Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille P. Heiliegers
Auteur Dhr. P.C. de Kruijf
Telefoon 5113045 E-mail: pdekruijf@haarlem.nl
CS/CC Reg.nr. 2011/68860
GEEN bijlagen kopiëren
B & W-vergadering van 5 april 2011

Onderwerp
Jaarverslag 2010 Gemeenschappelijke regeling Cocensus

DOEL: Besluiten
Ingevolge de Gemeenschappelijke regeling Cocensus, die is aangegaan door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlem op 12 december 2006, is ingevolge artikel 19 van deze regeling het bestuur van de gemeente het bevoegde orgaan om binnen twee maanden na toezending hun zienswijze over de rekening naar voren te brengen.

B&W

1. Het college besluit in te stemmen met de jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus
2. Het nadelig saldo van € 22.000 wordt ten laste van de algemene reserve van Cocensus gebracht
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit
4. Het besluit van het college wordt ter informatie gestuurd aan de commissie Bestuur

Collegebesluit

Onderwerp: Jaarverslag 2010 Gemeenschappelijke regeling Cocensus
Reg. Nummer: 2011/68860

1. Inleiding
Ingevolge artikel 19 van de gemeenschappelijke regeling wordt de rekening over het afgelopen jaar, het jaarverslag en de accountantsverklaring voor 1 april toegezonden aan de besturen van de deelnemende gemeenten. De colleges van deze gemeenten kunnen binnen 2 maanden na toezending hun zienswijze over de rekening naar voren brengen.

2. Besluitpunten college
1. Het college besluit in te stemmen met de jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus
2. Het nadelig saldo van € 22.000 wordt ten laste van de algemene reserve van Cocensus gebracht
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit
4. Het besluit van het college wordt ter informatie gestuurd aan de commissie Bestuur

3. Beoogd resultaat
Het vaststellen van een zienswijze over de jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

4. Argumenten
De jaarrekening van Cocensus sluit met een negatief resultaat van € 22.000. Hierin is een bijdrage van de gemeente Haarlem begrepen van € 2.372.241, hetgeen € 21.241 hoger is dan de gewijzigde begroting 2010. Deze lasten zijn verwerkt in de jaarrekening 2010 van de gemeente Haarlem.

Als verklaring voor de noodzakelijke hogere bijdrage gold dat de werkelijke cao-loonkostenstijging in 2010 hoger is geweest dat het percentage van 0,8% waarmee de bijdrage voor 2010 is geïndexeerd.
Het negatieve resultaat over 2010 van € 22.000 wordt verklaard vanwege hogere lasten van € 290.000 waaronder € 49.000 hogere personeelslasten in verband met langdurig ziekteverzuim, hogere druk-en kopieerkosten van € 49.000 en hogere lasten uitvoering WOZ ad € 128.000, incl. inhuurkosten als gevolg van ziekteverzuim. Deze hogere lasten worden ook deels veroorzaakt door extra opdrachten van de deelnemende gemeenten, waardoor ook € 268.000 aan extra baten is ontvangen

Na verwerking van het rekeningsaldo 2010 bedraagt eigen vermogen € 30.000 negatief. In de periode 2007-2010 heeft de gemeenschappelijke regeling omvangrijke effiencybesparingen gerealiseerd. Het jaar 2010 was het laatste jaar van die taakstelling. Daarnaast is in 2010 een hoog ziekteverzuim ontstaan door een aantal langdurige zieken, waarvoor extra inhuur onontkoombaar was. Dit heeft extra druk op de beschikbare budgetten gelegd. Mede gelet op het ontbreken van een eigen vermogen en de recente gerealiseerde taakstellingen 2007-2010 is voor 2011 geen aanvullende taakstelling opgenomen. Daarnaast is het aantal langdurig zieken inmiddels vermindert, waardoor verwacht wordt dat de negatieve algemene reserve in 2011 weer kan worden aangevuld.

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring voor de getrouwheid en de rechtmatigheid van het jaarverslag.

Voorts is een verslag van bevindingen ingediend.
In het algemeen kan worden gesteld dat “de basis op orde is” voor wat betreft de reguliere bedrijfsvoering van de Gemeenschappelijke Regeling zelf. Met betrekking tot de informatievoorziening aan de opdrachtgevers is geconstateerd dat door Cocensus de afgelopen periode nadere aandacht is besteed aan de verbetering van de totstandkoming van de maandelijkse financiële informatievoorziening aan de opdrachtgevers alsmede aan de jaarverantwoording ten behoeve van de deelnemende gemeenten. Ten aanzien van specifieke aspecten per gemeente worden er geen aanbevelingen t.a.v. Haarlem gedaan.

5. Kanttekeningen
Geen

6. Uitvoering
N.v.t.

7. Bijlagen (ter inzage)
Jaarverslag 2010 Gemeenschappelijke regeling Cocensus;
Accountantsverklaring;
Verslag van bevindingen boekjaar 2010 Haarlem;
Model ter verantwoording 2010 Haarlem;

Het college van burgemeester en wethouders

de secretaris de burgemeester

cocensus

Jaarverslag 2010

Gemeenschappelijke regeling Cocensus

Inhoud

1. Algemeen 3
   1.1. Inleiding 3
   1.2. Organisatie 3
   1.3. Korte terugblik op 2010 en nieuwe ontwikkelingen 5
2. Bedrijfsvoering 6
   2.1 HRM 6
   2.2. Financiën 8
   2.3 Kwaliteit, Arbo en Milieu 9
   2.4. Facilitair 9
   2.5. ICT 9
3. Uitvoering belastingen 2010 10
4. Ontwikkelingen per Afdeling 13
   4.1. Afdeling Invordering 13
   4.2. Afdeling WOZ 13
   4.3. Afdeling Heffingen & Bezwaar 14
   4.4. Afdeling Gegevens en Applicatiebeheer 15
   4.5. Staf & Bedrijfsbureau 15
5. Personeel 16
6. Weerstandsvermogen 19
7. Financieringsparagraaf 20
8. Financieel Jaarverslag 21
   8.1. Samenvatting financieel resultaat 21
   8.2. Begrotingsrechtmatigheid 22
   8.3. Balans 23
   8.4. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 24
   8.6. Toelichting op de balans 29
9. Controleverklaring 32
10. **Bijlage: Staat van Activa 2010** 33

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Voor u ligt de vierde jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Cocensus. Cocensus is op 15 december 2006 opgericht met als belangrijkste taak om alle uitvoerende werkzaamheden op het gebied van gemeentelijke belastingen voor de gemeenten Haarlem en Haarlemmermeer te verrichten. Op 1 mei 2009 is de gemeente Hillegom toegetreden tot Cocensus en per 1 januari 2010 is de gemeente Beverwijk toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening 2010 is afgesloten met een negatief resultaat van 22.000 euro. Dit resultaat wordt per saldo verklaard door een nadeel op de financieringslasten, in casus betaalde rentelasten. De systematiek van maandelijkse bevoorschotting van de gemeenschappelijke regeling leidde in 2010 tot een roodstand in het eerste halfjaar, die in de tweede helft van het jaar is ingelopen. De roodstand wordt veroorzaakt omdat in het uitgavenpatroon van de gemeenschappelijke regeling ca 65% van de uitgaven zich concentreren in de eerste vijf maanden van het jaar. Het gaat dan om zaken als onderhouds- en licentiecontracten, de aflossing op de geldlening ter financiering van de kapitaalinvesteringen en de uitkering van het vakantiegeld. Voor 2011 zijn afspraken gemaakt met leveranciers over gefaseerde betaling van de contracten en met de opdrachtgevende gemeenten over een bevoorschotting per kwartaal. Dit is toereikend om liquiditeitspositie van de gemeenschappelijke rekening te beheersen.

