.011.787
April	3.927.000
Mei	4.000.000
Juni	6.400.000
Te verrekenen eerste half jaar	4.967.292
	<u>24.932.122</u>

6. Beroepen

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

NZV	2017	2018
Stand 1 januari	2	3
Ontvangen eerste half jaar	2	1
Afgehandeld eerste half jaar	-1	-2
Stand 30 juni	3	2

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 hierbij alleen de klachten waarvan een dossier 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 half jaar is als volgt:

	2018
Ontvangen eerste kwartaal	6.144
Afgehandeld eerste kwartaal	-2.680

Tabel 8: Kwijtschelding

De ontvangen kwijtscheldingsverzoeken betreft de kwijtscheldingsverzoeken die zijn ingeboekt in het eerste half jaar van 2018 betrekking hebbend op waterschap Noorderzijlvest. 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 Noorderzijlvest is als volgt:

	2018
Aantal automatische kwijtschelding watersysteemheffing	6.048
Aantal automatische kwijtschelding zuiveringsheffing	6.044
Aantal automatische kwijtschelding verontreinigingsheffing	2
Automatische kwijtschelding watersysteemheffing in euro's	€ 896.393
Automatische kwijtschelding zuiveringsheffing in euro's	€ 1.282.143
Aantal automatische kwijtschelding verontreinigingsheffing	€ 68
Aantal verzoeken handmatig toegewezen	1.890
Handmatig toegewezen in euro's	€ 336.957

Tabel 9: Onderverdeling afgehandelde kwijtscheldingsverzoeken