



Inleiding

Hierbij treft u de derde kwartaalrapportage RBG over 2016 ten behoeve van de deelnemers aan. In de bijlagen wordt gerapporteerd over de opbrengsten, zoals afgesproken in het prestatiecontract. De verantwoording van de belastingopbrengsten zijn in bijlage 1 opgenomen. In bijlage 2 staat het liquiditeitsoverzicht en in bijlage 3 wordt gerapporteerd over het project "afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing Delfland".

3.1 Advisering inzake belastingverordeningen en het fiscale beleid

Wetsvoorstel afschaffing precario nutsnetwerken

De minister heeft het wetsvoorstel naar de 2^e Kamer gezonden. Met dat voorstel wordt de precario op nutsnetwerken afgeschaft per 1 januari 2017. In het wetsvoorstel is een overgangsregeling opgenomen. De overgangsregeling houdt in dat gemeenten waar in 2015 precariobelasting werd geheven voor nutsnetwerken en waar op 10 februari 2016 een verordening gold, de belasting nog 10 jaar mogen heffen met het tarief dat op 10 februari 2016 gold. De eis dat er in 2015 al precario geheven moet zijn om in aanmerking te komen voor de overgangstermijn van 10 jaar, gaat verder dan het door ministerie van BZK eerder ingenomen standpunt dat er op 1 januari 2016 een geldende verordening moet zijn.

Hervorming belastinggebied

Gemeentelijke belastingen(rapport Rinnooij Kan)

In de vorige kwartaalrapportage is aangegeven dat het huidige kabinet in een [brief](#) aan de Tweede Kamer een aantal suggesties heeft gegeven over een hervorming van het lokaal belastinggebied. Het kabinet is voorstander van een verschuiving van Rijks- naar gemeentebelastingen, maar geeft aan dat een volgend kabinet daar mee aan de slag moet gaan. Het streven is gericht op bespreking tijdens de kabinetsformatie 2017 en invoering in 2019.

Openbaarheid WOZ-waarde (LV WOZ) van woningen per 1 oktober 2016

Het loket voor openbare WOZ-waarden is een internetsite genaamd "WOZ-waardeloket", waar, met ingang van 1 oktober 2016, iedereen WOZ-waarden van woningen kan raadplegen. Raadplegen kan alleen bij woningen en is kosteloos. Van de deelnemers van de RBG is Vlaardingen (per 1 oktober) en Schiedam (medio oktober) aangesloten. De aansluiting van Delft staat voor medio november gepland. Op 1 oktober was ongeveer 25% van de gemeenten aangesloten op de LV WOZ.

Wijziging artikelen 25 en 26 Invorderingswet

Als onderdeel van het pakket Belastingplan 2017 is de [Fiscale vereenvoudigingswet 2017](#) bij de Tweede Kamer ingediend. Deze wet regelt o.a. het stroomlijnen van het invorderingsregime voor belastingen en toeslagen. Hiervoor is een wijziging van de Invorderingswet opgenomen, waarbij het verlenen van uitstel van betaling en het beslissen op een kwijtscheldingsverzoek gebeurt bij voor bezwaar vatbare beschikking. Tegen een beslissing op een kwijtscheldingsverzoek is dan geen administratief beroep meer mogelijk. Daarvoor in de plaats komt een bezwaarprocedure bij de invorderingsambtenaar en een beroepsprocedure bij de belastingrechter. Deze regeling zal voor de RBG een stijging van de kosten betekenen en een toename van de doorlooptijd van bezwaarschriften. Het streven is erop gericht deze wijzigingen met ingang van 1 januari 2019 in werking te laten treden. Wij zullen de in de kadernota ten behoeve van de begroting 2019 de consequenties van de wijziging inzichtelijk maken.

WOB en Dwangsom per 1 oktober 2016

Per 1 oktober geldt de dwangsomregeling niet langer voor WOB-verzoeken. Dat betekent dat er bij een gemeente of samenwerkingsverband na 1 oktober geen dwangsommen meer kunnen worden geïnd (verbeuren van dwangsommen).

Rioolheffing: initiatief wetsvoorstel van het kamerlid Veldman

Hoofddlijn van dit initiatief wetsvoorstel is dat de rioolheffing alleen nog maar mag worden geheven van de gebruiker en dat gemeenten worden verplicht om minstens 80% van de kosten via deze heffing te verhalen. De VNG heeft uiterst kritisch hierop gereageerd. In grote lijnen komt de VNG-reactie er op neer dat het afschaffen van het eigenarendeel in een aantal gemeenten leidt tot lastenverschuivingen van eigenaren naar gebruikers. Daarnaast is sprake van lastenverzwaring, omdat huurders met een inkomen op bijstandsniveau in aanmerking komen voor kwijtschelding. De rekening voor de rioolkosten moet dus door minder mensen worden opgebracht. Het wetsvoorstel is medio september 2016 bij de Tweede Kamer ingediend.

Uitspraak Hoge Raad over vrijstelling voor waterverdedigingswerken

Volgens Hof Den Haag is de WOZ-vrijstelling voor waterverdedigingswerken ook van toepassing op percelen in particuliere eigendom. De Hoge Raad heeft dit oordeel eerder dit jaar bevestigd. Het gevolg is dat ook particulieren met een woning op een dijk of ander waterverdedigingswerk aanspraak kunnen maken op de waarderingsvrijstelling. Voor gemeenten en samenwerkingsverbanden met een groot aantal op en/of aan een dijk gebouwde WOZ-objecten kan deze uitspraak grote consequenties hebben voor de uitvoering. Voor de deelnemende gemeentes van de RBG worden de gevolgen nog nader uitgezocht. In een volgende rapportage wordt hierop teruggekomen.

Nieuwe begrotingsregels BBV

Door de wijziging van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn vanaf de begroting 2017 nieuwe begrotingsregels van kracht. De nieuwe regels hebben ook invloed op de kostenonderbouwing van gemeentelijke heffingen.

De belangrijkste gevolgen:

In de paragraaf lokale heffingen moet per heffing een overzicht staan van de taakvelden waarvan lasten in de heffing zijn meegenomen. Dat geldt wat de legesheffing betreft per hoofdstuk van de tarieventabel. De mate van kostendekkendheid en eventuele kruissubsidies moeten worden vermeld en toegelicht.

Ondersteuning bij wijziging belastingverordeningen

Wij zijn in de afgelopen periode inhoudelijk betrokken geweest bij een aantal onderwerpen: Het hoogheemraadschap van Delfland heeft besloten de legesverordening te wijzigen. Hieraan is onderzoek naar de (fiscaal-)juridische haalbaarheid vooraf gegaan.

Het hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard heeft de kostentoe-delingsverordening voor 2017 gewijzigd. Voor de wegenheffing in het gebied van de Krimpenerwaard worden de categorieën ongebouwd en ongebouwd natuur samengevoegd en wordt hiervoor één tarief vastgesteld.

De Unie van Waterschappen heeft de modelverordening zuiveringsheffing van de waterschappen geactualiseerd. Dit heeft zowel bij HHD als bij HHSK geleid tot vragen aan de RBG, hoe hiermee om te gaan.

3.2 Beheren van basisgegevens

Uitvoeringskader:

- Het volledig en juist in stand houden (of laten houden) van de verkregen basisgegevens voor de heffingenadministratie.
- Alle gegevens worden dagelijks verwerkt tenzij de aanlevering door een externe partij met een andere periodiciteit plaats vindt (zoals bv bij de WOZ-gegevens het geval is). In dat geval worden de gegevens met dezelfde periodiciteit verwerkt.
- De bestandaanlevering aan de Belastingdienst en CBS voldoet aan de eisen die de beide instanties daaraan stellen.
- Controle hondenbelasting: in 3 jaar tijd de gehele gemeente

Uitvoering conform kader kan verbeterd worden	
---	---

Toelichting verwerking gegevens

Aansluiting Basisregistratie Kadaster (BRK)

Sinds 1 januari 2016 zijn gemeenten en samenwerkingsverbanden voor de levering van kadastrale mutaties afhankelijk van de aansluiting op de (Landelijke) Basisregistratie Kadaster. De gegevens van het Kadaster bevatten nog vaak onvolkomenheden waardoor mutaties niet kunnen worden inlezen of er veel tijd verloren gaan aan het achterhalen van (de effecten van de) onvolkomenheden. Tijdens het Bestuurlijk overleg Wet WOZ van 14 september 2016 heeft de minister van BZK aangegeven dat hij - vanuit zijn verantwoordelijkheid als coördinerend bewindspersoon voor het stelsel van basisregistraties – bij de VNG en KING aandacht zal vragen voor snelle aanpassing van de standaard van het gewijzigde informatiemodel van BRK.

In de rapportage over het tweede kwartaal is gemeld dat de kadastrale mutaties 2016 nog niet waren verwerkt. Omdat, zoals hiervoor aangegeven, de aanlevering vanuit het Kadaster voor problemen zorgden. Voor de gemeenten Delft, Vlaardingen en Schiedam zijn de kadastrale mutaties van belang, omdat de verkoopcijfers worden gebruikt om de WOZ-waarden juist te bepalen. Deze gegevens zijn inmiddels verwerkt tot en met juni. In het vierde kwartaal wordt de rest van de kadastrale mutaties verwerkt. Voor de overige inliggende gemeente worden de kadastrale mutaties (tbv de watersysteemheffing van de waterschappen) verwerkt in de periode november 2016-april 2017 zodat dit gereed zal zijn voor de eigenarenheffing 2017 die vanaf april 2017 staat gepland.

In een vorige rapportage is gemeld dat bestanden aan de Rijksbelastingdienst niet waren aangeleverd ten gevolge van de werkzaamheden rond de LV WOZ. Inmiddels is dit opgelost en worden bestanden weer tijdig aangeleverd.

Prestatie-indicatoren:

Uitvoering conform prestatie-indicatoren	
--	---

1) Het percentage onbestelbaar retour aanslagbiljetten bedraagt maximaal 0,5 procent.

Tot en met het derde kwartaal zijn 975.000 aanslagen verzonden. Het aantal retour ontvangen biljetten bedraagt 4.058. Het percentage onbestelbaar retour is 0,4%.

2) Het oordeel van de waarderingskamer over de uitvoering van de WOZ valt minimaal in de categorie: voldoende.

Conform de afspraken is het oordeel van de Waarderingskamer over de uitvoering van de Wet WOZ voor alle drie de gemeenten minimaal voldoende. De laatste maanden is gewerkt aan het beantwoorden van bezwaarschriften en het werken aan de volgende herwaardering. Het project Harmonisatie WOZ-processen verloopt volgens planning.

