

3^e kwartaalrapportage 2015 HEA

1. Algemeen

Deze rapportage is opgedeeld in een rapportage over de opbrengsten van de voorgaande jaren en de opbrengst in het huidige belastingjaar.

In de tabellen worden de netto belastingopbrengsten weergegeven, dit betekent dat de verminderingen zijn gesaldeerd met de opbrengsten.

Daarnaast wordt gerapporteerd over de voortgang van de invordering, de debiteurenstanden en de stand van zaken met betrekking tot de bezwaarschriften. Ten aanzien van de bezwaren wordt gerapporteerd over het percentage ontvangen bezwaarschriften ten opzichte van het totaal aantal aanslagen.

2. Belastingopbrengst voorgaande jaren

tabel 1: Belastingopbrengst voorgaande jaren

Realisatie t/m september	Belastingopbrengst voorgaande jaren HEA						Balansposten per 31-12-2014 HEA				Verschil prognose/ balanspost
	2014	2013	2012 of eerder	totaal realisatie	totaal prognose		2014	2013	2012	totaal	
Watersysteembeheer											
Ingezetenen	2.167	459	-890	1.736	16.000			10.000		10.000	6.000
Gebouwd											
Binnendijks	324.227	16.291	-517	340.002	466.000		87.000	39.000		126.000	340.000
Buitendijks	1.482	61		1.543	2.000					0	2.000
Ongebouwd											
Binnendijks	10.792	1.725	-1.945	10.571	-1.733.000		-304.000	-283.000	-1.146.000	-1.733.000	0
Buitendijks				0	0					0	0
Wegen	516			516	32.000		32.000			32.000	0
Natuur	14	1		16	113.000		21.000	20.000	72.000	113.000	0
Verontreinigingsheffing											
Bedrijven	-9.231	4.624	10.929	6.321	103.000		150.000	125.000		275.000	-172.000
Woningen	713	-360	-623	-270	8.000					0	8.000
Zuiveringsbeheer											
Bedrijven	334.609	123.682	-42.772	415.519	830.000		625.000	330.000	80.000	1.035.000	-205.000
Woningen	126	77	-4.215	-4.012	92.000		122.000	50.000		172.000	-80.000
Totaal	665.415	146.559	-40.033	771.941	-71.000		733.000	291.000	-994.000	30.000	-101.000

	2014	2013	2012 of eerder
kwijtschelding	-76.349	-26.906	-21.582
oninbaar	-167.785	-124.915	-176.744

De bovenstaande balansposten per 31-12-2014 zijn vastgesteld bij het maken van de jaarrekening 2014. Bij gebouwd binnendijks, verontreinigingsheffing bedrijven en zuiveringsbeheer bedrijven voorzien we een significante afwijking. De opbrengst binnendijks gebouwd over de jaren 2013 en 2014 komt € 340.000 hoger uit dan begroot. Door de gemeenten Hoogezand-Sappemeer en Slochteren zijn in het eerste halfjaar herstellelingen op de WOZ-totaalstand van 2014 aangeleverd. In de balanspost was daar geen rekening mee gehouden.

De prognoses voor watersysteembeheer ongebouwd binnendijs, natuur en wegen zijn gelijk aan de hiervoor opgenomen balansposten. De afwikkeling van de natuur ligt bij de waterschappen.

Ongebouwd wegen is een nieuwe heffing waarbij historische gegevens nog ontbreken, de prognose blijft onveranderd, maar we zien wel enige onzekerheid ten aanzien van de opbrengst.

De prognose verontreinigingsheffing bedrijven is naar beneden bijgesteld. Dit heeft voornamelijk betrekking op een bijgestelde prognose voor de grondwaterheffing, de balanspost was te hoog opgenomen.

De bijstelling van de prognose voor het zuiveringsbeheer bedrijven wordt veroorzaakt door een lagere opbrengst van de tabelbedrijven. De aangepaste raming is gebaseerd op inventarisatie van de op dit moment nog op te leggen objecten.