Voorgesteld wordt om het negatieve resultaat van 22.000 euro te verrekenen met de algemene reserve van Cocensus. Deze komt daarmee uit op een bedrag van 30.000 negatief.
In de periode 2007-2010 heeft de gemeenschappelijke regeling omvangrijke efficiencybesparingen gerealiseerd voor de deelnemende gemeenten. Daarnaast heeft het jaar 2010 zich gekenmerkt door een bovenmatig hoog langdurig ziekte verzuim. Beide factoren hebben de nodige druk gelegd op de bedrijfsvoering van de gemeenschappelijke regeling. Voor het jaar 2011 zijn geen aanvullende taakstellingen in de begroting verwerkt, daarnaast is het langdurig ziekteverzuim ultimo 2010 redelijk afgenomen en zijn een aantal medewerkers weer aan het werk. Al met al is er een redelijke verwachting, dat wij het jaar 2011 kunnen afsluiten met een positief resultaat teneinde de negatieve algemene reserve weg te werken. Mocht er in de loop van 2011 blijken, dat dit niet mogelijk is, dan zullen wij aan de deelnemende gemeenten een incidentele bijdrage vragen teneinde de reservepositie uit het negatief te halen.

1.2. Organisatie

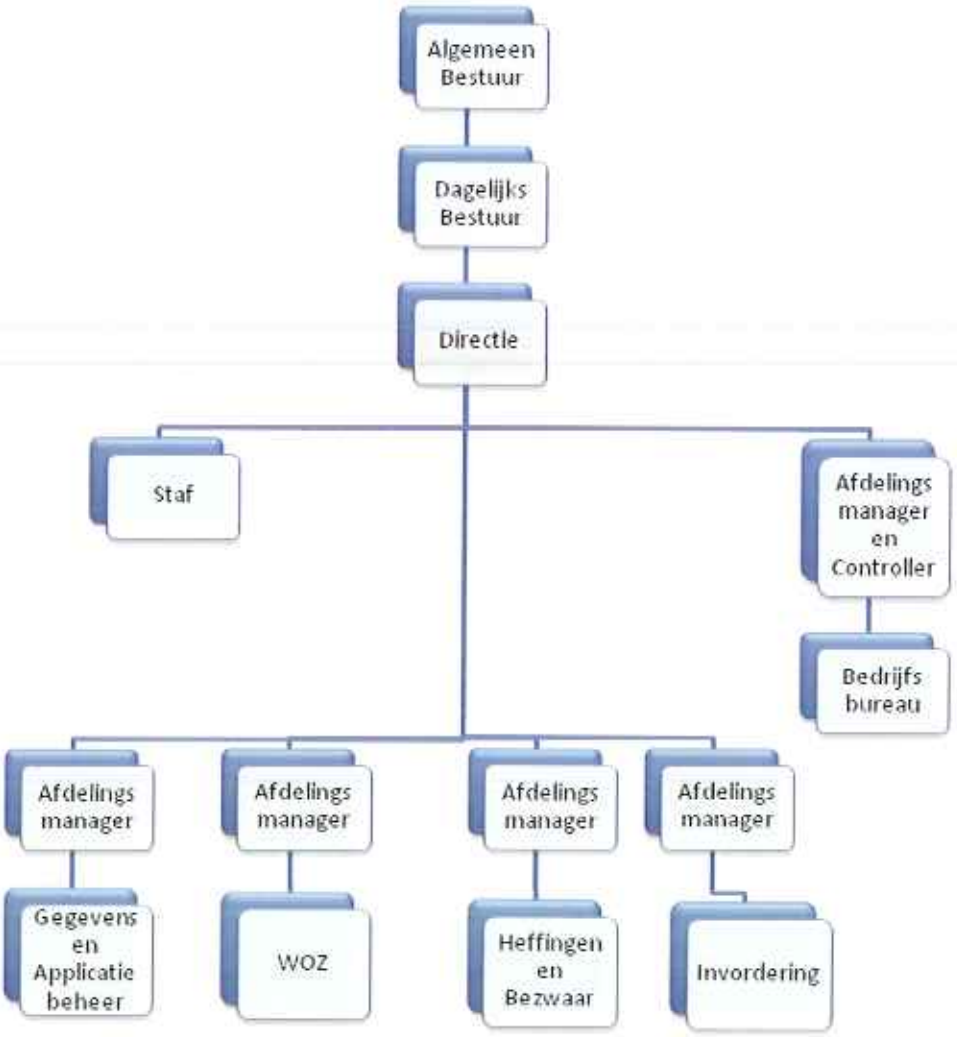
Cocensus is een gemeenschappelijke regeling op het niveau van de gemeentelijke colleges van B&W. Cocensus is op 1 januari 2007 formeel van start gegaan en richt zich daarbij op het verzorgen van werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ en de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en rechten. In de periode vanaf 1 januari 2007 tot en met medio 2009 zijn deze werkzaamheden verzorgt voor de gemeenten Haarlem en Haarlemmermeer, de oprichters van Cocensus. Medio 2009 is de gemeente Hillegom toegetreden en met ingang van 1 januari 2010 de gemeente Beverwijk. Cocensus heeft een algemeen- en het dagelijks bestuur.

Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur

Voorzitter AB / DB		Jeroen Nobel	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Plv. voorzitter AB / DB		Pieter Heiliegers	wethouder gemeente Haarlem
Lid AB		Steffe Bak	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Lid	AB	Ewout Cassee	wethouder gemeente Haarlem
Lid	AB / DB	Carmen van der Hoff	wethouder Hillegom
Lid	AB	Jan van Griensven	wethouder Hillegom
Lid	AB / DB	Maarten Dijkshoorn	wethouder Beverwijk
Lid	AB	Han van Leeuwen	burgemeester Beverwijk

Benoeming van de leden van het algemeen en dagelijks bestuur heeft op 21 mei 2010 plaatsgevonden, dit voor een periode van 4 jaar.