3.3 Het verzorgen van de aanslagoplegging

Uitvoeringskader:

- Aanslagoplegging conform een jaarlijks af te spreken planning in het belastingjaar van de op te leggen kohieren. De planning wordt jaarlijks vóór 1 december van het begin van het belastingjaar aan de deelnemers aangeboden. In deze planning worden ook opgenomen de geraamde percentages kwijtschelding en oninbaar als onderdeel van de liquiditeitsplanning voor de deelnemers.
- Aanslagen (gecombineerd) gebruikers/eigenaren voor de gemeente Delft worden in januari opgelegd en voor de gemeenten Vlaardingen en Schiedam in februari.
- Incidentele vorderingen worden per maand opgelegd, met uitzondering van de lijkbezorgingsrechten welke wekelijks worden verwerkt.
- Naheffingsaanslagen parkeren worden wekelijks opgelegd.
- Aangifte toeristenbelasting worden binnen 2 maanden na ontvangst afgewikkeld.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Toelichting:

MijnOverheid

Eind 2015 is de RBG aangesloten op MijnOverheid. Het aantal verstuurde aanslagen via MijnOverheid bedraagt t/m september ca. 182.000 stuks.

Prestatie-indicatoren:

1) Het percentage jaarlijks opgelegde aanslagen aan alle in dat jaar bij de RBG bekende belastingplichtigen bedraagt minimaal 98 procent.

Uitvoering conform prestatie-indicatoren	
--	---

Percentage opgelegde aantallen eind derde kwartaal 2016:

Gemeenten:

Soort Heffing	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Afvalstoffenheffing	99,9%	99,9%	99,9%
OZB eigenaren	99,9%	99,9%	99,9%
OZB gebruikers	97,3%	98,6%	98,1%
Rioolrecht eigenaren	99,9%	99,5%	99,9%
Rioolrecht gebruikers	99,5%	n.v.t.	98%

Waardebeschikkingen	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Beschikking eigenaren	99,8%	99,8%	99,5%
Beschikking gebruikers	99,9%	99,9%	99,9%

Toelichting aanslagoplegging

De aanslagoplegging gemeentelijke belastingen ligt goed op schema.

Toelichting WOZ-beschikkingen (OZB eigenaren en gebruikers)

Naast de jaarlijkse verzending van de WOZ-beschikkingen aan de eigenaren, hebben ook de huurders een WOZ-beschikking gekregen. De huurders zijn in het kader van de aanpassing van het woningwaarderingstelsel door de RBG geïnformeerd over de waarde.

Waterschappen:

Soort Heffing	HHD	HHSK
WSH eigenaren gebouwd	97,6%	93,9%
WSH eigenaren ongebouwd	32,6%	0,0%
WSH gebruikers	99,3%	99,0%
Zuiveringsheffing woningen	99,4%	99,2%
Zuiveringsheffing bedrijven	90,0%	86,0%
Wegenheffing eigenaren	n.v.t.	74,9%
Wegenheffing gebruikers	n.v.t.	96,6%

Toelichting

In het derde kwartaal zijn voornamelijk de combi-aanslagen voor de eigenaren in beide waterschappen verzonden (exclusief ongebouwd) plus suppletoire kohieren voor voorgaande jaren. Voor twee belastingsoorten, t.w. watersysteemheffing eigenaren ongebouwd en zuiveringsheffing bedrijven zal aanslagoplegging in het vierde kwartaal plaatsvinden. De stand van zaken van beide onderwerpen zijn hierna kort weergegeven.

Ongebouwd

De in de 2de kwartaalrapportage aangekondigde bestandscontroles op de categorie ongebouwd (waaronder natuur en wegen) en het opwerken van deze bestanden op basis van deze controles, heeft in de loop van het jaar een projectmatig karakter gekregen. Op deze wijze is goed inzicht verkregen in de juistheid en volledigheid van het bestand en de wijze waarop de kwaliteit van het bestand geborgd moet worden (doormiddel van werkinstructies, procedures, protocollen, ed.). Deze systematische aanpak vraagt veel capaciteit en tijd, maar geeft een betrouwbaar bestandsbeheer voor nu en in de toekomst. De verwerking van bronbestanden zoals de kadastrale gegevens (BRK, voorheen AKR) en de WOZ-gegevens van de gemeenten (IWB: integraal WOZ-beheer) is cruciaal voor de kwaliteit van het objectenbestand (waarvan de categorie ongebouwd een onderdeel is). In dat opzicht zijn verbeteringen aangebracht aan de inrichting van het belastingpakket en hebben medewerkers gerichte cursussen doorlopen. Het gebruik van kaartmateriaal via de zogenaamde GIS-viewer levert een belangrijke bijdrage aan de bepaling van de categorieën wegen, natuur en overig ongebouwd.

De kwaliteit van de door de gemeenten aangeleverde WOZ-gegevens was in een aantal gevallen onvoldoende. Hopelijk zal daar in de toekomst verbetering komen door de regels die in het kader van de Landelijke Voorzieningen zijn afgesproken over levering en terugmelding.

In het 4de kwartaal zullen de aanslagen 2016 ongebouwd worden opgelegd. Daarmee zal voldaan worden aan de prestatie-eis, dat aan het einde van het jaar minimaal 98% van alle aanslagen moet zijn opgelegd.

Bedrijven

Tot en met het derde kwartaal zijn voor de zuiveringsheffing bedrijven een groot deel van de bedrijven opgelegd, vertaald in opbrengst circa 87%. In het kader van de bestandsoptimalisatie niet-woningen (bedrijven) wordt in het 4e kwartaal een koppeling ingericht om op geautomatiseerde wijze wekelijks de mutaties van de Kamer van Koophandel te kunnen verwerken. Op deze wijze kunnen we het project op een goede en efficiënte wijze gaan afronden. Bij deze aansluiting wordt in de eerste fase een groot aantal mutaties verwacht, dat vooral voor het proces zuiveringsheffing bedrijven de nodige werkzaamheden zal geven.

2) Binnen de wettelijke termijn (thans 3 jaar) na het ontstaan van de belastingplicht of het einde van het tijdvak zijn alle aanslagen definitief opgelegd.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Bedrijven

In 2016 wordt de regeling over 2013 volledig afgerond. Bedrijfsaanslagen worden veelal achteraf (na afloop belastingjaar) geregeld op grond van aangiften, heffingsadviezen en waterbankgegevens (waterverbruik opgave nutsbedrijven). Over 2014 en 2015 is aan 97% van het aantal bedrijfsruimten een aanslag opgelegd. Over 2016 is tot en met september voor Delfland 90% en voor Schieland en de Krimpenerwaard 86% van het aantal bedrijfsruimten opgelegd. In het vierde kwartaal zullen beide percentages oplopen.

Stand van regeling zuiveringsheffing oude jaren

De RBG heeft tot eind 2016 om de aanslagen over het belastingjaar 2013 volledig af te ronden. In 2017 moeten de definitieve aanslagen over 2014 zijn opgelegd. Het streven is om met de regeling 2014 direct ook 2015 te regelen. Dit vraagt ook van de deelnemende waterschappen een verkorting van doorlooptijd voor het aanleveren van heffingsadviezen voor meetbedrijven. Het verkorten van de administratieve procedure draagt ook bij aan het tijdig signaleren van trends in het financieel meerjarenperspectief.

Afloop transitorische post zuiveringsheffing bedrijven uit belastingverantwoording 2015:

	Stand 1-1-2016	Opgelegd t/m sept	In %	Nog op te leggen Per 1-10-2016
HHSK	€ 1.733.000	€ 849.713	49 %	€ 883.287
HHD	€ 4.646.500	€ 1.489.920	33%	€ 3.156.580
totaal	€ 6.379.500	€ 2.339.633	37%	€ 4.039.867

Het grootste deel van deze transitorische post betreft de definitieve regeling voor de aanslagen van het belastingjaar 2015. Wij zullen in de eindrapportage over 2016 specifiek rapporteren over de stand van zaken in de regeling voor het jaar 2015. Wij merken hierbij op dat in het gebied van Delfland als gevolg van de heffingsadviezen van een aantal grote meetbedrijven (o.a. DSM) het aantal v.e.'s neerwaarts is bijgesteld. In het meerjarenperspectief is hierdoor vanaf 2016 het aantal v.e.'s met 7.000 verlaagd tot 310.000 v.e.'s bedrijven.

3.4 Het afdoen van de kwijtscheldingsverzoeken

Uitvoeringskader:

- Binnen 5 werkdagen na ontvangst van een verzoek om kwijtschelding wordt het informatieformulier aan belastingschuldige gestuurd. Na ontvangst van het ingevuld informatieformulier wordt binnen 5 werkdagen een schriftelijke ontvangstbevestiging verzonden.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Tot en met het derde kwartaal dienden de klanten een verzoek om kwijtschelding in binnen gemiddeld 1,5 week na ontvangst van het aanslagbiljet. Zij krijgen binnen een week een verzoekformulier. Dit formulier wordt gemiddeld binnen 10 dagen ingeleverd.

Prestatie-indicatoren:

Kwijtschelding in euro's over belastingjaar 2016 t/m 3 ^e kwartaal					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Begroting	€ 11.170.000	€ 4.927.500	€ 1.533.300	€ 694.000	€ 600.000
Verleend tot en met 3 ^e kwartaal	€ 9.860.000	€ 4.040.000	€ 1.305.000	€ 847.000	€ 765.000
Resteert	€ 1.310.000	€ 887.500	€ 228.300	-€ 153.000	€ -165.000

De verleende kwijtschelding 2016 in de gemeenten Schiedam en Vlaardingen komen grotendeels overeen met het toegewezen bedrag kwijtschelding bij de belastingverantwoording 2015. De bijbehorende begrotingsbedragen dienen nog te worden aangepast in de gemeentelijke begrotingen. De bovenstaande tekorten over 2016 in Schiedam en Vlaardingen zijn in lijn met het vorige jaarrekeningresultaat.

Aantallen toe- en afwijzingen kwijtschelding over belastingjaar 2016 t/m 3e kwartaal							
	Toetsing Inlichtingenbureau	Nieuw ingediende verzoeken		Toetsing na beroep		Totaal	
	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.	Afw.	Toew.
HHSK	12.624	3.362	8.025	119	190	3.481	20.839
Delft	1.929	940	2.312	106	114	1.046	4.355
Schiedam	1.747	716	1.468	65	66	781	3.281
Vlaardingen	1.416	595	1.430	57	48	652	2.894
HHD	25.175	8.156	21.649	827	945	8.983	47.769
Totaal	42.891	13.769	34.884	1.174	1.363	14.943	79.138

Toelichting:

Het proces kwijtschelding verloopt conform planning. Door de aanslagoplegging vroeg in het jaar hebben wij de grootste hoeveelheid van verzoeken inmiddels ontvangen. Wat nog ontvangen gaat worden vloeit voort uit de incassowerkzaamheden.

