

3^e kwartaalrapportage 2015 WF

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 juni	Belastingopbrengst voorgaande jaren WF						Balansposten per 31-12-2014 WF				Verschil prognose/ balanspost
	2014	2013	2012 of eerder	totaal realisatie	totaal prognose		2014	2013	2012	totaal	
Kering											
gebouwd				0	0		0	0	0	0	0
ingezetenen				0	0		0	0	0	0	0
ongebouwd			-16	-16	0		0	0	0	0	0
Kwantiteit											
gebouwd				0	0		0	0	0	0	0
ingezetenen				0	0		0	0	0	0	0
ongebouwd			-133	-133	0		0	0	0	0	0
Kwaliteit											
bedrijven				0	0		0	0	0	0	0
woningen				0	0		0	0	0	0	0
Watersysteembeheer											
Ingezetenen	6.046	2.955	-691	8.310	47.000		30.000			30.000	17.000
Gebouwd											
Binnendijks	85.865	29.274	-4.258	110.880	212.000		111.000	98.000		209.000	3.000
Buitendijks	-60	644		584	6.000					0	6.000
Ongebouwd											
Buitendijks onbemalen				0	0					0	0
Buitendijks bemalen		2		2	0					0	0
Binnendijks onbemalen	323	223	-1	545	1.000					0	1.000
Binnendijks bemalen	5.167	768	-12.885	-6.950	-3.365.000		-612.000	-597.000	-2.156.000	-3.365.000	0
Binnendijks bemalen wegen	-9			-9	0					0	0
Natuur	21	4	-2	23	267.000		52.000	46.000	169.000	267.000	0
Verontreinigingsheffing											
Bedrijven	196.074	-11.225	4.819	189.668	235.000		85.000			85.000	150.000
Woningen	4.333	-306	-907	3.119	4.000					0	4.000
Zuiveringsbeheer											
Bedrijven	871.194	147.870	-41.717	977.347	1.582.000		1.340.000	405.000	135.000	1.880.000	-298.000
Woningen	10.125	4.455	-3.756	10.824	109.000		175.000	82.000		257.000	-148.000
Totaal	1.179.078	174.664	-59.548	1.294.194	-902.000		1.181.000	34.000	-1.852.000	-637.000	-265.000

	2014	2013	2012 of eerder
kwijtschelding	-99.459	-29.705	-17.044
oninbaar	-165.200	-122.197	-83.438

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

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

Bij de verontreinigingsheffing bedrijven en de zuiveringsbeheer voorzien we een significante afwijking. Voor de verontreinigingsheffing bedrijven heeft dit te maken met de grondwaterheffing. In de balansposten was daar voorzichtigheidshalve geen rekening mee gehouden, maar de afgelopen periode zijn er toch extra VE's voor deze nieuwe heffing opgelegd.

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.

Bij de post zuiveringsbeheer woningen voorzien we op basis van de huidige informatie een lagere opbrengst.

3. Belastingopbrengst 2015

Tabel 2: Belastingopbrengst heffingsjaar 2015

Belastingen: WSF Opbrengsten heffingsjaar 2015	begroting 2015	opgelegd t/m september	prognose 1e kw 2015	prognose 2e kw 2015	prognose 3e kw 2015	verschil begroting/prognose
Watersysteembeheer						
Ingezetenen	22.025.275	22.089.171	22.125.000	22.125.000	22.125.000	99.725
Gebouwd						
Binnendijks	37.980.268	38.373.758	38.060.000	38.440.000	38.440.000	459.732
Buitendijks	170.655	162.176	170.655	170.655	170.665	10
Ongebouwd						
Buitendijks onbemalen	35.454	22.517	35.454	22.500	22.500	-12.954
Buitendijks onbemalen wegen	14.993	11.419	14.993	13.400	13.400	-1.593
Buitendijks bemalen	24.414	21.116	24.414	21.100	21.100	-3.314
Buitendijks bemalen wegen	750	799	750	750	750	0
Binnendijks onbemalen	94.665	85.721	94.665	85.500	85.500	-9.165
Binnendijks onbemalen wegen	12.851	12.115	12.851	12.851	12.851	1
Binnendijks bemalen	15.823.414	15.035.372	15.118.000	15.097.000	15.097.000	-726.414
Binnendijks bemalen wegen	1.299.032	1.286.015	1.299.032	1.299.032	1.299.032	0
Natuur	1.179.925	1.045.044	1.225.000	1.231.000	1.231.000	51.075
Verontreinigingsheffing						
Bedrijven	612.128	777.376	612.128	724.000	784.500	172.372
Woningen	1.085.135	1.072.848	1.085.135	1.085.135	1.085.135	0
Zuiveringsbeheer						
Bedrijven	15.815.297,5	15.384.268	16.540.000	16.624.000	16.454.000	638.703
Woningen	35.434.558	35.494.601	35.650.000	35.650.000	35.582.000	147.442
Kwijtschelding en oninbaar						
Kwijtschelding	-2.800.000	-2.722.392	-3.070.000	-3.070.000	-3.070.000	-270.000
Oninbaarheid	-760.000	-101.961	-760.000	-760.000	-760.000	0
Totaal netto belastingopbrengst	128.048.815	128.049.964	128.238.077	128.771.923	128.594.433	545.618

Watersysteembeheer ingezetenen

De prognose is gebaseerd op de realisatie van 2014. Ten opzichte van de begroting bedraagt de afwijking 0,5%. Ten opzichte van het 2^e kwartaal is de raming ongewijzigd.