Voor het zuiveringsbeheer woningen wordt op basis van de huidige informatie een lagere opbrengst voorzien.

3. Belastingopbrengst 2015

Tabel 2: Belastingopbrengst heffingsjaar 2015

Belastingen: HEA Opbrengsten heffingsjaar 2015	begroting 2015	opgelegd t/m september	prognose 2015 1e kw	prognose 2e kw 2015	prognose 3e kw 2015	verschil begroting/prognose
Watersysteembeheer						
Ingezetenen	12.231.217	12.223.962	12.250.000	12.250.000	12.250.000	18.783
Gebouwd						
<i>Binnendijks</i>	20.240.885	20.707.072	20.490.000	20.848.000	20.848.000	607.115
<i>Buitendijks</i>	4.406	3.684	4.406	4.406	4.406	0
Ongebouwd						
<i>Binnendijks</i>	7.281.622	6.903.136	6.960.000	6.960.000	7.039.000	-242.622
<i>Buitendijks</i>	2.395	2.178	2.395	2.395	2.395	0
Wegen	1.035.509	743.050	985.000	985.000	776.500	-259.009
Natuur	101.969	42.093	125.000	125.000	125.000	23.031
Verontreinigingsheffing						
Bedrijven	308.596	179.162	308.596	420.000	217.800	-90.796
Woningen	154.298	149.862	154.298	154.298	154.298	0
Zuiveringsbeheer						
Bedrijven	9.759.341	8.478.574	9.640.000	9.640.000	9.640.000	-119.341
Woningen	32.055.386	32.043.676	32.245.000	32.245.000	32.128.500	73.114
Kwijtschelding en oninbaar						
Kwijtschelding	-2.050.000	-1.955.173	-2.255.000	-2.255.000	-2.255.000	-205.000
Oninbaarheid	-625.000	-86.801	-795.000	-795.000	-795.000	-170.000
Totaal netto belastingopbrengst	80.500.624	79.434.475	80.114.695	80.584.099	80.135.899	-364.725

Watersysteembeheer ingezetenen

De prognose is gebaseerd op de realisatie van 2014. Ten opzichte van de begroting wordt een afwijking voorzien van 0,2%. Ten opzichte van het 2^e kwartaal wordt geen afwijking voorzien.

Watersysteembeheer gebouwd

De prognose voor 2015 is naar boven toe bijgesteld ten opzichte van de begroting 2015 en de 1^e kwartaalrapportage. De ontwikkelingen over 2014 en 2015 en de beschikbare informatie van de waarderingskamer gaven daar aanleiding toe. De afwijking in de opbrengst bedraagt 3,0 %.

Watersysteembeheer ongebouwd (incl natuur)

Als gevolg van een rechterlijke uitspraak over de definitie van natuur vorig jaar moet een deel van de aanslagen (voornamelijk natuurorganisaties) binnendijs ongebouwd worden omgezet naar natuur. In de begroting was hier nog geen rekening mee gehouden. Als gevolg hiervan wordt de opbrengst binnendijs lager en de opbrengst voor natuur hoger. Daarnaast voorzien we voor de prognose van het derde kwartaal een verschuiving van wegen naar ongebouwd. Het uiteindelijke oppervlakte aan wegen blijkt lager te zijn dan waar bij de eerste ramingen rekening mee was gehouden.

Watersysteembeheer verontreinigingsheffing bedrijven

De actuele gegevens van het waterschap ten aanzien van de grondwaterheffing hebben geleid tot een negatieve bijstelling van de prognose.

Zuiveringsbeheer*Bedrijven*

Voor de bedrijven wordt een lagere opbrengst voorzien van circa € 119.000. Dit wordt voor het grootste deel veroorzaakt door een lagere opbrengst bij de meetbedrijven. Ten opzichte van de 2^e kwartaalrapportage wordt geen afwijking voorzien.