Inlichtingenbureau

Sinds begin 2016 kunnen wij maandelijks nieuw ingediende verzoeken toetsen bij het Inlichtingenbureau. Het Inlichtingenbureau geeft dan de zo actueel mogelijke gegevens over het inkomen en vermogen van de verzoeker. Met deze informatie hebben wij extra controle mogelijkheden of de juiste en vooral volledige informatie door de klant is verstrekt.

Voorraad kwijtscheldingsverzoeken belastingjaar 2016	Per 30 september 2016
HHSK	1.770
HHD/Delft	309
HHD/Schiedam	199
HHD/Vlaardingen	183
HHD overige gemeenten	2.472
HHD totaal	3.163
Totaal verzoeken	4.933

Toelichting:

De voorraad einde tweede kwartaal was 16.010 verzoeken. Al deze verzoeken zijn in het derde kwartaal behandeld, of de klanten hebben een verzoek om informatie gekregen vanwege een incompleet verzoekschrift.

Oudere Belastingjaren

In het derde kwartaal zijn kwijtscheldingsverzoeken over oudere belastingjaren ingediend en behandeld.

Kwijtschelding in euro's over voorgaande belastingjaren per 30 september 2016					
	HHD	HHSK	Delft	Schiedam	Vlaardingen
Balanspost 31-12- 2015	€ 1.407.500	€ 556.300	€ 134.800	€ 101.000	€ 45.600
Tot en met 3 ^e kwartaal	€ 1.651.000	€ 366.000	€ 137.000	€ 84.000	€ 106.000
Resteert	-€ 243.500	€ 190.300	-€ 2.200	€ 17.000	-€ 50.400

Toelichting

Zodra een verzoek om kwijtschelding over 2016 is ingediend onderzoeken wij of voor betreffende klant oudere belastingjaren nog onbetaald open staan. Indien dat zo is wordt het oudere jaar 'meegenomen' bij de behandeling van het ingediende verzoek. De raming van de balanspost 2015 is vooral bij Delfland en Vlaardingen te laag gebleken.

Voorraad kwijtscheldingsverzoeken voorgaande belastingjaren	Per 30 september 2016
HHD overige gemeenten	773
HHD – Gemeente Delft	86
HHD – Gemeente Schiedam	62
HHD – Gemeente Vlaardingen	46
HHSK	714
Totaal	1.681

1) De binnengekomen kwijscheldingsaanvragen worden binnen 8 weken na ontvangst afgedaan indien de aanvraag volledig is en wordt binnen 12 weken afgedaan indien nog nadere informatie moet worden verstrekt.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Gemiddelde behandeltermijn over de eerste drie kwartalen 2016	In weken
HHSK	7,2
HHD – Gemeente Delft	6,9
HHD – Gemeente Schiedam	6,7
HHD – Gemeente Vlaardingen	7,3
HHD overige gemeenten	6,2

2) De beroepschriften tegen de afwijzing kwijschelding worden binnen een termijn van 16 weken na ontvangst afgedaan.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Beroepschriften

De behandeltermijn van de beroepschriften in het derde kwartaal ligt op gemiddeld 9,3 weken.

Afhandeling beroepschriften kwijschelding alle belastingjaren	3 ^e kwartaal
Voorraad beroepschriften per 30-06-2016	614
Ingekomen in 3 ^e kwartaal 2016	2.221
Afgehandeld in 3 ^e kwartaal 2016	1.419
Voorraad beroepschriften per 30-09-2016	1.416

3) Het toewijzingspercentage naar aanleiding van de beroepschriften kwijschelding is minder dan 2% van alle kwijscheldingsverzoeken. Hierbij worden niet de toewijzingen meegerekend, die ontstaan doordat bij eerdere behandeling geen, of onvoldoende informatie is verstrekt door de klant.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Tot en met het derde kwartaal zijn over belastingjaar 2016 94.081 kwijscheldingsverzoeken behandeld. In dezelfde periode zijn 945 beroepschriften toegewezen:

- 352 omdat de eerdere uitspraak niet correct was
- 593 omdat alsnog de benodigde informatie werd verstrekt.

Het toewijzingspercentage is 0,37%.

3.5 Het afdoen van bezwaar- en verzoekschriften

Prestatie-indicatoren:

1) 95% van alle volledige parkeerbezwaren worden binnen 6 weken na het einde van de bezwaartermijn afgewikkeld.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Tot en met het derde kwartaal hebben we 3.011 bezwaarschriften ontvangen met 6.523 bezwaarregels. In de eerste drie kwartalen van 2015 hadden we 3.384 bezwaren ontvangen.

Deze 3.011 bezwaarschriften zijn op zes na binnen de eerste drie kwartalen beantwoord in gemiddeld 8,5 dagen na ontvangst van het bezwaar. Na het tweede kwartaal was dat gemiddeld 7 dagen.

Hiervan zijn 1.942 bezwaarschriften (deels) gegrond verklaard (64%) en 1.063 bezwaarschriften ongegrond (36%). Tot en met het tweede kwartaal bedroegen deze percentages respectievelijk 59% en 41%.

Van de gemeente Delft ontvangen we regelmatig verzoeken om parkeerbonnen te seponeren. Ontvangen we een dergelijk signaal voordat we de naheffing hebben opgelegd, dan zorgen we ervoor dat deze niet wordt opgelegd. Tot en met het derde kwartaal hebben we dit 289 maal gedaan.

Als de naheffing al is opgelegd, dan trekken we deze ambtshalve in. Tot en met het derde kwartaal hebben we dat 306 maal gedaan.

2) 95% van alle binnengekomen volledige WOZ-bezwaren worden binnen 6 weken na het einde van de bezwaartermijn afgewikkeld.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Gemeente Delft

Voor 2016, waarde peildatum 01-01-2015, zijn, tot en met het derde kwartaal, 479 bezwaarschriften (658 objecten) ontvangen. Hiervan zijn 367 bezwaarschriften (426 objecten) binnen zes weken afgehandeld. Van de 479 bezwaarschriften zijn er 122 ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Gemeente Vlaardingen

Voor 2016, waarde peildatum 01-01-2015, zijn, tot en met het derde kwartaal, 238 bezwaarschriften (349 objecten) ontvangen. Hiervan zijn 139 bezwaarschriften (199 objecten) binnen zes weken afgehandeld. Van de 238 bezwaarschriften zijn er 94 ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Gemeente Schiedam

Voor 2016, waarde peildatum 01-01-2015, zijn, tot en met het tweede kwartaal, 329 bezwaarschriften (625 objecten) ontvangen. Hiervan zijn 202 bezwaarschriften (305 objecten) binnen zes weken afgehandeld. Van de 329 bezwaarschriften zijn er 120 ingediend door een 'no-cure-no-pay-bedrijf' en andere gemachtigden.

Algemeen

In het algemeen worden de bezwaarschriften binnen zes weken beantwoord. In ongeveer twintig procent van de bezwaarschriften kent de beantwoording een langere doorlooptijd. Dit zijn bezwaarschriften die niet volledig zijn of die niet direct kunnen worden beantwoord, omdat er bijvoorbeeld een hoorzitting moet plaatsvinden.

3) 95% van alle overige binnengekomen volledige bezwaar- en verzoekschriften worden 12 weken na dagtekening van de aanslag afgedaan, met een mogelijkheid van 6 weken verdaging.

Uitvoering conform kader



Bezwaren per deelnemer* t/m 3^e kwartaal 2016

Ten opzichte van eerdere rapportages zijn nu ook de bezwaren zuiveringsheffing bedrijven en ambtshalve verminderingen opgenomen. Dit verklaart naast het aantal bezwaren in het 3^e kwartaal de groei van het aantal bezwaren. De doorlooptijd blijven binnen de gestelde doorlooptijd.

	Bezwaren	Regels	Ongegrond	Gegrond	Doorlooptijd in dagen
HHD	18.351	28.697			
beantwoord tm 3 ^e kw	18.183		8.699**	19.775**	41.6
onbeantwoord tm 3 ^e kw	168				
HHSK	7.090	11.412			
beantwoord tm 3 ^e kw	7.014		3.361**	7.948**	50.3
onbeantwoord tm 3 ^e kw	76				
Delft	3.260	5.824			
beantwoord tm 3 ^e kw	3.248		1.356**	4.439**	30.3
onbeantwoord tm 3 ^e kw	12				
Vlaardingen	2.170	3.143			
beantwoord tm 3 ^e kw	2.155		620**	2.488**	33.3
onbeantwoord tm 3 ^e kw	15				
Schiedam	1.966	2.883			
beantwoord tm 3 ^e kw	1.952		735**	2.111**	38.3
onbeantwoord tm 3 ^e kw	14				
Totaal	32.837	51.959	14.771	36.761	

* let op: in bovenstaande gegevens per deelnemer zit een dubbeltelling. Klanten in Delft, Vlaardingen en Schiedam kunnen via de gecombineerde aanslag bezwaar maken tegen zowel gemeentelijke als waterschapsbelastingen.

** Deze getallen hebben betrekking hebben op de aanslagregels. Op een aanslagbiljet kunnen meerdere aanslagregels staan.

4) Het aantal gegronde WOZ-bezwaren is maximaal 0,5% van de WOZ-beschikkingen.

Uitvoering conform kader



Gemeente Delft

Voor de gemeente Delft zijn tot en met het derde kwartaal 51.910 WOZ-objecten aan de klant kenbaar gemaakt. Hiervan zijn 252 WOZ-objecten (deels) verlaagd naar aanleiding van een bezwaar. Dit komt overeen met 0,49% gegrond bezwaar.

Gemeente Vlaardingen

Voor de gemeente Vlaardingen zijn tot en met het derde kwartaal 39.005 WOZ-objecten aan de klant kenbaar gemaakt. Hiervan zijn 165 WOZ-objecten (deels) verlaagd naar aanleiding van een bezwaar. Dit komt overeen met 0,42% gegrond bezwaar.

Gemeente Schiedam

Voor de gemeente Schiedam zijn tot en met het derde kwartaal 40.810 WOZ-objecten aan de klant kenbaar gemaakt. Hiervan zijn 254 WOZ-objecten (deels) verlaagd naar aanleiding van een bezwaar. Dit komt overeen met 0,62% gegrond bezwaar.

Het hoge aantal van 0,62% gegrond bezwaren, komt doordat er een aantal objecten van een woningbouwvereniging verlaagd zijn.

5) Het aantal gegronde bezwaren (plicht) is maximaal 1% van het aantal aanslagen.