Het organisatieschema van Cocensus ziet er als volgt uit:



Overzicht toegestane formatie Cocensus

Directie + staf	4,56
Bedrijfsbureau	6,00
WOZ	25,00
Gegevens en Applicatiebeheer	13,56
Heffingen en Bezwaar	13,22
Invordering	16,56
Totale formatie	**79,89**

1.3. Korte terugblik op 2010 en nieuwe ontwikkelingen

Een belangrijke ontwikkeling in 2010 was de uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling met de gemeente Beverwijk. Daarmee is het verzorgingsgebied van Cocensus net boven de 350.000 inwoners gekomen. In 2010 zijn een aantal goede contacten gelegd met potentiële nieuwe deelnemers aan de GR. Naar verwachting gaat dit leiden tot uitbreiding van Cocensus. Mede doordat er in 2010 na de gemeenteraadsverkiezingen nieuwe gemeentebesturen zijn gevormd, verwachten wij finale besluitvorming daarover in het 2e kwartaal van 2011.

Nadat in 2009 ISO-certificering voor het management- en kwaliteitssysteem van Cocensus is behaald, is het systeem medio 2010 voor het eerste extern getoetst op onderhoud. Deze toetsing is succesvol verlopen en de certificering is daarmee verlengd.

In overleg met de opdrachtgevende gemeenten zijn de kwartaalrapportages aanmerkelijk toegankelijker en transparanter geworden. Daarnaast is in samen met de accountant een model voor de financiële afstemming met de deelnemende gemeenten (journalisering) opgesteld. Dit heeft een vervolg gekregen in het in overleg met de accountant ontwikkelen van een model voor (maandelijkse) interne controle.

In 2010 was het voor het eerst mogelijk voor burgers van de deelnemende gemeenten van de GR om digitaal bezwaar te maken. Dat was een van de eerste producten van de investeringen in digitale dienstverlening (E-Gouw). Zonder al te veel promotie waren wij toch aangenaam verrast door het feit dat ca 25% van de bezwaren langs deze weg zijn ingediend. De digitale ontwikkelingen gaan gestaag voort, denk aan digitale nota's, archivering, en koppelingen met andere gegevensbestanden, zoals die van de rijksbelastingdienst, de rijksdienst voor het wegverkeer en de uitkeringenadministratie (SuwiNet).

In de 2e helft van 2010 is een nieuw bedrijfsplan voor de periode 2011-2014 opgesteld. Naast een terugblijk en een vooruitblik op nieuwe ontwikkelingen op alle terreinen wordt daar ook ingegaan op

Ter identificatie ERNST & YOUNG ACCOUNTANTS LLP

de groeiambitie van Cocensus. Deze is door het Bestuur van Cocensus gesteld op een verzorgingsgebied van 500.000 inwoners.

Net zoals in 2010 zullen ook in 2011 de ontwikkelingen op het gebied van de basisregistraties en in het bijzonder de BAG, maar ook ontwikkelingen op het gebied van omgevingvergunningen (WABO) en kaartmateriaal (GBT) leiden tot de nodige veranderingen in de werkprocessen inclusief de daaraan verbonden financiële gevolgen. Vanuit rijksoverheid zijn harde eisen gesteld aan aanpassingen op het gebied van software, zodat via automatisch berichtenverkeer informatie kan worden uitgewisseld via landelijke voorzieningen. Het realiseren van (technische) koppelvlakken is daarbij zowel binnen gemeenten als binnen Cocensus een (lastig) begrip geworden. In de risicoparagraaf van de begroting is reeds melding gemaakt van het feit dat aanpassingen in de software van de belastingpakketten om een en ander te realiseren zal doorwerken in de kosten van deze software.

2. Bedrijfsvoering

Voor het leveren van een klantgerichte en kwalitatief goede dienstverlening aan onze opdrachtgevers en de inwoners van Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom en Beverwijk is een goede bedrijfsvoering onontbeerlijk. In het bedrijfsplan van Cocensus zijn naast een Missie en een Visie ook een aantal doelstellingen geformuleerd die betrekking hebben op de bedrijfsvoering. In deze paragraaf zullen wij de activiteiten benoemen die in 2010 op de diverse terreinen zijn ondernomen.

2.1 HRM

Functiegebouw
In januari 2010 is het nieuwe functiegebouw van Cocensus geïmplementeerd. Er zijn hierop geen bezwaarschriften ontvangen.

Leeftijdsbewustpersoneelsbeleid
Zoals in de CAO is overeengekomen heeft Cocensus een leeftijdsfasebewust-personeelsbeleid geformuleerd. Gezien het feit dat de gemiddelde leeftijd van de medewerkers van Cocensus hoog is, ligt het accent op vitaliteit, kennisoverdracht en mobiliteit. Hiervoor zullen nadere plannen ontwikkeld worden voor de komende jaren. Leidinggevenden houden tijdens de POP gesprekken rekening met de levensfase van de medewerker en maken hierover nadere afspraken voor de toekomst.

Herziening FUBO-systematiek
In het laatste kwartaal van 2010 heeft de ondernemingsraad van Cocensus haar instemming gegeven voor het invoeren van het beoordelingsgesprek. In 2011 zal het beoordelingsgesprek ingevoerd worden.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Opleidingen

Evenals het voorgaande jaar is het opleidingsplan 2010 vooral tot stand gekomen door input vanuit de functionering – en POP- gesprekken. Het is belangrijk dat medewerkers van Cocensus beschikken over actuele informatie/jurisprudentie etc. Veelal gebeurt dit jaarlijks door in-company trainingen waarbij een aantal thema's centraal staan. Totaal is er in 2010 ca. € 75.000 uitgegeven aan opleidingen.

Bij de afdeling Invordering zijn nog steeds een aantal medewerkers bezig met hun HALO-opleiding aan de Bestuursacademie. Momenteel wordt er gezocht naar een alternatief voor deze opleiding.
Ook hebben drie nieuwe medewerkers bij de afdeling Invordering begeleiding en training gekregen zodat zij relatief snel inzetbaar waren binnen de afdeling. Daarnaast hebben vrijwel alle medewerkers van Invordering een in-compay training gevolgd op het gebied van kwijtschelding en/of invordering.

Opleidingen bij de afdeling WOZ stonden veelal in het licht van "hercertificering" en voor nieuwe medewerkers basiscursussen WOZ. Daarnaast hebben alle betrokkenen van de WOZ een in-company training gevolgd bij van den Bosch & Partners.
Ook de medewerkers van de afdeling Heffingen & Bezwaar en Gegevens & Applicatiebeheer hebben deze in-company training gevolgd.