Woningen

Op basis van de realisatie van de eerste drie kwartalen is de prognose bijgesteld. Ten opzichte van de begroting wordt een positieve afwijking voorzien van 0,2%.

Kwijtschelding en oninbaarheid

De kwijtschelding is gebaseerd op de ontwikkeling van de afgelopen jaren en dan met name vorig jaar. Naast de stijging als gevolg van de tariefstijgingen is waarschijnlijk mede door de crisis de kwijtschelding de afgelopen jaren verder opgelopen. Ten opzichte van de begroting wordt er een hogere kwijtschelding voorzien van € 205.000.

Ook voor de oninbaarheid bestaat de stijging uit een autonoom deel en een stijging waarschijnlijk als gevolg van de recessie. De oninbaarheid voor 2015 is gebaseerd op de realisatie van de afgelopen jaren.

Ten opzichte van het 2^e kwartaal worden er voor de kwijtschelding en oninbaarheid geen wijzigingen voorzien.

4. Invordering

tabel 3: voortgang invordering

	Hunze & Aa's				
	opgelegd bedrag (€)	openstaand 30-9-2015 (€)	openstaand 30-9-2015 %	SLA 30-9-2015 %	Afwijking %
2015	82.622.632	32.974.284	39,91	6,40	33,51
2014	81.277.459	1.141.979	1,41	1,60	-0,19
2013	79.138.071	592.281	0,75	1,10	-0,35
2012	76.805.045	231.434	0,30	0,00	0,30
voorgaande jaren		169.022			
TOTAAL	319.843.207	35.109.001	10,98		

Bovenstaande tabel geeft de voortgang van de invordering per kalenderjaar weer. De invordering van de openstaande posten loopt volgens de planning. Door het verruimen van het aantal betaaltermijnen van 6 naar 10 kunnen de in de SLA gemaakte afspraken niet meer worden gerealiseerd. De SLA is hiervoor aangepast.

5. Debiteuren

tabel 4: verloop belasting debiteuren

<i>Verloop belastingdebiteuren</i>	stand 01-01-2015	kohieren	verminderingen	kwijtschelding	oninbaar	overige	ontvangsten	30-9-2015
<i>3e kw 2015 HEA</i>								
Vorige heffingsjaren	14.572.729	1.295.409	523.468	124.837		0	12.592.648	2.627.185
Heffingsjaar 2015	0	81.997.796	521.347	1.955.173	556.245	-16.845	46.500.060	32.481.815
Totaal	14.572.729	83.293.205	1.044.815	2.080.010	556.245	-16.845	59.092.709	35.109.000

6. Bezwaren

tabel 5: voortgang bezwaren

Hunze en Aa's

Heffingsjaar 2010 periode 01-01-2010 tot en met 30-09-2015

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2010	7,18
waterschapsbelastingen 2010	1,36
zuiveringsheffing 2010	7,68

Totaal: 1,92%

Heffingsjaar 2011 periode 01-01-2011 tot en met 30-09-2015

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2011	2,91
zuiveringsheffing 2011	5,76
waterschapsbelastingen 2011	1,32

Totaal: 1,71%

Heffingsjaar 2012 periode 01-01-2012 tot en met 30-09-2015

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2012	4,85
zuiveringsheffing 2012	5,71
waterschapsbelastingen 2012	1,43

Totaal: 1,81%

Heffingsjaar 2013 periode 01-01-2013 tot en met 30-09-2015

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2013	4,23
zuiveringsheffing 2013	6,10
waterschapsbelastingen 2013	1,46

Totaal: 1,86%

Heffingsjaar 2014 periode 01-01-2014 tot en met 30-09-2015

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2014	7,73
zuiveringsheffing 2014	5,72
waterschapsbelastingen 2014	1,30

Totaal: 1,66%

Heffingsjaar 2015 periode 01-01-2013 tot en met 30-09-2015

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2015	2,86
zuiveringsheffing 2015	3,57
waterschapsbelastingen 2015	0,98

Totaal: 1,14%