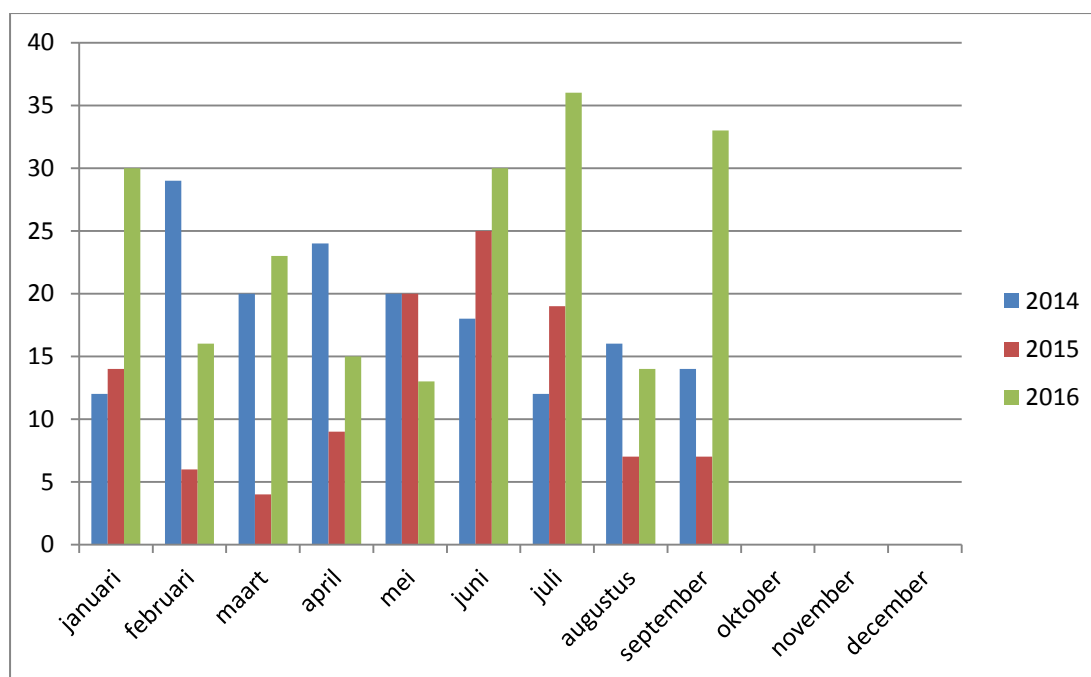
Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Er zijn in de eerst drie kwartalen 13.344 bezwaren tegen de plicht ontvangen. Dat zijn bezwaren waarvan de klant stelt dat de aanslag niet voor hem is bestemd. Van deze bezwaren zijn 4.072 aanslagen gehandhaafd en 9.271 aanslagen (deels) verminderd. In totaal zijn t/m het derde kwartaal 975.000 aanslagen verstuurd. Dat betekent dus dat 0,95% van het aantal aanslagen (deels) gegronde plicht bezwaren zijn.

6) Beroepen

In de eerste drie kwartalen van 2016 zijn in totaal 212 beroepsprocedures gestart. In 2014 waren dat er in dezelfde periode 165, in 2015 111. Ten opzichte van vorig jaar is er een forse toename van 90%. Dit legt een groter beslag op de capaciteit van de juridisch adviseurs dan de vorige jaren.

Bij de vergelijking met 2014 en 2015 moet wel opgemerkt worden dat Vlaardingen in 2014 is toegetreden en Schiedam in 2015. Van die gemeenten is geen historie meegekomen.



Delft	aantal beroepen	gegrond	ongeground	niet- ontvankelijk	schikking	nog niet beslist
WOZ	25	1	3	1	3	17
Parkeerbelasting	24	0	7	3	5	9
Overige heffingen	11	0	4	1	1	5
Totaal	60	1	14	5	9	31
Vlaardingen	aantal beroepen	Geground	ongeground	niet- ontvankelijk	schikking	nog niet beslist
WOZ	18	0	1	0	7	10
Overige heffingen	7	0	3	0	3	1
Totaal	25	0	4	0	10	11

Schiedam	aantal beroepen	gegrond	ongeground	niet- ontvankelijk	schikking	nog niet beslist
WOZ	15	0	2	0	5	8
Overige heffingen	10	0	4	0	4	2
Totaal	25	0	6	0	9	10

HHD	aantal beroepen	gegrond	ongeground	niet- ontvankelijk	schikking	nog niet beslist
Zuiveringsheffing	57	0	22	1	8	26
Watersysteemheffing	11	0	1	1	3	6
Overige heffingen	21	0	6	3	3	9
Totaal	89	0	29	5	14	41

HHSK	aantal beroepen	gegrond	ongeground	niet- ontvankelijk	schikking	nog niet beslist
Zuiveringsheffing	2	0	0	0	2	0
Watersysteemheffing	5	0	0	1	4	0
Overige heffingen	6	0	3	1	0	2
Totaal	13	0	3	2	6	2

Totaal generaal (exclusief onderstaande hoger beroep)	212	1	56	12	48	95
--	------------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Hoger beroep	aantal beroepen	gegrond	ongeground	niet- ontvankelijk	schikking	nog niet beslist
Zuiveringsheffing	1	0	0	0	1	0
Leges	1	1	0	0	0	0
WOZ	1	0	1	0	0	0
Parkeerbelasting	5	0	0	1	0	4
Invorderingskosten	1	0	0	0	0	1
Totaal	9	1	1	1	1	5

3.6 Het uitvoeren van de (dwang-)invorderingsmaatregelen

Uitvoeringskader:

- Alle betalingen naar aanleiding van heffing- of invorderingsacties worden dagelijks verwerkt in de debiteurenadministratie.
- Restituties vinden elke week plaats.
- De invorderingsmaatregelen worden binnen één maand na het verstrijken van de laatste vervaldatum van de aanslag opgestart, eventuele vervolgstappen telkens maximaal één maand later.
- De verwerking van de opgelegde aanslagen in enig belastingjaar, wordt binnen 5 jaar volledig afgerond.
- De RBG streeft naar een totaal percentage oninbaar van maximaal 1%.

Uitvoering conform kader



Aantal verzonden invorderingsstukken

Verstuurde dwanginvorderingsstukken in aantallen		
	t/m 3 ^e kw 2016	t/m 3 ^e kw 2015
Aanmaning	135.000	120.000
Dwangbevel per post	70.000	62.000
Totaal verzonden invorderingsstukken	205.000	182.000
Hernieuwde bevelen (via deurwaarder afgegeven)	28.200	28.500
Totaal aantal invorderingsstukken	233.200	210.500

Toelichting

De verzending van de invorderingsstukken verloopt conform planning.

Oninbaar

Tot en met het derde kwartaal is voor alle belastingjaren € 990.214 oninbaar geleden. Hiervan is in deze periode voor het belastingjaar 2016 € 296.020 oninbaar geleden.

	2015 en eerdere jaren	2016	totaal
HHD	458.380,63	136.345,11	594.725,74
HHSK	73.621,53	44.719,14	118.340,67
DLF	69.033,04	18.331,05	87.364,09
VLD	38.552,39	30.915,95	69.468,34
SDAM	54.606,31	65.709,54	120.315,85
totaal	694.193,90	296.020,79	990.214,69

De oninbare geleden bedragen over 2015 en ouder dienen ten laste te worden geboekt van de voorziening dubieuze debiteuren bij de deelnemers. Oninbaar geleden in het jaar 2016 wordt ten laste gebracht van de lopende jaarrekening.

3.7 Het afhandelen van klantenreacties

Uitvoeringskader:

- Als richtlijn geldt dat de schriftelijke en digitale binnengekomen reacties binnen 5 werkdagen worden afgedaan of in ieder geval binnen 5 werkdagen na ontvangst aan de afzender wordt bevestigd door middel van een schriftelijke of digitale ontvangstbevestiging, waarin een termijn van afdoening is opgenomen.
- De telefonische reacties worden op de dag van binnenkomst 1e lijns afgedaan. Is dat niet mogelijk, dan wordt er over de afhandeling(stermijn) een afspraak gemaakt met de klant. De reactie wordt in dat geval 2e lijns afgehandeld.

Uitvoering conform kader	
--------------------------	---

Prestatie-indicatoren:

1) Van alle binnenkomende telefonische reacties moet gemiddeld 90% worden beantwoord.

BALIEBEZOEKEN EN TELEFONISCHE REACTIES JANUARI T/M SEPTEMBER 2016	2016 t/m III	2015 t/m III
<u>Baliebezoek</u> Waaronder kas- en pinbetalingen	<u>10.393</u> 1.374	<u>8.026</u> 1.324
<u>Telefonische klantenreacties</u> Totaal aanbod	<u>271.222</u>	<u>250.929</u>
Aantal telefoontjes beantwoord door IVR en zelfservice	129.403	111.995
Aantal telefoontjes beantwoord door medewerkers en callc.	<u>138.349</u>	<u>133.705</u>
Totaal beantwoord	267.752	245.700
Aantal IVR en zelfservice in % totaal aanbod	47,7%	44,6%
Servicenorm (norm = 90%) beantwoord	98,7 %	97,9 %
<u>Telefonische klantenreacties gemeente Delft 1)</u> Aantal ontvangen calls	n.n.b.	4.366
<u>Aantal beantwoord</u>		4.262

Baliebezoek

De RBG heeft drie balies ingericht die permanent door 2 fte bezet zijn. De klanten blijven de RBG op locatie Schiedam bezoeken. Dit jaar is er, ten opzichte van 2015, een toename te zien in het aantal bezoekers. Een belangrijk deel hiervan betrof vragen over de afschaffing kwijtschelding zuiveringsheffing van het hoogheemraadschap van Delfland. Het aantal bezoekers dat een betaling kwam doen aan de balie ligt in de lijn van vorig jaar. Deze bezoeken zijn meestal het gevolg van de incassomaatregelen van de RBG. Tot en met september is voor € 500.000 aan de kas contant of per pin betaald. Deze resultaten laten zien dat het lonend is om in de huidige digitale dienstverlening, de (fysieke) balie voor klanten open te stellen.

Toename telefonische zelfservices bij de RBG

De RBG stuurt jaarlijks naast circa 1,1 miljoen belastingaanslagen ook veel vervolg-correspondentie uit. Dit met het doel de klant tot betaling van de aanslag over te laten gaan. Veel klanten die vragen hebben of problemen om de belastingaanslag te kunnen betalen nemen contact op met de RBG. De RBG probeert in te spelen op de klantvraag. Op alle correspondentie wordt eerst verwezen naar het digitale loket. Circa 55% van de klanten die reageren gaan naar het digitale loket (website). De overige klanten (45%) die reageren kiezen voor de mogelijkheid om telefonisch contact te leggen.

De telefoon is laagdrempeliger dan de website en biedt evenals de digitale diensten goede mogelijkheden om de klant een zelfservice te bieden. In totaal heeft 47,7% van de bellers gekozen voor een zelfservice, waarbij zij zonder tussenkomst van personeel antwoord hebben gekregen op hun vraag. De RBG stimuleert enkele zelfservices aan de telefoon, zoals het aanvragen van een kwijtscheldingsformulier, omdat dit snel en efficiënt is ingeregeld. Op diverse manieren kunnen zelfservices worden ingezet in het telefoonmenu. Ten opzichte van vorig jaar is een toename van het gebruik van zelfservice en IVR te zien van 3,1%. Dit komt ten goede aan de klant en aan de efficiency van de RBG.