Watersysteembeheer gebouwd

De prognose voor 2015 is naar boven toe bijgesteld ten opzichte van de begroting 2015. De ontwikkelingen over 2014 en 2015 en de beschikbare informatie van de waarderingskamer gaven daar aanleiding toe. De afwijking in de opbrengst ten opzichte van de begroting 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) binnendijs ongebouwd worden omgezet naar natuur. In de begroting was hier nog geen rekening mee gehouden. Als gevolg hiervan wordt de opbrengst binnendijs € 726.000 lager en de opbrengst voor natuur € 51.000 hoger. Ten opzichte van de 2^e kwartaalrapportage is de raming ongewijzigd.

Watersysteembeheer verontreinigingsheffing

Op basis van een opgave van WF wordt rekening gehouden met een extra opbrengst van 3.000 VE als gevolg van de grondwaterheffing. Er zijn meer projecten dan waar in de begroting rekening was gehouden.

Zuiveringsbeheer

Bedrijven

Voor de bedrijven wordt rekening gehouden met een hogere opbrengst van bijna € 639.000. De hogere opbrengst wordt in hoofdlijnen veroorzaakt door aan de ene kant de extra lozingen bij de nieuwe zuivelfabriek van A-ware in Heerenveen en aan de andere kant lagere lozingen bij Friesland Campina. Ten opzichte van het 2^e kwartaal is de prognose op basis van actuele gegevens met € 170.000 naar beneden bijgesteld.

Woningen

Voor de woningen wordt op basis van de realisatie van 2014 rekening gehouden met een hogere opbrengst van € 147.000. Dit is een afwijking van 0,4%.

Kwijtschelding en oninbaarheid

De kwijtschelding is gebaseerd op de tot nu toe ontvangen verzoeken en 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 € 270.000. De tot nu toe ontvangen verzoeken geven hier aanleiding toe.

De oninbaarheid voor 2015 is gebaseerd op de realisatie van de afgelopen jaren. Ten opzichte van het 1^e kwartaal worden geen wijzigingen voorzien.

4. Invordering

tabel 3: voortgang invordering

	WF				
	opgelegd bedrag (€)	openstaand 30-9-2015 (€)	openstaand 30-9-2015 %	SLA 30-9-2015 %	Afwijking %
2015	132.580.449,84	45.070.091,48	33,99	5,50	28,49
2014	127.997.489,72	1.165.880,44	0,91	1,00	-0,09
2013	122.680.631,50	676.653,02	0,55	0,50	0,05
2012	117.290.715,46	400.581,75	0,34	0,00	0,34
voorgaande jaren		601.322,29			
TOTAAL	500.549.287	47.914.529	9,57		

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.

Tot en met halverwege 2008 was de dwanginvordering uitbesteed aan Intrum Justitia. Het contract van Intrum Justitia met WF is overgegaan op Hefpunt. De afwikkeling van deze oude posten heeft grotendeels in 2013/2014 plaatsgevonden. Het restant zal binnenkort worden afgewikkeld.

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 WF								
Vorige heffingsjaren	16.958.141	1.763.136	468.942	146.208		0	14.350.567	3.755.560
Heffingsjaar 2015	0	131.597.039	722.722	2.722.392	472.796	-8.033	83.528.193	44.158.969
Totaal	16.958.141	133.360.175	1.191.664	2.868.600	472.796	-8.033	97.878.760	47.914.529

6. Bezwaren

tabel 5: bezwaren

WF

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
verontreinigingsheffing 2010	4,35
waterschapsbelastingen 2010	1,14
zuiveringsheffing 2010	5,29

Totaal: 1,57%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
waterschapsbelastingen 2011	1,16
zuiveringsheffing 2011	5,01
verontreinigingsheffing 2011	4,33

Totaal: 1,57%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
waterschapsbelastingen 2012	1,22
zuiveringsheffing 2012	4,73
verontreinigingsheffing 2012	4,66

Totaal: 1,59%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
waterschapsbelastingen 2013	1,25
zuiveringsheffing 2013	4,03
verontreinigingsheffing 2013	3,20

Totaal: 1,54%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
waterschapsbelastingen 2014	1,08
zuiveringsheffing 2014	3,84
verontreinigingsheffing 2014	3,19

Totaal: 1,31%

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

KOHIERRUN_OMS	BEZW%
waterschapsbelastingen 2015	0,77
zuiveringsheffing 2015	2,56
verontreinigingsheffing 2015	2,49

Totaal: 0,90%