PHO-rapportage opbrengsten en ontvangsten Belasting november 2023

Deze maandrapportage toont een overzicht van de ontvangsten van de vorige maand, de verwachting van de toekomstige ontvangsten, de vergelijking met de planning van het opleggen van de aanslagen en de effecten daarvan op de liquiditeitspositie.

Algemeen
Ook de maand november heeft in het teken gestaan van het voorkomen van de verjaring van 2021 en het testen van de laatste release van dit jaar. De acties om verjaring te voorkomen hebben hun vruchten afgeworpen, waarbij de lijsten met blokkades inmiddels handmatig zijn verwerkt. De maand december zal door middel van de IT-release nog een aantal belangrijke mijlpalen hebben, voordat verjaring 2021 volledig voorkomen is. Begin november is de externe partij Valcon gestart met twee opdrachten. Ten eerste is dat zorgen dat het programma management van de belastingapplicatie op orde is zodat verjaring 2021 wordt voorkomen. Daarnaast zullen zij aanbevelingen doen om het programma effectiever in te richten voor 2024.

Aanslagoplegging
In november is er opgelegd:

1. Voor belastingjaar 2021 bijna 50.000 aanslagen ter waarde van € 10,8 miljoen.
    a. Ruim 36.000 aanslagen ter waarde van € 8 miljoen zijn de aanslagen voor de meerjarenkwijtschelding (deze leveren overigens geen inkomsten op).
    b. Ook zijn in november de laatste forfaitaire aanslagen bedrijven voor 2021 opgelegd ter waarde van bijna € 25.000.
2. Voor belastingjaar 2022 is voor ruim € 1,5 miljoen euro aan aanslagen opgelegd.

In december staan o.a. de aanslagen 2021 voor de groep *erven van* en *natuur en ongebouwd (inclusief wegen)* gepland. Voor beiden wordt eerst een brief verstuurd en daarna ontvangt de belastingplichtige de aanslag (helaas is het technisch niet mogelijk deze direct mee te sturen met aanslag). Daarnaast leggen we de aanslagen op die met de laatste release zijn vrijgekomen, waarvan de eigenaar of de WOZ-waarde nog niet bekend was en die vrij zijn gekomen naar aanleiding van het handwerk dat is verricht.

Ter volledigheid: er is definitief besloten dat de aanslagen voor het heffingsjaar 2023 zijn doorgeschoven naar volgend jaar.

Belangrijkste risico's in het voorkomen van verjaring van heffingsjaar 2021 waren:

1. Restant 2021 – Ongebouwd, Natuur en Wegen
2. Restant 2021 – Gebruikers/eigenaren van gebouwen
3. Definitieve aanslagen bedrijven 2020
4. MJK 2021

Ad 1. Restant 2021 - natuur en en ongebouwd (inclusief wegen)
De correcties op de bestanden worden in de productie opgenomen. Daarna zijn de data gereed en kunnen de aanslagen geheven worden. Het maken van een brief voor de belastingplichtigen bleek lastiger dan gedacht. Het doel is om voor het heffen van deze categorie ide brief te versturen. Dit staat gepland voor de tweede week van december, waardoor het versturen van de aanslagen 1 of 2 weken later zal plaatsvinden. Inmiddels zijn er 60 aanslagen verstuurd inclusief brief.

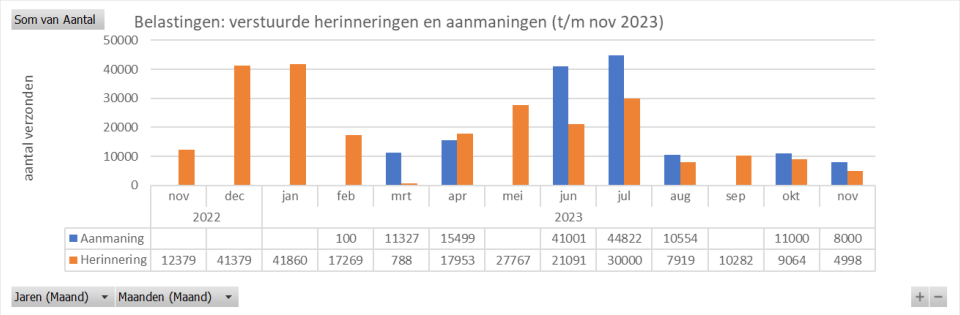
Ad 2. Restant 2021 – Gebruikers/eigenaren van gebouwen
De handmatige acties zijn afgerond voor de gestelde deadline van 11 december. Op dit moment worden door het scrumteam de laatste datacontroles uitgevoerd, zodat de data voor de aanslagen uit Release 3 klaar staan om op te leggen.

Classificatie: Intern

Ad 3. Definitieve aanslagen bedrijven 2020
Er is gekozen om via 2 datamigraties de aanslagen voor bedrijven op te leggen in Dynamics. Op dit moment is de datamigratie voor de forfaitaire aanslagen 2021 afgerond en zijn de forfaitaire aanslagen opgelegd. Daarna zal de migratie voor de definitieve aanslagen 2020 worden opgestart, waarbij de gebruikersacceptatie al rond is. Deze zullen eind december worden opgelegd.