Optimalisatie van telefoonverkeer

De service norm van 90% opgenomen telefoongesprekken wordt door de RBG ruimschoots gehaald (98,7%).

* *De rapportages van de gemeente Delft lopen niet synchroon met ons prestatiecontract. Er zijn nog geen gegevens over de maand september beschikbaar. Daarom is in deze rapportage geen informatie over klantenreacties in de gemeente Delft opgenomen*

WEBSITE: AANTAL BEZOEKERS JANUARI T/M SEPTEMBER 2016	2016 t/m III	2015 t/m III
Aantal bezoekers	334.180	269.001
Waarvan unieke bezoekers:	245.468	201.418
Aantal geslaagde zelfservices door de klant	98.961	74.081
In % van het aantal unieke bezoekers:	40,3%	36,8%

2) Klachten

Klachten van klanten worden door de RBG afgedaan. Indien de klant niet tevreden is over deze afhandeling kan hij naar de Nationale ombudsman. Overigens kan de klant zijn klachten ook rechtstreeks bij hem indienen. Klachten van klanten die rechtstreeks aan de deelnemers gericht zijn (bijvoorbeeld over de hoogte van de belastingtarieven) worden door de deelnemers zelf afgedaan.

Bij de RBG ingediende "klachten" t/m het derde kwartaal:

Er zijn 94 klachten ontvangen die betrekking hadden op (niet) ontvangen aanslagen, het niet correct afdoen van een brief, bezwaarschrift, verzoek om kwijtschelding, het gebruik van MijnOverheid of een telefonische vraag. In 35 gevallen is de klant in het gelijk gesteld.

Bijlage 1:

Belastingopbrengsten HHSK 2016

Belastingen: HHSK Opbrengst heffingsjaar 2016	Primaire begroting 2016	Bijgestelde begroting 2016	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Verskil prim.begr vs progn
Watersysteemheffing						
* ingezetenen	€ 23.371.800	€ 23.704.900	€ 23.532.007	€ 172.893	€ 23.704.900	€ 333.100
* gebouwd	€ 18.480.500	€ 18.522.300	€ 16.198.663	€ 2.323.637	€ 18.522.300	€ 41.800
* ongebouwd	€ 2.197.500	€ 2.197.500	€ 4.260	€ 2.193.240	€ 2.197.500	€ -
* ongebouwd wegen	€ 459.100	€ 459.100	€ 51	€ 459.049	€ 459.100	€ -
* natuurterreinen	€ 5.500	€ 5.500		€ 5.500	€ 5.500	€ -
Wegenheffing						
* ingezetenen	€ 1.482.600	€ 1.512.200	€ 1.462.950	€ 49.250	€ 1.512.200	€ 29.600
* gebouwd	€ 2.623.400	€ 2.629.900	€ 2.329.182	€ 300.718	€ 2.629.900	€ 6.500
* ongebouwd	€ 415.600	€ 415.600	€ 244	€ 415.356	€ 415.600	€ -
* natuurterreinen	€ 900	€ 900		€ 900	€ 900	€ -
Verontreinigingsheffing						
* huishoudens directe lozingen			€ 6.117		€ 6.117	€ 6.100
* bedrijven directe lozingen			€ 26.824		€ 26.824	€ 26.800
Zuiveringsheffing						
* huishoudens	€ 32.774.700	€ 33.161.800	€ 32.954.776	€ 207.024	€ 33.161.800	€ 387.100
* bedrijven	€ 8.521.900	€ 8.510.700	€ 7.453.489	€ 1.057.211	€ 8.510.700	€ -11.200
Bruto-opbrengst	€ 90.333.500	€ 91.120.400	€ 83.968.564	€ 7.184.777	€ 91.153.341	€ 819.800
Opgelegd in percentage van bruto-opbrengst			92,2%			
Kwijtschelding						
* watersysteemheffing ingezetenen	€ -2.220.300	€ -2.251.900	€ -1.850.098	€ -401.868	€ -2.251.966	€ -31.700
* wegenheffing ingezetenen	€ -51.200	€ -52.200	€ -49.568	€ -3.359	€ -52.927	€ -1.700
* zuiveringsheffing huishoudens	€ -2.656.000	€ -2.687.400	€ -2.141.736	€ -544.370	€ -2.686.106	€ -30.100
Oninbaar (inclusief toevoeging voorz.)	€ -934.000	€ -934.000	€ -118.341	€ -815.659	€ -934.000	€ -
Totaal belastingen	€ 84.472.000	€ 85.194.900	€ 79.808.821	€ 5.419.522	€ 85.228.343	€ 756.300
Overige belastingen						
Precario	€ 190.000	€ 190.000	€ 155.691	€ 34.309	€ 190.000	€ -
Leges	€ 100.000	€ 100.000	€ 69.500	€ 30.500	€ 100.000	€ -
Totaal opbrengsten	€ 84.762.000	€ 85.484.900	€ 80.034.000	€ 5.484.300	€ 85.518.300	€ 756.300
Totale netto-opbrengst vorige jaren	€ 2.082.700	€ 2.082.700	€ 1.353.000	€ 831.100	€ 2.184.100	€ 101.500
Totaal	€ 86.844.700	€ 87.567.600	€ 81.387.000	€ 6.315.400	€ 87.702.400	€ 857.800

* begroting HHSK 2016 is bewust afwijkend t.o.v. de door de RBG aangeleverde belastbare eenheden ongebouwd natuur en wegen.

Belastingopbrengsten HHSK voorgaande jaren

Belastingen: HHSK Nog op te leggen voorgaande jaren	Balanspost 2015	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose	Verskil begr vs prognose
Watersysteemheffing					
* ingezetenen	€ 12.000	€ 10.316	€ 1.684	€ 12.000	€ -
* gebouwd	€ 587.000	€ 666.998		€ 666.998	€ 79.998
* ongebouwd	€ 124.000	€ 71.163	€ 52.837	€ 124.000	€ -
* ongebouwd wegen	€ 126.000	€ 30.634	€ 95.366	€ 126.000	€ -
* natuurterreinen	€ 5.000	€ 13.254	€ -8.254	€ 5.000	€ -
Wegenheffing					
* ingezetenen		€ 856		€ 856	€ 856
* gebouwd	€ 17.000	€ 14.371	€ 2.629	€ 17.000	€ -
* ongebouwd	€ -4.000	€ 8.787	€ -12.787	€ -4.000	€ -
* natuurterreinen	€ 7.000	€ 911	€ 6.089	€ 7.000	€ -
Zuiveringsheffing bedrijven	€ 1.733.000	€ 842.694	€ 883.287	€ 1.733.000	€ -
Verontreinigingsheffing bedrijven		€ 7.019			
Zuiveringsheffing huishoudens	€ 32.000	€ 33.626		€ 33.626	€ 1.626
Verontreinigingsheffing huishoudens		€ -53		€ -53	
Kwijtschelding					
* watersysteemheffing ingezetenen	€ -225.200	€ -140.395	€ -84.805	€ -225.200	€ -
* wegenheffing ingezetenen	€ -4.400	€ -3.124	€ -1.276	€ -4.400	€ -
* zuiveringsheffing huishoudens	€ -326.700	€ -223.031	€ -103.669	€ -326.700	€ -
Totaal balanspost belastingen	€ 2.082.700	€ 1.334.027	€ 831.100	€ 2.165.127	€ 82.480
Overige belastingen					
Precario		€ 11.557		€ 11.557	€ 11.557
Leges		€ 7.425		€ 7.425	€ 7.425

Totale netto-opbrengst vorige jaren € 2.082.700 € 1.353.000 € 831.100 € 2.184.100 € 101.500

Belastingopbrengst HHD 2016

Belastingen: HHDelfland Opbrengst heffingsjaar 2016	Primaire begroting 2016	Bijgestelde begroting 2016	Opgelegd t/m sept '16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Verskil prim.begr vs prog
Watersysteemheffing						
* ingezetenen	€ 58.007.000	€ 58.938.000	€ 58.761.832	€ 176.168	€ 58.938.000	€ 931.000
* gebouwd	€ 35.094.000	€ 35.431.000	€ 33.823.471	€ 1.607.529	€ 35.431.000	€ 337.000
* ongebouwd	€ 1.291.000	€ 1.291.000	€ 213.674	€ 1.077.326	€ 1.291.000	€ -
* natuurterreinen	€ 8.000	€ 10.000	€ 2.339	€ 7.661	€ 10.000	€ 2.000
* ongebouwd wegen	€ 2.151.000	€ 2.151.000	€ 685.437	€ 1.465.563	€ 2.151.000	€ -
Verontreinigingsheffing	€ 38.000	€ 38.000		€ 10.110	€ 38.000	€ -
* huishoudens directe lozingen			€ 6.271			
* bedrijven directe lozingen			€ 21.620			
Zuiveringsheffing						
* huishoudens	€ 105.250.000	€ 106.182.000	€ 105.896.296	€ 285.704	€ 106.182.000	€ 932.000
* bedrijven	€ 29.970.000	€ 29.243.000	€ 25.503.527	€ 3.739.473	€ 29.243.000	€ -727.000
Bruto-opbrengst	€ 231.809.000	€ 233.284.000	€ 224.914.466	€ 8.369.534	€ 233.284.000	€ 1.475.000
Opgelegd in percentage van bruto-opbrengst			96,4%			
Kwijtschelding						
* watersysteemheffing ingezetenen	€ -6.381.000	€ -6.568.000	€ -5.602.318	€ -965.682	€ -6.568.000	€ -187.000
* zuiveringsheffing huishoudens	€ -4.789.000	€ -4.789.000	€ -4.257.300	€ -531.700	€ -4.789.000	€ -
Oninbaar (inclusief toevoeging voorz.)	€ -3.947.000	€ -3.947.000	€ -594.726	€ -3.352.274	€ -3.947.000	€ -
Totaal belastingen	€ 216.692.000	€ 217.980.000	€ 214.460.123	€ 3.519.877	€ 217.980.000	€ 1.288.000
Overige belastingen						
Precario	€ 225.000	€ 225.000	€ 186.893	€ 38.107	€ 225.000	€ -
Leges	€ 250.000	€ 250.000	€ 111.325	€ 138.675	€ 250.000	€ -
Totaal opbrengsten	€ 217.167.000	€ 218.455.000	€ 214.758.300	€ 3.696.700	€ 218.455.000	€ 1.288.000
Totale netto-opbrengst vorige jaren	€ 4.013.000	€ 4.013.000	€ 382.400	€ 3.292.600	€ 3.675.000	€ 338.000-
Totaal	€ 221.180.000	€ 222.468.000	€ 215.140.700	€ 6.989.300	€ 222.130.000	€ 950.000

