

3e kwartaalrapportage 2015 NZV

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

Realisatie t/m september	Belastingopbrengst voorgaande jaren NZV					Balansposten per 31-12-2014 NZV				Verschil prognose/ balanspost
	2014	2013	2012 of eerder	totaal realisatie	totaal prognose	2014	2013	2012	totaal	
Watersysteembeheer										
Ingezetenen	1.185	-1.291	-218	-324	5.000	10.000			10.000	-5.000
Gebouwd									0	
Binnendijs	66.233	-2.557	-7.945	55.730	115.000	44.000			44.000	71.000
Buitendijs			-79	-79	21.000	22.000			22.000	-1.000
Ongebouwd										
Binnendijs	28.731	-1.302	-59	27.370	-1.340.000	-177.000	-176.000	-987.000	-1.340.000	0
Buitendijs				0	0				0	0
Wegen	735			735	1.000	31.000			31.000	-30.000
Natuur		0		0	90.000	12.000	12.000	66.000	90.000	0
Verontreinigingsheffing				0						
Bedrijven	4.870	-1.370	1.348	4.849	9.000	-25.000			-25.000	34.000
Woningen	954	452		1.406	1.000				0	1.000
Zuiveringsbeheer										
Bedrijven	210.384	46.331	26.224	282.939	422.000	325.000	185.000	45.000	555.000	-133.000
Woningen	-36	-1.340	-1.305	-2.680	88.000	73.000	41.000		114.000	-26.000
Totaal	313.057	38.923	17.966	369.946	-588.000	315.000	62.000	-876.000	-499.000	-89.000

	2014	2013	2012 of eerder
kwijtschelding	-50.302	-19.917	-12.697
oninbaar	-87.789	-70.053	-97.948

De bovenstaande balansposten per 31-12-2014 zijn vastgesteld bij het maken van de jaarrekening.

Bij gebouwd binnendijs, ongebouwd wegen en zuiveringsbeheer bedrijven wordt een significante afwijking verwacht. De opbrengst binnendijs gebouwd over de jaren 2013 en 2014 komt € 71.000 hoger uit dan begroot. In de balansposten is onvoldoende rekening gehouden met de nog aangeleverde objecten door de gemeenten.

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

De opbrengst voor ongebouwd wegen komt € 30.000 lager uit dan begroot. Het uiteindelijke oppervlakte aan wegen blijkt iets lager te zijn dan waar bij de eerste ramingen rekening mee was gehouden. Ongebouwd wegen is een nieuwe heffing waarbij historische gegevens nog ontbreken.

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 iets lagere opbrengst voorzien.

3. Belastingopbrengst 2015

Tabel 2: Belastingopbrengst heffingsjaar 2015

Belastingen: NZV Opbrengsten heffingsjaar 2015	begroting 2015	opgelegd t/m september	prognose 1e kw 2015	prognose 2e kw 2015	prognose 3e kw 2015	verschil begroting/prognose
NZV						
Watersysteembeheer						
Ingezetenen	8.431.178	8.462.949	8.470.000	8.440.000	8.477.000	45.822
Gebouwd						
<i>Binnendijks</i>	18.058.296	18.258.076	18.230.000	18.277.000	18.277.000	218.704
<i>Buitendijks</i>	90.228	28.401	90.228	90.228	90.228	0
Ongebouwd						
<i>Binnendijks</i>	5.382.828	5.157.142	5.190.000	5.215.000	5.215.000	-167.828
<i>Buitendijks</i>	7.980	6.893	7.980	7.980	7.980	0
<i>Wegen</i>	574.452	507.783	574.452	531.000	531.000	-43.452
<i>Natuur</i>	63.175	28.577	77.000	77.000	77.000	13.825
Verontreinigingsheffing						
<i>Bedrijven</i>	126.220	131.900	126.220	130.000	130.000	3.780
<i>Woningen</i>	205.108	202.975	205.108	205.108	205.108	0
Zuiveringsbeheer						
Bedrijven	4.960.446	4.599.413	4.960.446	4.960.446	4.960.446	0
Woningen	21.113.303	21.231.151	21.280.000	21.397.000	21.314.000	200.697
Kwijtschelding en oninbaar						
Kwijtschelding	-1.900.000	-1.809.929	-2.100.000	-2.100.000	-2.100.000	-200.000
Oninbaarheid	-268.000	-53.312	-410.000	-410.000	-410.000	-142.000
Totaal netto belastingopbrengst	56.845.214	56.752.017	56.701.434	56.820.762	56.774.762	-70.452