Eind 2009 heeft het Management Team een teamtraining gehad. De visie en de kernbegrippen die gedefinieerd zijn tijdens deze teamsessie zijn in 2010 gedeeld met alle medewerkers tijdens de jaarlijkse presentaties van de werkplannen per afdeling.

Hillegom/Beverwijk

Eén medewerker van de gemeente Hillegom is in januari 2010 alsnog benoemd bij Cocensus. Eveneens in januari 2010 zijn 7 medewerkers van de gemeente Beverwijk aangesteld bij Cocensus. Een voormalig medewerker van de gemeente Beverwijk heeft Cocensus op eigen verzoek verlaten.

GO Cocensus

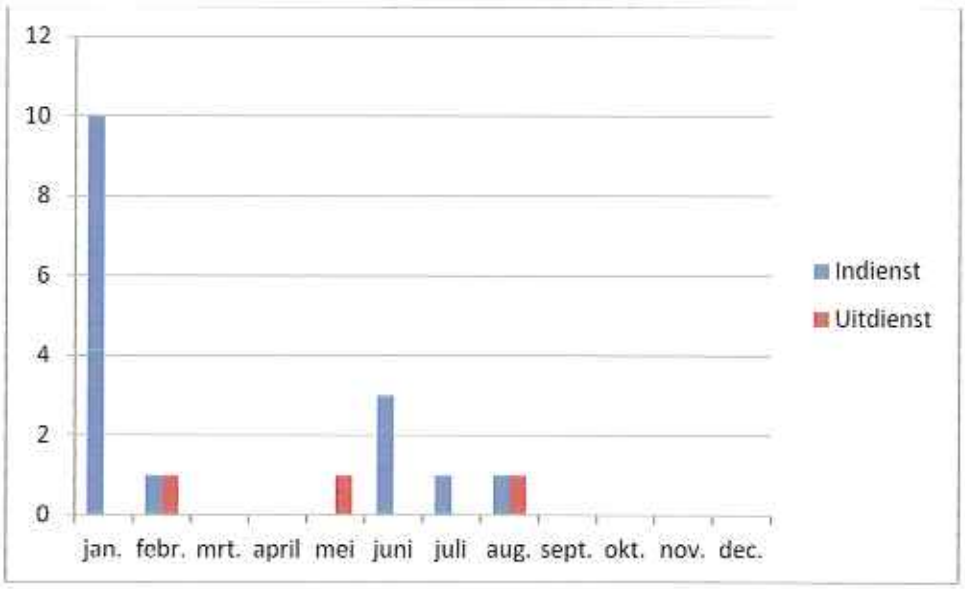
Aangezien er geen wijzigingen hebben plaatsgevonden op het gebied van arbeidsvoorwaarden is in overleg met de Ondernemingsraad besloten om in 2010 geen overleg te plannen met het GO en het Dagelijks Bestuur.

Ondernemingsraad

In juli 2010 was de zittingsperiode van de eerste OR van Cocensus alweer voorbij. Alle leden hebben zich opnieuw verkiesbaar gesteld en aangezien er geen andere kandidaten waren is de samenstelling van de Ondernemingsraad ongewijzigd en hebben er dientengevolge geen verkiezingen plaatsgevonden.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

In- en uitstroom



Mede door toetreding van de gemeente Beverwijk zijn er in het afgelopen kalenderjaar 16 nieuwe medewerkers bij Cocensus benoemd. Slechts 3 medewerkers hebben Cocensus in 2010 verlaten. Eén daarvan is een voormalig medewerker van Beverwijk, die reeds een andere baan had aanvaard en de andere persoon was iemand die op contractbasis werkzaam was.

2.2. Financiën

Risicomanagement

Bij de interim controle 2008 is door de accountant opgemerkt dat er vooralsnog geen sprake was van integraal risicomanagement bij Cocensus. Hierdoor bestond het risico dat laat wordt onderkend welke (mogelijke) risico's Cocensus loopt. Door een praktisch systeem van risicomanagement te implementeren met daaraan gekoppeld een controleplan, zijn in 2009 deze risico's in kaart gebracht en kan voortijdig bijgestuurd worden. Om tot een controleplan te komen is er aangehaakt op de procesbeschrijvingen die werden gemaakt ten behoeve van de ISO certificering in 2009. In 2010 is een vervolg gegeven aan het risicomanagement, heeft een actualisatie plaatsgevonden en worden de risico's en beheermaatregelen elk kwartaal besproken in het MT.

Bij risicomanagement wordt er inzicht gegeven in belangrijke risico's en zijn de beheersmaatregelen hierop bepaald. Een overzicht van deze beheersmaatregelen vormt het controleplan. In hoofdlijnen worden de volgende zaken vastgelegd:

- risico's benoemen;
- aangeven of het risico financieel of niet financieel is;
- omvang van het risico aangeven d.w.z. wat is de kans dat het risico zich voordoet en wat is de impact van het risico;
- beheersmaatregelen bepalen op het vermijden dan wel beperken van de risico's;
- aangeven hoe gecontroleerd wordt op het toepassen van de beheersmaatregelen.

Het beheren van het controleplan wordt meegenomen in de werkplannen.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Cashflow

In 2009 is reeds onderkend dat de cashflow positie van Cocensus onevenwichtig is. Dat wordt veroorzaakt door het feit dat 2/3 deel van de uitgaven zich concentreert in de eerste 5 maanden van het jaar. In de jaarrekening 2010 heeft het opvangen van deze onevenwichtigheid geleid tot een financieringsnadeel, voornamelijk veroorzaakt door roodstand op de rekening van de BNG. Voor 2011 zijn er reeds afspraken gemaakt met de gemeenten om via een kleine wijziging in het betalingsregime dit zoveel mogelijk te voorkomen.

2.3 Kwaliteit, Arbo en Milieu

Onder regie van onze kwaliteitsmedewerker heeft ter behoud van de in 2009 verkregen ISO-certificering het verdere onderhoud en actueel houden van de beschreven werkprocessen plaatsgevonden. Verder heeft aan de hand van het auditplan 2010 een aantal interne audits plaatsgevonden. Kema Quality heeft een vervolg-audit uitgevoerd welke met een positief oordeel is afgesloten. Het fenomeen 'werkprocessen' heeft binnen de organisatie meer bekendheid en waardering gekregen. Dit blijft echter nog wel en aandachtspunt. De BHV'ers hebben hun jaarlijkse training gevolgd, hebben de toets positief afgerond en zijn daarmee weer voor een jaar gecertificeerd. Daarnaast heeft er een werving plaatsgevonden en dit heeft geresulteerd in de aanmelding van 5 nieuwe leden voor de BHV.