Belastingopbrengst HHD voorgaande jaren

Belastingen: HHDelfland Nog op te leggen voorgaande jaren	Balanspost 2015	Opgelegd t/m sept '16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Verskil begr vs prognose
Watersysteemheffing					
* ingezetenen	€ 155.000	€ 169.293		€ 169.293	€ 14.300
* gebouwd	€ 216.200	€ 155.624	€ 60.576	€ 216.200	€ -
* ongebouwd	€ 39.200-	€ 82.752-	€ 43.552	€ 39.200-	€ -
* natuurterreinen	€ 5.800	€ 2.566	€ 3.234	€ 5.800	€ -
* ongebouwd wegen	€ 176.000	€ 9.519-	€ 185.519	€ 176.000	€ -
Verontreinigingsheffing Bedrijven		€ 18.689		€ 18.689	€ 18.700
Zuiveringsheffing bedrijven	€ 4.646.500	€ 1.489.920	€ 3.156.580	€ 4.646.500	€ -
Zuiveringsheffing huishoudens	€ 260.200	€ 217.025	€ 43.175	€ 260.200	€ -
Kwijtschelding	€ 1.407.500-	€ 1.651.684-	€ 200.000-	€ 1.851.684-	€ 444.200-
Totaal balanspost belastingen	€ 4.013.000	€ 309.160	€ 3.292.637	€ 3.601.797	€ 411.200-
Overige belastingen					
Precario		€ 6.295-		€ 6.295-	€ 6.300-
Leges		€ 79.530		€ 79.530	€ 79.500

Totale netto-opbrengst vorige jaren € 4.013.000 € 382.400 € 3.292.600 € 3.675.000 € 338.000-

Belastingopbrengst Gemeente Delft 2016

Belastingen: Delft Opbrengst heffingsjaar 2016	Primaire begroting 2016	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Vershil begr vs progn
OZB eigenaar niet-woning	€ 6.597.300	€ 6.711.238		€ 6.711.238	€ 113.900
OZB eigenaar woning	€ 14.358.800	€ 14.175.041		€ 14.175.041	€ -183.800
OZB gebruiker niet-woning	€ 5.173.200	€ 5.259.469		€ 5.259.469	€ 86.300
reinigingsrechten	€ 411.000	€ 361.954		€ 361.954	€ -49.000
afvalstoffenheffing	€ 11.876.700	€ 12.595.636	€ -	€ 12.595.636	€ 718.900
afvalstoffenheffing (IHA)	€ 685.900	€ 391.522	€ 294.378	€ 685.900	€ -
rioolrechten eigenarendeel	€ 7.725.900	€ 8.360.626	€ -	€ 8.360.626	€ 634.700
rioolrechten gebruikersdeel klein	€ 2.744.800	€ 2.248.713		€ 2.248.713	€ -496.100
rioolrechten afvoerrecht groot	€ 253.200	€ 372.918		€ 372.918	€ 119.700
toeristenbelasting	€ 636.400	€ 313.593	€ 286.407	€ 600.000	€ -36.400
Subtotaal combi-aanslagen	€ 50.463.200	€ 50.790.708	€ 580.785	€ 51.371.493	€ 908.200
kwijtschelding afvalstoffenheffing (bijgesteld)	€ -1.280.000	€ -1.110.586	€ -224.551	€ -1.335.137	€ -55.100
kwijtschelding rioolrecht	€ -253.300	€ -195.079	€ -7.305	€ -202.384	€ 50.900
Oninbaar (inclusief toevoeging voorz.)		€ -87.364		€ -87.364	€ -87.400
Totaal opbrengsten combi aanslagen	€ 48.929.900	€ 49.397.700	€ 348.900	€ 49.746.600	€ 816.600
Voor onderstaande belastingen, retributies en leges wordt de primaire registratie door gemeente Delft verzorgd					
precariobelasting V&O	€ 279.200	€ 373.181			
precariobelasting BWT					
precariobelasting haven	€ 161.100	€ 88.175			
reclamebelasting	€ 210.100	€ 229.596			
kadegelden (haven)					
onderhoud graf	€ 857.600	€ 48.418			
lijkbezorgingsrechten		€ 556.723			
parkeerbelasting	€ 1.775.500	€ 967.614			
leges APV	€ 31.600	€ 55.004			
leges reclame	€ 11.100				
leges horeca	€ 28.400				
leges haven					
leges parkeren	€ 38.200				
leges gehandicapten	€ 46.200	€ 5.292			
leges overig BWT		€ 5.384			
leges bodeminformatie	€ 22.200				
leges omgeving	€ 2.338.500	€ 254.312			
Totaal opbrengst overige aanslagen	€ 5.799.700	€ 2.583.699	€ -		

Belastingopbrengst Gemeente Delft voorgaande jaren

Belastingen: Delft Nog op te leggen voorgaande jaren	Balanspost 2015	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Verschil Balanspost / prog
OZB eigenaar niet-woning	€ 49.995	€ -14.688	€ 25.000	€ 10.312	€ -39.700
OZB eigenaar woning		€ -7.280		€ -7.280	€ -7.300
OZB gebruiker niet-woning	€ 82.927	€ 97.358	€ 25.000	€ 122.358	€ 39.400
reinigingsrechten	€ 12.119	€ -12.437	€ 16.000	€ 3.563	€ -8.600
afvalstoffenheffing	€ 18.532	€ -3.142	€ 4.500	€ 1.358	€ -17.200
afvalstoffenheffing (IHA)					
rioolrechten eigenarendeel	€ 3.719	€ -6.788	€ 2.000	€ -4.788	€ -8.500
rioolrechten gebruikersdeel klein en groot	€ 5.795	€ -14.141	€ 25.000	€ 10.859	€ 5.100
toeristenbelasting	€ 175.000	€ 198.177		€ 198.177	€ 23.200
kwijtschelding afvalstoffenheffing	€ -124.813	€ -118.639	€ -6.174	€ -124.813	€ -
kwijtschelding rioolrecht	€ -9.953	€ -20.091		€ -20.091	€ -10.100
Totaal opbrengst voorgaande jaren combi	€ 213.321	€ 98.330	€ 91.326	€ 189.656	€ -23.700
Voor onderstaande belastingen, retributies en leges wordt de primaire registratie door gemeente Delft verzorgd					
precariobelasting V&O	€ 37.200	€ 61.489			
precariobelasting BWT					
precariobelasting haven	€ 4.900	€ 1.297			
reclamebelasting		€ 28.249			
marktgelde di	€ 5.642	€ 5.370			
marktgelde do	€ 29.985	€ 28.382			
marktgelde za	€ 14.018	€ 14.018			
kadegelden (haven)	€ 19.000	€ 21.700			
onderhoud		€ 381			
lijkbezorgingsrechten	€ 52.400	€ 50.867			
parkeerbelasting		€ 69.234			
leges APV		€ 11.217			
leges reclame					
leges horeca					
leges haven					
leges parkeren					
leges gehandicapten					
leges overig BWT		€ 47.452			
leges bodeminformatie		€ 1.100			
leges omgeving	€ 36.000	€ 819.466			
Totaal balanspost belastingen	€ 412.466	€ 1.258.551			

Belastingopbrengst Gemeente Vlaardingen 2016

Belastingen: Vlaardingen Opbrengst heffingsjaar 2016	Primaire begroting 2016	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Vershil begr vs prog
OZB eigenaar woning	€ 8.613.100	€ 8.819.904		€ 8.819.904	€ 206.800
OZB eigenaar niet-woning	€ 3.857.900	€ 4.238.460		€ 4.238.460	€ 380.600
OZB gebruiker niet-woning	€ 3.483.000	€ 3.246.728		€ 3.246.728	€ -236.300
Reinigingsrechten (BTW)	€ 185.000	€ 273.739	€ -10.000	€ 263.739	€ 78.700
Afvalstoffenheffing	€ 9.043.000	€ 9.217.374	€ -20.000	€ 9.197.374	€ 154.400
Rioolheffing eig. woning en niet woning	€ 5.710.000	€ 5.710.782		€ 5.710.782	€ 800
Rioolheffing gebruikersdeel	€ 230.900	€ 265.190	€ -50.190	€ 215.000	€ -15.900
Toeristenbelasting	€ 158.000	€ 105.869	€ 52.131	€ 158.000	€ -
Hondenbelasting	€ 239.676	€ 319.083		€ 319.083	€ 79.400
Bedrijven investering zone	€ 50.000	€ 22.675		€ 22.675	€ -27.300
Subtotaal combi-aanslagen	€ 31.570.576	€ 32.219.804	€ -28.060	€ 32.191.745	€ 621.200
Kwijtschelding Afvalstoffenheffing	€ -600.000	€ -765.972	€ -25.003	€ -790.974	€ -191.000
Oninbaar (inclusief toevoeging voorz.)	€ -54.400	€ -69.468		€ -69.468	€ -15.100
Totaal opbrengsten combi-aanslagen	€ 30.916.200	€ 31.384.400	€ -53.100	€ 31.331.300	€ 415.100
Voor onderstaande belastingen, retributies en leges wordt de primaire registratie door gemeente Vlaardingen verzorgd					
Precario vast	€ 447.000	€ 518.209			
Precario haven		€ 15.833			
Precario container en bouwplaatsen	€ 129.600				
Precario reclame	€ 59.600				
Marktgelden					
Begravenisrechten	€ 761.500	€ 559.789			
Vergunningen gem. contact centrum	€ 17.300	€ 8.071			
Leges Degeneratiekosten		€ 15.874			
Leges Huwelijk		€ 32.514			
Leges uittreksel GBA		€ 5.483			
Leges uittreksel BS		€ 4.510			
Leges RVV Ontheffing		€ 8			
Leges gehandicaptenparkeerkaart	€ 20.400	€ 9.249			
Leges Kapvergunningen		€ 1.446			
Bouwleges	€ 1.100.000	€ 714.789			
Havengelden vaste ligplaats		€ 10.508			
Havengelden Buisengat					
Totaal opbrengst overige aanslagen	€ 2.535.400	€ 1.896.281	€ -	€ -	€ -

Onlangs werd bekend dat Unilever haar vestiging in Vlaardingen wil gaan sluiten. Los van de directe economische gevolgen voor de gemeente Vlaardingen betekent dit ook dat de totale WOZ-waarde en daarmee de opbrengst) van deze gemeente zal dalen.