Watersysteembeheer ingezetenen

De prognose is gebaseerd op de realisatie van 2014. Voor de ingezetenen wordt ten opzichte van de begroting een geringe afwijking voorzien. Ten opzichte van het 1^e kwartaal is de raming iets naar boven toe bijgesteld.

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 1,2 %.

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) binnendijks ongebouwd worden omgezet naar natuur. In de begroting was hier nog geen rekening mee gehouden. Ten opzichte van de 1^e kwartaalrapportage is de raming iets aangescherpt. Hiervoor is een proefkohier gedraaid voor 2015. Dit is een vrij bewerkelijke simulatie waarbij op basis van de huidige bijgewerkte bestanden een raming van de kohieropbrengst in beeld wordt gebracht. Ten opzichte van de 2^e kwartaalrapportage wordt geen afwijking voorzien.

De opbrengst voor ongebouwd wegen komt € 43.000 lager uit dan begroot. Het uiteindelijke oppervlakte aan wegen blijkt iets lager te zijn dan waar bij de eerste ramingen rekening mee was gehouden.

Watersysteembeheer verontreinigingsheffing

Voor de verontreinigingsheffing wordt een geringe afwijking voorzien.

Zuiveringsbeheer

Woningen

De prognose van de woningen is gebaseerd op de realisatie van voorgaande belastingjaren en dat wat al is opgelegd in 2015. Ten opzichte van de begroting wordt een afwijking voorzien van 1,0%. Ten opzichte van de prognose van het 2^e kwartaal heeft een correctie plaatsgevonden.

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 € 200.000.

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.

4. Invordering

tabel 3: voortgang invordering

	NZV				
	opgelegd bedrag	openstaand 30-9-2015	openstaand 30-9-2015	SLA 30-9-2015	Afwijking
	(€)	(€)	%	%	%
2015	59.235.975	22.075.266,01	37,27	5,60	31,67
2014	58.948.532	673.173,28	1,14	1,10	0,04
2013	58.121.938	325.981,97	0,56	0,60	-0,04
2012	56.619.945	181.279,02	0,32	0,00	0,32
voorgaande jaren		130.123,76			
TOTAAL	232.926.389	23.385.824	10,04		

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

Verloop belastingdebiteuren	stand 01-01-2015	kohieren	verminderingen	kwijtschelding	oninbaar	overige	ontvangsten	stand 30-09-2015
3e kw 2015 NZV								
Vorige heffingsjaren	8.702.457	668.524	298.578	82.916		0	7.540.037	1.449.450
Heffingsjaar 2015	0	58.953.658	338.400	1.809.929	309.102	-4.596	34.564.449	21.936.374
Totaal	8.702.457	59.622.182	636.978	1.892.845	309.102	-4.596	42.104.486	23.385.824

6. Bezwaren

tabel 5: voortgang bezwaren

NZV

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2010	8,48
zuiveringsheffing 2010	6,82
waterschapsbelastingen 2010	1,37

Totaal: 1,81%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2011	5,13
zuiveringsheffing 2011	5,38
waterschapsbelastingen 2011	1,28

Totaal: 1,61%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
zuiveringsheffing 2012	4,93
verontreinigingsheffing 2012	4,27
waterschapsbelastingen 2012	1,45

Totaal: 1,74%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
zuiveringsheffing 2013	4,95
verontreinigingsheffing 2013	3,15
waterschapsbelastingen 2013	1,60

Totaal: 1,87%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
zuiveringsheffing 2014	3,76
verontreinigingsheffing 2014	2,73
waterschapsbelastingen 2014	1,36

Totaal: 1,55%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
zuiveringsheffing 2015	2,61
verontreinigingsheffing 2015	1,69
waterschapsbelastingen 2015	0,99

Totaal: 1,09%