Ad 4. MJK 2021
MJK 2021 is verstuurd en ook MJK 2022 is inmiddels verstuurd.

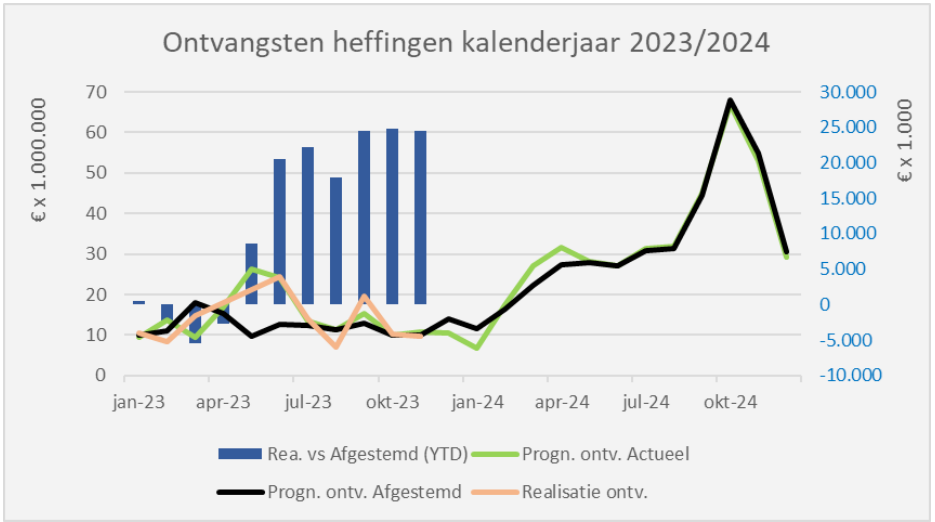
Inning
Met het herinneren en aanmanen zijn we bij met ons reguliere proces. Dat wil zeggen dat voor de vervallen aanslagen die niet voldaan zijn een herinnering en aanmaning zijn verstuurd.



Voor de komende maanden december en januari worden verdere acties ondernomen om het Dwanginvorderingsproces verder te optimaliseren en intensiveren. Zie hiervoor de toelichting bij punt 3 en 4 bij Alternatieve overwegingen.

Prognose belastingontvangsten en realisatie

De zwarte lijn in onderstaande grafiek toont de afgestemde prognose van de ontvangsten in de maand. Deze is in september geactualiseerd. De groene lijn is de actuele prognose en de oranje lijn toont de gerealiseerde ontvangsten in de maand. Deze drie lijnen zijn af te lezen op de linker as. Vanwege de actualisering vorige maand vallen de zwarte en groen lijn grotendeels samen.
Het cumulatieve verschil tussen de gerealiseerde ontvangsten (oranje cumulatief) en geprognotiseerde ontvangsten (zwart cumulatief) is weergegeven met de blauwe balken. De blauwe balken zijn af te lezen op de rechter as (blauwe cijfers). Het streven is dat het model met de genoemde aanpassingen beter de werkelijkheid gaan benaderen met als gevolg dat de cumulatieve verschillen niet verder noemenswaardig zullen muteren.



Classificatie: Intern

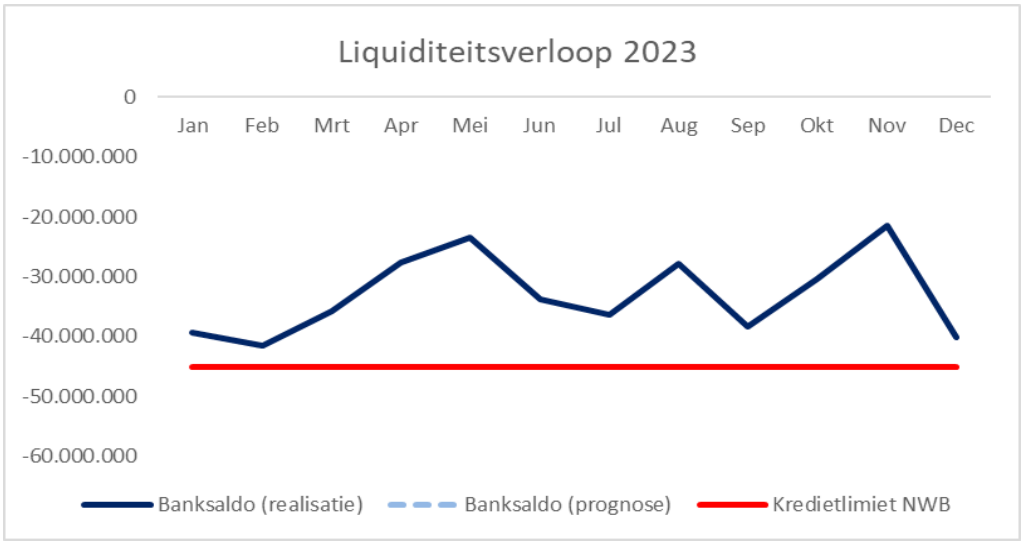
De verschuiving van op te leggen combi-aanslagen van nov 2023 naar februari 2024 veroorzaakt het dal en de piek in de grafiek. Dit is zichtbaar in de maanden oktober 2023 tot en met april 2024. In november is er ook sprake van een mislukte incasso ter waarde van €0,8 mln. Deze is al verwerkt in december en zal dan in de volgende rapportage als ontvangst tot uiting komen.