2.4. Facilitair

Naast het verzorgen van alle reguliere taken op facilitair gebied is in 2010 het inkoopbeleid van Cocensus beschreven, dit inclusief het actualiseren van de algemene voorwaarden, en door het MT vastgesteld. Verder is het project 'huisstijl' in samenwerking met Ricoh geëffectueerd en afgerond. Als gevolg hiervan worden de benodigde logo's op de diverse producten mee geprint in plaats van het gebruik van voorbedrukt briefpapier etc. Tevens zijn binnen Word een aantal huisstijlproducten beschikbaar gekomen. De opzet van de telefonie binnen Cocensus is in 2010 geheel gereorganiseerd. Doelstelling hierbij was de telefonische bereikbaarheid te verbeteren en inkomende gesprekken daarbij beter naar de juiste plek te begeleiden. Tevens is een technische voorziening getroffen waardoor de telefoon automatisch in-/uitgeschakeld wordt door middel van het in-/uitloggen van de PC.

2.5. ICT

Belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van de ICT hebben betrekking op de performance en het informatie beveiligingsbeleid. Er hebben diverse onderzoeken plaatsgevonden gericht op het verbeteren van de performance, met name ten behoeve van de gebruikers van de Gouw-applicatie. Dit heeft er uiteindelijk in geresulteerd dat de performance als 'goed' wordt ervaren. Mede naar aanleiding van de introductie van de inkijkfunctie van het SuwiNet, is het informatie beveiligingsbeleid vastgelegd. Dit informatie beveiligingsplan is door het MT vastgesteld. De verdere uitvoering van dit plan gaat in 2011 plaatsvinden. Verder is in de tweede helft van 2010 een gewijzigde invulling gerealiseerd op het gebied van het technisch applicatiebeheer. Naast het genereren van de benodigde

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

know-how is tevens een verbeterde c.q. nauwe samenwerking met applicatiebeheer ontstaan. Het gehele traject met betrekking tot de autorisaties nu nagenoeg afgerond. Tot slot is in concept een ICT-protocol beschikbaar. In dit protocol zijn de regels opgenomen die gericht zijn op het gebruik van elektronische faciliteiten zoals e-mail en internet. Naast de regels voor het gebruik zijn hierbij eveneens de regels opgenomen voor het vastleggen en monitoren van dit gebruik.

Beleid

In 2010 zijn de Dienstverleningsovereenkomsten (DVO), inclusief nadere uitwerking, zowel binnen Cocensus als de deelnemende gemeenten nader geëvalueerd. Dit heeft ertoe geleid dat de DVO' voor wat betreft de formele kant aangepast zijn op de nieuwe GR. In de nadere uitwerking zijn verder in overleg met de deelnemers een aantal wijzigingen doorgevoerd. In augustus zijn door deelnemers van het Opdrachtgeversoverleg (OGO) de synchronisatie voorstellen besproken. Deze voorstellen zijn erop gericht om de belastingverordeningen van de 4 deelnemende gemeenten zoveel als mogelijk met elkaar in overeenstemming te brengen. Hierbij blijft het eigen gemeentelijke identiteit uiteraard in stand. Aansluitend heeft Cocensus de voorgelegde verordeningen 2010 getoetst en voorstellen aangereikt voor de verordeningen 2011. Met de deelnemers van het OGO is overeengekomen dat Cocensus in 2011 de bouwstenen voor de gemeente gaat leveren ten behoeve van het berekenen van belastingtarieven teneinde de gewenste opbrengsten te kunnen realiseren en daarbij tevens de concepten voor de bijbehorende verordeningen gaat aanbieden.

3. Uitvoering belastingen 2010

Aanslagoplegging 2010

Maandelijks hebben producties plaatsgevonden van aanslagen gemeentelijke belastingen. Voor de gemeente Haarlemmermeer is van de totaal bijgestelde begrote netto opbrengst voor het belastingjaar 2010 ad € 76.598.000 in het kalenderjaar 2010 een opbrengst gerealiseerd van € 76.992.000 i.c. 100,5 %. Voor gemeente Haarlem is van de totaal begrote netto opbrengst voor het belastingjaar 2010 (excl. De effecten van de kwijtschelding) ad € 56.950.000 in het kalenderjaar 2010 een opbrengst gerealiseerd van € 56.895.000 i.c. 99,9 %. Voor de gemeente Beverwijk is van de totaal begrote netto opbrengst voor het belastingjaar 2010 ad € 16.606.000 in het kalenderjaar 2010 een opbrengst gerealiseerd van € 16.302.000 i.c. 98,2 %. Voor gemeente Hillegom is van de totaal begrote netto opbrengst voor het belastingjaar 2010 ad € 7.344.000 in het kalenderjaar 2010 een opbrengst gerealiseerd van € 7.199.000 i.c. 98 %.
Aanslagen kunnen gedurende drie jaren worden opgelegd. Dit betekent dat bovenvermelde percentages in 2011 en 2012 nog verder verhoogd zullen worden.

Aanslagoplegging in 2010 over oude belastingjaren

In 2010 zijn ook nog aanslagen verzonden over de belastingjaren 2008 en 2009. Voor de gemeente Haarlemmermeer is in 2010 over het belastingjaar 2009 nog een bedrag van € 3.120.000 op aanslag gebracht en met betrekking tot het belastingjaar 2008 een bedrag van € 1.159.000.
Voor de gemeente Haarlem is in 2010 over het belastingjaar 2009 nog een bedrag van € 2.289.000 op aanslag gebracht en met betrekking tot het belastingjaar 2008 een bedrag van € 413.000 op aanslag gebracht.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Met betrekking tot 2008 zullen geen aanslagen meer worden opgelegd. Voor de gemeenten Hillegom en Beverwijk worden gelet op de datum van toetreding, geen aanslagen over de belastingjaren 2008 en 2009 verzorgd.

Invordering

Voor het belastingjaar 2010 zijn voor Haarlem en Beverwijk na het vervallen van de betaaltermijn (eind april), in mei de eerste aanmaningen verzonden. In juni zijn vervolgens de daaruit voortvloeiende dwangbevelen verzonden.

Voor Haarlemmermeer en Hillegom zijn na het vervallen van de betaaltermijn voor het belastingjaar 2010 (eind mei), in juni de eerste aanmaningen verzonden. In augustus zijn vervolgens de daaruit voortvloeiende dwangbevelen verzonden.

Aansluitend hebben er voor de vier deelnemende gemeenten maandelijks producties aanmaningen en dwangbevelen plaatsgevonden. Ook in 2011 zullen er in principe maandelijks producties ten behoeve van aanmaningen en dwangbevelen plaatsvinden.

Verder valt op te merken dat er in het kalenderjaar 2010 voor zowel Haarlem als Haarlemmermeer een kleine afname is ontstaan in het totaal aantal aanmaningen. Voor het totaal aantal dwangbevelen valt voor Haarlem op te merken dat ook hier sprake is van een kleine afname en voor de Haarlemmermeer is er sprake van een vergelijkbare totaal aantal als in het kalenderjaar 2009. Met betrekking tot Hillegom en Beverwijk is een vergelijking met het kalenderjaar 2009 niet te maken aangezien de cijfers over 2009 bij Cocensus onbekend zijn.