Belastingopbrengst Gemeente Vlaardingen voorgaande jaren

Belastingen: Vlaardingen Nog op te leggen voorgaande jaren	Balanspost 2015	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Verschil Balanspost / prog
OZB eigenaar niet-woning		€ 1.561	€ 15.000	€ 16.561	€ 16.561
OZB eigenaar woning		€ 1.964		€ 1.964	€ 1.964
OZB gebruiker niet-woning	€ 17.100	€ -7.560	€ 35.000	€ 27.440	€ 10.340
Reinigingsrechten (incl. BTW)	€ 6.900	€ -206.075	€ 6.000	€ -200.075	€ -206.975
Afvalstoffenheffing	€ 5.200	€ -14.326	€ 3.000	€ -11.326	€ -16.526
				€ -	
Rioolheffing eig. woning en niet woning		€ 1.420	€ 5.000	€ 6.420	€ 6.420
Rioolheffing gebruikersdeel		€ -41.580	€ 17.000	€ -24.580	€ -24.580
				€ -	
Toeristenbelasting	€ 37.000	€ 43.032		€ 43.032	€ 6.032
Hondenbelasting	€ 16.300	€ 15.721	€ 3.800	€ 19.521	€ 3.221
Bedrijven investering zone		€ -193		€ -193	€ -193
				€ -	
Kwijtschelding Afvalstoffenheffing	€ -45.600	€ -106.392	€ -15.000	€ -121.392	€ -75.792
Totaal opbrengst voorgaande jaren combi	€ 36.900	€ -312.428	€ 69.800	€ -242.628	€ -279.528
Voor onderstaande belastingen, retributies en leges wordt de primaire registratie door gemeente Vlaardingen verzorgd					
Precario vast		€ 17.574			
Precario haven	€ 16.000				
Precario container en bouwplaatsen					
Precario reclame					
Marktgelden		€ -6.648			
Begrafenisrechten	€ 68.900	€ 60.612			
Leges					
Vergunningen gem. contact centrum	€ 7.300	€ 6.740			
Leges Degeneratiekosten					
Leges Huwelijk		€ -24			
Leges uittreksel GBA		€ 692			
Leges uittreksel BS		€ 560			
Leges RVV Ontheffing					
Leges gehandicaptenparkeerkaart		€ 661			
Leges Kapvergunningen		€ 299			
Bouwleges	€ 50.200	€ 314.393			
Havengelden vaste ligplaats		€ 731			
Havengelden Buizengat					
Totaal balanspost belastingen	€ 179.300	€ 83.160			

Toelichting Balanspost Reinigingsrecht

In de jaarrekening 2015 is bij het reinigingsrecht € 6.900 opgenomen als balanspost. Na het tweede kwartaal 2016 blijkt dat bij de berekening van deze balanspost geen rekening is gehouden met de te verwachten verminderingen over 2014 en 2015.

De reden voor deze verminderingen is dat de aanslagen reinigingsrecht 2014 en 2015 voor een groot gedeelte via ambtshalve regeling heeft plaatsgevonden. Een groot aantal ondernemers gaf niet tijdig informatie aan ons voor de aanslagregeling, ook niet na een rappel. Pas nadat wij in 2015 ambtshalve (hoog geschatte) aanslagen verstuurd, ontvingen wij via de bezwaarprocedure de werkelijke informatie. In de eerste twee kwartalen van 2016 is om die reden € 220.000 verminderd over de aanslagen 2014 en 2015.

Belastingopbrengst Gemeente Schiedam 2016

Belastingen: Schiedam Opbrengst heffingsjaar 2016	Prim.begroting 2016	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Vershil begr vs jrek
OZB eigenaar woning	€ 6.710.000	€ 6.794.502		€ 6.794.502	€ 84.500
OZB eigenaar niet-woning	€ 4.216.000	€ 4.340.563		€ 4.340.563	€ 124.600
OZB gebruiker niet-woning	€ 2.828.000	€ 2.833.318		€ 2.833.318	€ 5.300
Reinigingsrechten (BTW)	€ 157.000	€ 235.812	€ 15.000	€ 250.812	€ 93.800
Afvalstoffenheffing	€ 10.508.000	€ 10.574.297	€ -15.000	€ 10.559.297	€ 51.300
Rioolheffing woningen	€ 8.283.000	€ 8.320.083		€ 8.320.083	€ 37.100
Rioolheffing niet woningen	€ 732.000	€ 742.914		€ 742.914	€ 10.900
Hondenbelasting	€ 421.000	€ 412.443		€ 412.443	€ -8.600
Reclamebelasting Binnenstad	€ 115.000	€ 75.600	€ 16.000	€ 91.600	€ -23.400
BIZheffing - Vijfsluizen	€ 68.000	€ 72.455		€ 72.455	€ 4.500
Subtotaal combi-aanslagen	€ 34.038.000	€ 34.401.987	€ 16.000	€ 34.417.987	€ 380.000
Opgelegd in percentage van bruto-opbrengst		101,1%			
Kwijtschelding Afvalstoffenheffing	€ -684.000	€ -846.380	€ -113.620	€ -960.000	€ -276.000
Kwijtschelding OZB	€ -10.000			€ -10.000	€ -
Oninbaar (incl toevoeging voorziening)				€ -	€ -
Totaal opbrengsten combi-aanslagen	€ 33.344.000	€ 33.555.607	€ -97.600	€ 33.448.000	€ 104.000
Voor onderstaande belastingen, retributies en leges wordt de primaire registratie door gemeente Schiedam verzorgd					
Precariobelasting kabel- en buizenrechten	€ 160.000	€ 128.413			
Woonschepenrecht	€ 24.000	€ 23.651			
Woonwagerecht	€ 37.000	€ 21.716			
Leges leegstandswet		€ 5.720			
Leges splitsingen	€ 28.000	€ 15.627			
Leges WABO	€ 660.000	€ 1.280.033			
Leges huisvesting	€ 13.000	€ 9.154			
Leges geluidshinder		€ 1.200			
Leges vastgoed	€ 36.000				
Leges drank horecawet	€ 12.000	€ 15.739			
leges speelautomaten e.d.	€ 15.000				
leges evenementenvergunning	€ 7.000	€ 3.453			
Leges wet bodembescherming	€ 10.000	€ 2.971			
Leges verkeer en vervoer		€ 2.466			
Leges winkeltijdenwet		€ 32			
Leges telecommunicatie kabels en leidingen		€ 34.147			
Totaal opbrengst overige aanslagen	€ 1.002.000	€ 1.544.322			

Belastingopbrengst Gemeente Schiedam voorgaande jaren

Belastingen: Schiedam Nog op te leggen voorgaande jaren	Balanspost 2015	Opgelegd t/m sept 16	Nog op te leggen	Prognose 2016	Vershil Balanspost / prognose
OZB eigenaar woning	€ 39.100	€ -29.843		€ -29.843	€ -68.900
OZB eigenaar niet-woning	€ 24.500	€ 38.670		€ 38.670	€ 14.200
OZB gebruiker niet-woning	€ 8.700	€ 32.106	€ 16.000	€ 48.106	€ 39.400
				€ -	
Reinigingsrechten (BTW)	€ 15.100	€ -10.917	€ 5.000	€ -5.917	€ -21.000
Afvalstoffenheffing	€ 5.600	€ 3.856		€ 3.856	€ -1.700
				€ -	
Rioolheffing woningen	€ 2.400	€ 2.444		€ 2.444	€ -
Rioolheffing niet woningen		€ 3.554		€ 3.554	€ 3.600
				€ -	
Hondenbelasting	€ 25.300	€ 23.408		€ 23.408	€ -1.900
Reclamebelasting Binnenstad		€ -13.130		€ -13.130	€ -13.100
BIZheffing - Vijfsluizen		€ -2.736		€ -2.736	€ -2.700
Subtotaal combi-aanslagen	€ 120.700	€ 47.412	€ 21.000	€ 68.412	€ -52.100
Opgelegd in percentage van bruto-opbrengst		39,3%			
Kwijtschelding Afvalstoffenheffing	€ -101.000	€ -83.707	€ -17.293	€ -101.000	€ -
Kwijtschelding OZB				€ -	€ -
Totaal opbrengsten combi-aanslagen	€ 19.700	€ -36.300	€ 3.700	€ -32.600	€ -52.100
Voor onderstaande belastingen, retributies en leges wordt de primaire registratie door gemeente Schiedam verzorgd					
Precariobelasting kabel- en buizenrechten		€ -3.227			
Woonschepenrecht					
Woonwagenrecht					
Leges leegstandswet					
Leges splitsingen					
Leges WABO		€ -166.718			
Leges wet vervoer gevaarlijke stoffen		€ -54			
Leges huisvesting					
Leges geluidshinder		€ -200			
Leges vastgoed					
Leges drank horecawet		€ 612			
leges speelautomaten e.d.					
leges evenementenvergunning		€ -417			
Leges wet bodembescherming		€ -21			
Leges verkeer en vervoer		€ -439			
Leges telecommunicatie kabels en leidingen		€ 1.802			
Totaal opbrengst overige aanslagen	€ -	€ -168.663			

Totale netto-opbrengst vorige jaren € 19.700 € -204.963 € 3.700 € -32.600 € -52.100