De gerealiseerde ontvangsten afgelopen november bedragen € 9,6 miljoen, dat is:

- € 0,3 miljoen lager dan de afgestemde prognose van € 10,0 miljoen.
- € 1,2 miljoen lager dan de actuele prognose van € 10,7 miljoen.

Liquiditeitsplanning

Onderstaande grafiek geeft de stand van zaken weer van het liquiditeitsverloop (de realisatie) tot en met november inclusief de huidige ontvangstplanning van de belastingen voor de rest van het jaar.
In de grafiek zijn de aflossingen van de kasgeldlening van € 43 miljoen opgenomen. Ook de aangetrokken langlopende lening van € 43 miljoen is in de grafiek verwerkt.



De verwachting is dat de ontvangsten en uitgaven binnen de kredietlimiet van € 45 miljoen blijven.

Op basis van de reeds aangetrokken kasgeldleningen in 2022 en 2023 bedragen de rentelasten in 2023 circa € 5,3 miljoen. In de begroting 2023 is € 4,5 miljoen opgenomen ter dekking van de rentelasten.
De afwijking wordt veroorzaakt door de verhoging van de geplande kasgeldleningen als gevolg van de verminderde belastingontvangsten in 2023 en de verder opgelopen rente. De verwachting is dat er in 2023 geen kasgeldleningen meer worden aangetrokken.

Classificatie: Intern

Alternatieve overwegingen

Er wordt continue gekeken of er acties uitgezet kunnen worden om zowel de heffing als inning te kunnen versnellen. Hieronder is de status van deze initiatieven te vinden.

	Alternatieve acties	Status	Commentaar
1	Geblokkeerde aanslagen opleggen voor 2021 en 2022	Gereed	Deze acties zijn inmiddels afgerond.
2	WOZ-eigenaar hanteren als eigenaar	Aandacht vereist	Dit is door Processfive ontwikkeld in oktober en in de release van Processfive meegekomen. Uit de acceptatietest bleek dat de data nog niet volledig waren.. Dat is nu rechtgezet met de meest recente datarelease van Processfive en wordt gecontroleerd.
3	Invorderingsproces optimaliseren en intensiveren	Op schema	• Nabellen vervallen aanslagen hoger dan € 1.000. • Veegactie; Aangepaste brief sturen voor gemiste automatische incasso's van opgelegde aanslagen van 2021 tot heden. • Uitwerking proces “oninbaar” t.b.v. oudere posten die niet geïnd kunnen worden.
4	MailtoPay	Aandacht vereist	• Een externe partij MailtoPay is ingeschakeld om in opdracht van Waternet aangemaande belastingplichtigen actief te benaderen en aan te sporen om over te gaan tot betalen. • Bij nader inzien blijkt er impactanalyse voor het security gedeelte voor deze oplossing nog open eindjes te bevatten. Het is van groot belang geen risico's te lopen, vandaar dat deze security risico's in december bekeken en opgelost worden, zodat vanaf januari gestart kan worden.
5	Mogelijk maken van overlappende betaaltermijnen	Op schema	Het akkoord is er om dit per 1 januari aanstaande in te voeren. Acties zijn uitgezet om communicatie in goede banen te leiden.
6	RPA Robotics Process Automation	Aandacht vereist	Er is een projectmanager aangewezen om dit project te begeleiden. Er zal begonnen worden met drinkwater waarna bekeken zal worden naar de toepasbaarheid voor Belasting.

Risicoparagraaf

In de vorige maandrapportage is aangegeven dat de verwachting is dat in juni 2024 het totale risicomanagement traject is afgerond. Elke twee weken komt het kernteam van KS&B bij elkaar en worden de uitkomsten van de risicomanagement workshops en andere auditbevindingen verder besproken en opgevolgd.

Risico heffing & inning 2024

In de heffings- en inningsplanning voor het kalenderjaar 2024 zien we het dubbele aantal aanslagen als in 2023. De impact hiervan en de risico's willen we vooraf in kaart gebracht hebben, zodat hier mitigerende maatregelen voor genomen kunnen worden. Inmiddels heeft de workshop plaatsgevonden waarbij de risico's benoemd zijn. In december zal een tweede workshop plaatsvinden waarbij maatregelen en acties gedefinieerd worden om risico's verder te mitigeren. Feit blijft dat het een hele opgave zal worden om zowel de heffing, inning als uitval in 2024 in goede banen te leiden.

Financiële risico's

Er is een risico van oplopende rentelasten in verband met stijgende rente. Hoe langer de periode duurt dat er kasgeldleningen noodzakelijk zijn om de liquiditeitspositie in balans te houden hoe meer de kosten oplopen.
De rentestand voor kasgeldleningen vertoont een stijgende lijn van 0,8% in augustus 2022 naar circa 4,2% begin november 2023.

Classificatie: Intern