Kwijtschelding

In 2010 is er voor het tweede maal gebruik in samenwerking met het Inlichtingenbureau gemaakt de geautomatiseerde kwijtschelding voor zowel Haarlem als Haarlemmermeer. De gemeente Beverwijk heeft voor de eerste maal gebruikt gemaakt van de geautomatiseerde kwijtschelding en de gemeente Hillegom zal in 2011 voor het eerst gebruik gaan maken van dit instrument.

Van alle belastingschuldigen die vooraf toestemming hadden verleend voor de geautomatiseerde toetsing is uiteindelijk aan rond 40 % kwijtschelding verleend. Dit resultaat betekent in de praktijk een afname van rond 20%, hetgeen o.a. verklaard wordt door een verbetering van de geautomatiseerde toetsing bij het Inlichtingenbureau.

Met betrekking tot de afhandeling van de niet geautomatiseerde kwijtscheldingsaanvragen was eind 2010 99% van alle kwijtscheldingsaanvragen afgedaan. De nog te behandelen verzoeken zijn ingediend naar aanleiding van aanslagen die in het laatste kwartaal van 2010 zijn opgelegd.

Ten aanzien van het belastingjaar 2010 zijn in totaal 6.231 feitelijke verzoeken om kwijtschelding ontvangen en zijn 2.071 geautomatiseerde verzoeken verwerkt. Per saldo 8.301.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Bezwaarschriften

De behandeling van bezwaren is dit jaar in vergelijking met 2009 efficiënter verlopen. Met betrekking tot het belastingjaar 2010 zijn er voor de gemeente Haarlem, Haarlemmermeer, Beverwijk en Hillegom in totaal 9.614 bezwaren en 24 beroepen afgedaan. Daarnaast zijn er voor de belastingjaren 2008 en 2009 ook nog eens 2.471 bezwaardossiers en 130 beroepen behandeld, zodat in totaal 12.239 dossiers zijn afgedaan.

Op 31 december 2010 stonden er in totaal nog 650 dossiers met betrekking tot belastingjaar 2010 ter verwerking open (387 WOZ en 263 heffingen). Deze bezwaren hebben betrekking op WOZ-beschikkingen/aanslagen welke aan het eind van 2010 zijn opgelegd, of hebben betrekking op WOZ-beschikkingen/aanslagen waarbij nog overleg plaatsvindt met belastingplichtigen. Deze bezwaarschriften zullen binnen de gestelde wettelijke termijn worden afgedaan.

Verder heeft Cocensus de WOZ-bezwaren voor de gemeente Oegstgeest behandeld. In totaal zijn in 2010 alle WOZ-bezwaren/-beroepen voor Oegstgeest afgedaan (514 bezwaren en 15 beroepen).

Het totaal in 2010 door Cocensus afgehandelde bezwaar/beroepsdossiers komt hiermee op 12.768.

Herwaardering

In 2010 heeft Cocensus voor de eerste keer de herwaardering voor de gemeenten Hillegom en Beverwijk verzorgd. Het modelmatig waarderen van niet-woningen levert steeds betere resultaten op maar vergt nog wel de nodige inspanningen om de kwaliteit van de gegevens op niveau te krijgen/houden. Het modelmatig waarderen van woningen wordt elk jaar weer verder verbeterd. Het percentage woonobjecten dat op deze manier van een waarde wordt voorzien ligt rond de 90%.

Voor de vier deelnemende gemeenten is de herwaardering tijdig gerealiseerd en is vanuit de Waarderingskamer de benodigde toestemming ontvangen om tot het verzenden van de beschikkingen over te gaan. Het aantal bezwaarschriften tegen deze WOZ-beschikkingen is in vergelijking met 2009 lager uitgevallen.

Gegevens en Applicatiebeheer

In 2010 zijn we gaan werken met de samengevoegde database in Gouw van de gemeente Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom en Beverwijk. De samenvoeging is succesvol verlopen. Door de komst van Hillegom en Beverwijk zijn er vele (kleinere) heffingen bijgekomen. Zo zijn bijvoorbeeld voor het eerst marktgelden en bouwleges op aanslag gebracht.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

4. Ontwikkelingen per Afdeling

4.1. Afdeling Invordering

Personeel
Het jaar 2010 werd voor de afdeling Invordering wederom gekenmerkt door veel uitval van uren o.a. als gevolg van langdurige ziekte van diverse medewerkers. Tevens zijn er door diverse medewerkers ook veel uren besteed aan opleiding (IVA) wat "ten koste" is gegaan van de direct productieve uren.

Door de uitbreiding met de gemeenten Hillegom en Beverwijk is de afdeling Invordering uitgebreid met twee medewerkers die afkomstig zijn vanuit de gemeente Beverwijk. In 2010 heeft één medewerker van de afdeling Invordering Cocensus verlaten.

In januari 2010 is gestart om in samenwerking met Involon een drietal medewerkers door middel van training on the job, op te leiden. Naar verwachting zullen deze drie medewerkers, die op dit moment nog een jaarcontract hebben, in 2011 in vaste dienst komen bij Cocensus.

De verwachting is dat 2011 voor de afdeling Invordering op het gebied van personeel (formatie) een stabiel jaar wordt, waarbij mogelijk alleen verandering zal optreden op het moment dat er nieuwe deelnemers tot Cocensus toetreden.

Processen
In 2010 zijn de werkprocessen van de afdeling Invordering nader tegen het licht gehouden teneinde te onderkennen waar eventueel nog efficiencyslagen kunnen worden gemaakt. Verder is gestart om de procesbeschrijvingen aan te vullen met de bijbehorende werkinstructies.

4.2. Afdeling WOZ

Personeel
In 2010 is de vacature senior medewerker die was ontstaan na de reorganisatie intern ingevuld. Verder is de integratie van voormalige medewerkers van Hillegom en Beverwijk goed verlopen en hebben die medewerkers weer een "thuis gevoel" gekregen. Het zijn Cocensus-medewerkers geworden.

Het afgelopen jaar zijn er bij de afdeling drie langdurige zieken. Hierdoor werd het noodzakelijk om na verloop van tijd externe krachten in te huren teneinde stagnatie in de werkzaamheden te voorkomen.

Verder is het jaar 2010 op personeelsgebied een goed jaar geweest. Het Medewerkers Tevredenheid Onderzoek (MTO) is positief verlopen en liet een verbetering zien t.o.v. twee jaar geleden. Ook de bespreking van dit MTO is in een goede sfeer verlopen

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Opleiding

Begin 2010 is het kennisniveau van de medewerkers weer geactualiseerd door middel van een training verzorgd door Van den Bosch en Partners. Hierbij is de laatste wetgeving op belastinggebied uitvoerig behandeld.