Bijlage 2: Liquiditeitsoverzicht

Verloop geldstromen per maand; stand per 30 september 2016									
	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september
Delfland									
Ontvangsten	8.037.762	15.934.918	31.038.121	25.572.876	30.794.157	19.718.459	24.724.959	21.815.808	6.112.221
Saldo rekening	-150.000								
Afomingen	7.887.762	15.934.918	31.038.121	25.572.876	30.794.157	19.718.459	24.724.959	21.815.808	6.112.221
Afomingen cumulatief	7.887.762	23.822.680	54.860.800	80.433.677	111.227.834	130.946.293	155.671.251	177.487.060	183.599.281
Planning CF	3.335.453	9.351.157	19.729.222	19.922.487	32.315.189	27.920.116	23.239.158	19.947.849	16.080.971
Cumulatief	3.335.453	12.686.609	32.415.831	52.338.319	84.653.508	112.573.623	135.812.782	155.760.630	171.841.601
HHSK									
Ontvangsten	5.216.450	7.548.282	7.872.493	4.689.079	11.241.695	9.382.069	13.225.230	6.549.130	6.581.833
Saldo rekening	-125.000								
Afomingen	5.091.450	7.548.282	7.872.493	4.689.079	11.241.695	9.382.069	13.225.230	6.549.130	6.581.833
Afomingen cumulatief	5.091.450	12.639.732	20.512.224	25.201.303	36.442.998	45.825.067	59.050.297	65.599.426	72.181.259
Planning CF	2.399.600	7.688.818	5.867.453	3.466.404	8.164.148	11.515.474	10.526.521	8.931.456	7.271.125
Cumulatief	2.399.600	10.088.418	15.955.871	19.422.274	27.586.422	39.101.896	49.628.417	58.559.873	65.830.999
Delft									
Ontvangsten	822.000	4.238.000	16.836.000	10.968.000	5.579.000	1.483.000	2.758.000	0	6.067.000
Saldo rekening	-50.000	0	0						
Afomingen	772.000	4.238.000	16.836.000	10.968.000	5.579.000	1.483.000	2.758.000	0	6.067.000
Afomingen cumulatief	772.000	5.010.000	21.846.000	32.814.000	38.393.000	39.876.000	42.634.000	42.634.000	48.701.000
Planning CF (obv ontvangsten 2015)	858.701	6.052.640	14.799.746	9.656.946	5.177.830	2.744.312	2.842.993	2.775.815	3.136.083
Cumulatief	858.701	6.911.341	21.711.087	31.368.034	36.545.864	39.290.176	42.133.170	44.908.985	48.045.067
* voor de gemeente Delft is de cashflowplanning gebaseerd op de werkelijke ontvangsten 2015									
Vlaardingen									
Ontvangsten	1.072.000	0	3.953.000	11.977.000	2.863.000	3.824.000	1.167.000	0	4.097.000
Saldo rekening	-25.000	0	0						
Afomingen	1.047.000	0	3.953.000	11.977.000	2.863.000	3.824.000	1.167.000	0	4.097.000
Afomingen cumulatief	1.047.000	1.047.000	5.000.000	16.977.000	19.840.000	23.664.000	24.831.000	24.831.000	28.928.000
Planning CF (obv ontvangsten 2015)	633.094	735.900	3.631.266	11.469.459	3.343.037	2.780.458	1.977.338	1.716.838	1.681.519
Cumulatief	633.094	1.368.994	5.000.260	16.469.718	19.812.755	22.593.213	24.570.551	26.287.389	27.968.907
* voor de gemeente Vlaardingen is de cashflowplanning gebaseerd op de werkelijke ontvangsten 2015									
Schiedam									
Ontvangsten	1.151.000	0	3.621.000	8.638.000	7.688.000	2.803.000	2.292.000	0	3.568.000
Saldo rekening	-25.000	0	0						
Afomingen	1.126.000	0	3.621.000	8.638.000	7.688.000	2.803.000	2.292.000	0	3.568.000
Afomingen cumulatief	1.126.000	1.126.000	4.747.000	13.385.000	21.073.000	23.876.000	26.168.000	26.168.000	29.736.000
Planning CF (obv ontvangsten 2015)	0	9.126	4.101.100	7.791.860	8.038.580	1.967.590	2.022.428	1.596.117	1.653.051
Cumulatief	0	9.126	4.110.226	11.902.086	19.940.666	21.908.257	23.930.685	25.526.803	27.179.853
Totaal RBG									
Ontvangsten	16.299.211	27.721.200	63.320.613	61.844.955	58.165.852	37.210.528	44.167.189	28.364.938	26.426.055
Saldo rekeningen	-375.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Afomingen	15.924.211	27.721.200	63.320.613	61.844.955	58.165.852	37.210.528	44.167.189	28.364.938	26.426.055
Cumulatieve afomingen	15.924.211	43.645.411	106.966.024	168.810.980	226.976.832	264.187.359	308.354.548	336.719.486	363.145.540
Planning CF	7.226.847	23.837.641	48.128.787	52.307.156	57.038.784	46.927.951	40.608.439	34.968.075	29.822.748
Cumulatief planning	7.226.847	31.064.488	79.193.275	131.500.431	188.539.215	235.467.166	276.075.605	311.043.680	340.866.428
Cumulatief in % planning	1,7%	7,5%	19,2%	31,8%	45,6%	56,9%	66,8%	75,2%	82,4%
Cumulatief in % realisatie	3,9%	10,6%	25,9%	40,8%	54,9%	63,9%	74,6%	81,4%	87,8%

Bijlage 3: project "afschaffing kwijschelding zuiveringsheffing Delfland"

Vanaf 1 januari 2016 heeft HHD haar kwijscheldingsbeleid aangepast.

In twee jaar tijd wordt het niet meer mogelijk om kwijschelding te krijgen voor de aanslag zuiveringsheffing. Voor het belastingjaar 2016 kan nog voor 50% kwijschelding worden verkregen. De kwijschelding voor watersysteemheffing blijft bestaan.

In de vastgestelde begroting 2017 van de RBG is een kostenraming opgenomen van €800.000, - voor uitvoering van diverse werkzaamheden. Deze raming is onderverdeeld in kostensoorten per uitvoeringsactiviteit. De financiële rapportage is bijgevoegd.

Tot en met september is ca € 631.800, = aan kosten gemaakt. Onze prognose is dat de totale kosten zullen uitkomen op € 760.000, =. Kortom de kosten passen tot heden binnen het totale budget voor de extra werkzaamheden als gevolg van de beleidswijziging van Delfland.

Werkzaamheden:

Afgesproken is dat per kwartaal inzicht wordt gegeven in werkzaamheden die verricht zijn om het proces van afschaffing kwijschelding effectief te kunnen uitvoeren.

Groep 1: 25.175 klanten die kwijschelding hebben gekregen na toetsing Inlichtingenbureau in januari.

Minnelijk traject:

In de maand april zijn 6.700 (kosteloze) herinneringsbrieven verstuurd en is pro actief uitgebond om de klanten te laten betalen. Vervolgens hebben in de periode mei-juni 3.200 klanten een huisbezoek gekregen om hen persoonlijk te benaderen.

Op 1 juli hadden nog 2.319 klanten het openstaande bedrag niet betaald. In juli is hiervoor het reguliere incassotraject gestart door middel van het verzenden van een aanmaning.

Aanmaningen

In juli en augustus zijn aan bovengenoemde klanten aanmaningen verzonden.

Bij de berekening van de kosten (7 euro) is coulant omgegaan. Als een klant contact opnam met ons en er volgde een volledige betaling of een betalingsregeling via de AIC, dan werden de verschuldigde invorderingskosten afgeboekt.

Nabellen

In september zijn alle klanten waarvan een telefoonnummer bekend was nog een keer gebeld om hen uit te leggen dat de kwijschelding veranderd is en dat een betaling of het treffen van een betalingsregeling nog steeds mogelijk was.

Overzicht per 30-09-2016

Status	Aantal aanslagen	Opgelegd bedrag	Ontvangen bedrag
BETAALD (DEEL BETAALD)	17.938	€ 1.294.274,43	€ 1.245.887,68
BETALINGSREGELING	264	€ 30.127,60	€ 15.981,92
AIC	5.597	€ 778.008,00	€ 629.059,69
NIETS BETAALD	1.338	€ 118.230,28	-
ONINBAAR	38	€ 3.583,23	€ 776,40
	25.175	€ 2.224.223,54	€ 1.890.929,29

Groep 2: alle overige klanten die een volledige aanslag hebben gekregen en na een verzoek kwijtschelding hebben ontvangen.

Vanaf februari zijn aanslagen verzonden aan klanten die niet direct in aanmerking kwamen voor kwijtschelding. Voor deze groep is geen apart invorderingstraject ingesteld. Bij het verzenden van de aanslag voor het jaar 2016 hebben deze klanten al een brief ontvangen waarin het gewijzigde kwijtscheldingsbeleid is verwoord. Voor de klanten die een eerste verzoek om kwijtschelding indienen geldt dat zij via de ontvangstbevestiging en de uitspraakbeschikking geïnformeerd worden over het nieuwe kwijtscheldingsbeleid van HHD. Per 30 september 2016 zijn 22.814 (nieuwe) verzoeken om kwijtschelding toegewezen.

Per 30 september 2016 hadden 2.858 klanten nog niet betaald en/of geen betalingsregeling gesloten. Van ruim 1.500 klanten is de betaaltermijn nog niet verlopen omdat hun verzoek recent is toegewezen.

Overzicht per 30-09-2016

Status	Aantal aanslagen	Opgelegd bedrag	Ontvangen bedrag
BETAALD (DEEL BETALING)	15.465	€ 1.314.864,23	€ 1.306.951,92
BETALINGSREGELING	384	€ 47.998,01	€ 9.873,60
AIC	4.021	€ 540.294,12	€ 272.539,71
NIETS BETAALD	2.858	€ 272.693,75	€ 1.942,12
ONINBAAR	86	€ 8.182,11	€ 766,20
	22.814	€ 2.184.032,22	€ 1.592.073,56

Financiële rapportage Project KWS Delfland

Maand:

9

	Budget	Exploitatie	prognose	prognose	verschil
	2016	t/m september 2016	restant jaar	jaar 2016	t.o.v begroting
Communicatie en afhandeling klantreacties					
1 Opstellen brochures, mailing en aanpassingen website, telefoonplatform, correspondentie	€ 70.000	€ 26.449	€ 3.551	€ 30.000	€ 40.000-
2 Opvangen telefonische reacties en nabellen van klanten	€ 150.000	€ 216.711	€ 33.289	€ 250.000	€ 100.000
3 Beveiliging aan de balie	€ 75.000	€ 48.659	€ 26.341	€ 75.000	€ -
4 Afhandelen bezwaar, klachten, verzoeken teruggaaf, correspondentie, mailverkeer	€ 75.000	€ 42.099	€ 7.901	€ 50.000	€ 25.000-
5 Verwerken te digitaliseren documenten/correspondentie t.b.v. geautomatiseerde systemen	€ 25.000	€ 26.566	€ 13.434	€ 40.000	€ 15.000
Totaal Communicatie en Klantreacties	€ 395.000	€ 360.485	€ 84.515	€ 445.000	€ 50.000
Incassotraject					
6 Het opstellen en versturen van kosteloze herinneringen en invorderingsstukken	€ 30.000	€ 8.064	€ 6.936	€ 15.000	€ 15.000-
7 Het afleggen van huisbezoeken	€ 150.000	€ 87.460	€ 12.540	€ 100.000	€ 50.000-
8 Het verwerken van de administratieve invorderingsprocedures (o.a. verkorte kwijtscheldingsprocedure)	€ 75.000	€ 47.151	€ 2.849	€ 50.000	€ 25.000-
9 Het verwerken van de invorderingstrajecten en beoordelingen oninbaar	€ 75.000	€ 63.912	€ 11.088	€ 75.000	€ -
10 Het verwerken van de verzoeken om betalingsregelingen en bewaken adm. procedure	€ 75.000	€ 60.489	€ 14.511	€ 75.000	€ -
Totaal Incassotraject	€ 405.000	€ 267.075	€ 47.925	€ 315.000	€ -90.000
Subtotaal kosten	€ 800.000	€ 627.560	€ 132.440	€ 760.000	€ -40.000
11 Bijdrage HHD	€ 800.000	€ 600.000	€ 200.000	€ 800.000	€ -
Subtotaal opbrengsten	€ 800.000	€ 600.000	€ 200.000	€ 800.000	€ -
Saldo	€ -	€ -27.560	€ 67.560	€ 40.000	€ 40.000