De taxateurs hebben hun WOZ bijscholing met goed gevolg en hebben daarmee hun certificering behouden. Daarnaast is een medewerker begonnen met een opleiding tot WOZ-taxateur en hebben een aantal inventariseerders de cursus WOZ-medewerker succes vol doorlopen.

Processen

De in het kader van de ISO-certificering vastgelegde procesbeschrijvingen zijn in 2010 verder onderhouden en daarmee zijn een aantal aanpassingen verwerkt. De Waarderingskamer heeft in september tijdens controlewerkzaamheden ook de procesbeschrijvingen van de WOZ-processn beoordeeld. Zij hebben geconcludeerd dat deze op orde zijn en hebben daarbij een paar verbetervoorstellen aangereikt. Deze worden overgenomen.

4.3. Afdeling Heffingen & Bezwaar

Personeel

Aan het begin van 2010 was er binnen de afdeling Heffingen & Bezwaar een vacature voor een medewerker. Deze vacature is gebruikt als doorgroeimogelijkheid voor een administratief medewerker. Na het volgen van een opleidingstraject en stage is de vacature voor deze medewerker dan ook vervuld. Hierdoor ontstond een vacature voor een administratief medewerker, die direct weer is ingevuld. De aansluiting van Beverwijk heeft geresulteerd tot de komst van twee medewerkers (1,66 fte). In de loop van 2010 is door het vertrek van één van deze medewerkers een vacature ontstaan, die per 1-1-2011 weer is vervuld. Ook in 2010 is een stageplaats gecreëerd voor een leerling van het Nova College. In de piekperiode is er gebruik gemaakt van inhuurkrachten, zowel op administratief als op medewerker niveau.

Processen

De aansluiting van de gemeente Hillegom en Beverwijk bij Cocensus heeft er toe geleid dat er vele nieuwe heffingen bij zijn gekomen die eerder niet door Cocensus werden verzorgd. Ondanks enkele opstartproblemen, is het gelukt om al deze nieuwe heffingen daadwerkelijk op aanslag te brengen.

2010 stond in het teken van digitalisering. In 2010 is gestart met het mogelijk maken van bezwaar indienen via internet, wat direct een groot succes was gezien het feit dat er 2.407 bezwaren via internet zijn ontvangen. Daarnaast is dit jaar gestart met het aanbieden van digitale nota's. Hierdoor is het voor belastingplichtigen ook mogelijk geworden om hun aanslagbiljet digitaal te gaan ontvangen.

Ter Identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

4.4. Afdeling Gegevens en Applicatiebeheer

Personeel
In 2010 is functie de coördinator Gegevens ontstaan. De afdeling bestaat daarmee nu uit twee administratieve krachten, acht medewerkers, drie applicatiebeheerders, één coördinator en één afdelingsmanager.

Opleiding
In 2010 heeft de afdeling de algemene interne opleidingsdagen doorlopen. Ook heeft één applicatiebeheerder een SQL cursus gevolgd. In 2011 zullen met name op het gebied van GT-WOZ cursussen worden gevolgd door applicatiebeheer.

Processen
Door de afdelingsmanager en coördinator worden de processen up-to-date gehouden. In 2011 zal Gegevens & Applicatiebeheer de focus vooral hebben op de kwaliteitsverbetering binnen Cocensus. Hiervoor zullen werkprocessen worden geschreven, de wetgeving en verordeningen uitgebreid worden besproken tijdens overleggen en zal de aandacht vooral gericht zijn op de opschoning van de belastingapplicatie.

4.5. Staf & Bedrijfsbureau

De werkzaamheden van de Staf&Bedrijfsbureau waren in 2010 met name gericht op het verder doorvoeren van een aantal beheersmaatregelen, het inventariseren en oplossen van een aantal probleempunten en de inbedding binnen Cocensus van de nieuw toegetreden gemeenten Hillegom en Beverwijk. Verder is door middel van het actueel houden van de werkprocesbeschrijvingen en het verzorgen van (interne/externe) audits de in 2009 behaalde ISO-certificering nader onderhouden. Tot slot is er een belangrijke verbeterslag doorgevoerd gericht op het beheren van uitgezette afspraken, actiepunten en aanbevelingen. Hiermee worden de relevante onderwerpen vanuit bijvoorbeeld het MT, de jaarplanner, auditplan en management-letter in een checklist per kwartaal vastgelegd. Vastgesteld wordt in welk MT onderwerpen ingebracht moeten worden en wanneer deze afgerond moeten zijn. Hiertoe is voor de vergaderingen van het MT een vast agendapunt opgenomen.

Personeel
Het bedrijfsbureau heeft in 2010 maatregelen moeten treffen gericht op het technisch applicatiebeheer. Dit is nu, gelijk het ICT-beheer, ondergebracht bij een extern bedrijf. Een van de medewerkers van het bedrijfsbureau is op basis van een detacheringovereenkomst in 2010 gedeeltelijk werkzaam geweest bij een van de deelnemende gemeenten. Verder had het bedrijfsbureau in 2010 een hoog ziekteverzuim (23,6%). Dit is echter het gevolg van een drietal medewerkers die als gevolg van (fysieke) klachten in 2010 langdurig afwezig zijn geweest. Zonder deze langdurige ziekte komt het ziekteverzuim binnen het Bedrijfsbureau uit op rond 4,3%. Tot slot is de ad interim invulling van zowel de functie van directeur alsmede die van hoofd Bedrijfsbureau in 2010 omgezet in vaste aanstellingen. Verder hebben er binnen het bedrijfsbureau geen personeelsmutaties plaatsgevonden.

Opleiding

Ter identificatie ERNST & YOUNG ACCOUNTANTS LLP

Bij de Staf&Bedrijfsbureau is afgerond € 3.000 aan opleidingen uitgegeven. Belangrijkste uitgavencomponenten op dit vlak waren: coachingstraject, themabijeenkomsten belastingen, training op het gebied van de ARBO en Gemeentecongres.

5. Personeel

Formatieoverzicht:

	Toegestane Formatie	Bezetting	Vacatures	Inhuur/ boven bezetting	Totaal
Staf	4,56	5,32	-	0,76	5,32
Bedrijfsbureau	7,00	6,00	1,00	-	6,00
WOZ	25,00	24,33	0,67	1,00	25,33
Gegevens & Applicatiebeheer	13,56	12,42	1,14	-	12,42
Heffingen & Bezwaar	13,22	12,11	1,11	2,00	14,11
Invordering	16,56	18,20	-	1,64	18,20
Totaal	**79,89**	**78,38**	**3,92**	**5,40**	**81,38**

Toelichting

Formatieplaatsen

Het aantal formatieplaatsen is in 2010 met 7,78 fte uitgebreid door toetreding van de gemeente Beverwijk. De formatie-uitbreiding heeft plaatsgevonden bij de afdelingen Heffingen & Bezwaar (2,78), Gegevens & Applicatiebeheer (2), Invordering (2) en de afdeling WOZ (1). Verder vond er een verschuiving van een formatieplaats plaats tussen de staf en het bedrijfsbureau.

Vacatures

De meeste vacatures zijn in 2010 vervuld, ook de wat moeilijker in te vullen functies (taxateur, inventariseerder). In 2010 zijn een aantal vacatures intern opgelost zijn. Voorbeelden hiervan zijn de Senior functie bij de afdeling WOZ - een vacature die ontstaan is door de reorganisatie van 2009 -, de Coördinator Gegevensbeheer bij de afdeling Gegevens & Beheer en de functie van medewerker Heffingen & Bezwaar.

Een 3-tal jonge medewerkers is bij de afdeling Invordering benoemd in de functie van medewerker. Met deze 3 medewerkers is geanticipeerd op vertrek van een aantal medewerkers. Daarnaast worden deze medewerkers ingezet op andere afdelingen, bij ziekte of piekwerkzaamheden.

Ter Identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

De vacature bij de afdeling Heffingen & Bezwaar, ontstaan doordat een ex-medewerker van de gemeente Beverwijk alsnog een andere werkgever gevonden heeft, zal in januari 2011 ingevuld worden.

Eén medewerker van de gemeente Hillegom is alsnog per 1 januari 2010 formeel benoemd bij de afdeling Gegevens & Applicatiebeheer. Hierdoor is de 0,55 formatieplaats die ontstaan was door de toetreding van Hillegom alsnog ingevuld.

Mede door toetreding van de gemeente Beverwijk zijn er in het afgelopen kalenderjaar 16 nieuwe medewerkers bij Cocensus benoemd. Slechts 3 medewerkers hebben Cocensus, op eigen verzoek, in 2010 verlaten.

Inhuur

Het inhuren van uitzendkrachten/gedetacheerde vond voornamelijk op de afdeling WOZ, Heffingen & Bezwaar en het Bedrijfsbureau plaats. Redenen van inhuur waren vacatures, TIOX-project, piekwerkzaamheden en langdurig verzuim. Het inzetten van uitzendkrachten bij langdurige ziekte is een relatief dure uitweg. Daarom wordt steeds meer een oplossing gezocht in uitwisseling van medewerkers van de toegetreden gemeenten. Wanneer medewerkers, om wat voor reden dan ook, tijdelijk niet ingezet kunnen worden op hun eigen functie, kunnen zij re-integreren bij Cocensus en visa versa.

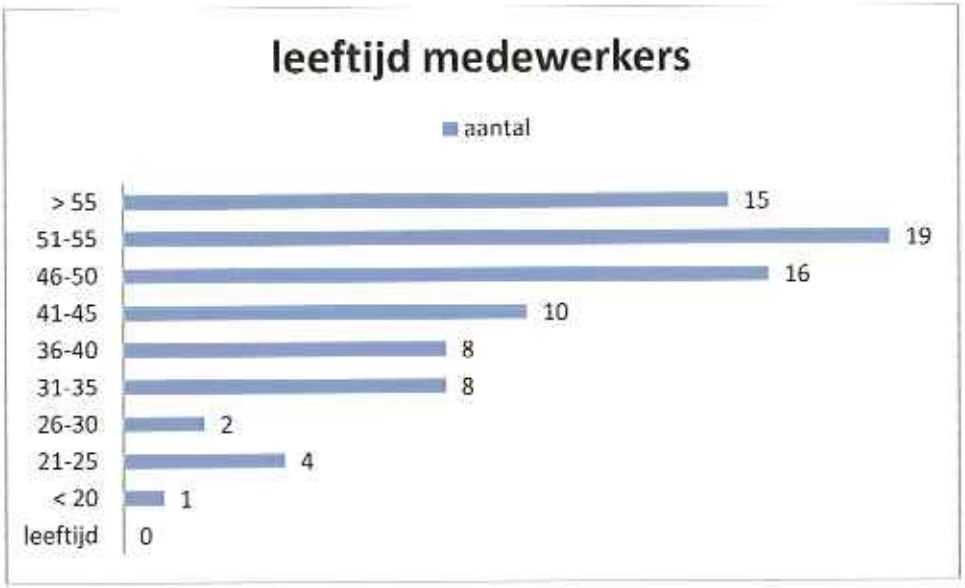
Ziekteverzuim 2010

Jaar	**2010**
- staf	2,63%
- bedrijfsbureau	23,54%
- afdeling WOZ	8,54%
- afdeling gegevens & applicatiebeheer	3,14%
- afdeling heffingen & bezwaar	3,78%
- afdeling invordering	8,68%
Totaal	**7,78%**

Cocensus heeft 2010 afgesloten met een hoog ziekteverzuimpercentage (zwangerschapsverlof is buitenbeschouwing gelaten). Het ziekteverzuim van 2010 bedroeg 7,78%. Het hoge percentage van 2010 werd veroorzaakt door langdurig verzuim. Een 7-tal medewerkers is in 2010 langdurige ziek geweest (> dan 100 dagen). Dit hoge verzuim speelde vooral parten op de afdelingen WOZ en Invordering en bij het Bedrijfsbureau. De klachten waren zeer divers. In overleg met de ARBO-Unie, de medewerker en de afdelingsmanager wordt zodra dit mogelijk is een re-integratieprogramma opgesteld waarbij het uiteindelijk doel volledig herstel is in eigen functie. Helaas is langdurig verzuim moeilijk beïnvloedbaar, te meer omdat de redenen van arbeidsongeschiktheid niet werk gerelateerd zijn.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Leeftijdsopbouw



Ondanks het feit dat er de afgelopen jaren een aantal jonge medewerkers is benoemd is de gemiddelde leeftijd bij Cocensus nog steeds hoog. Zestig medewerkers zijn ouder dan 40 jaar, waarvan 34 medewerkers ouder zijn dan 50 jaar.

In 2010 is in samenwerking met de Ondernemingsraad een leeftijdsfase-bewustpersoneelsbeleid geformuleerd.

Ter identificatie ERNST & YOUNG ACCOUNTANTS LLP

6. Weerstandsvermogen

Naast de gepresenteerde jaarrekeningcijfers is het van belang om enerzijds inzicht te verschaffen in de mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (de risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te kunnen vangen (weerstandscapaciteit). Dit geeft een beeld van hoe gezond de financiële positie van Cocensus is en een beeld van in hoeverre we in staat zijn om tegenvallers op te vangen zonder dat dat ons tot bezuinigingen dwingt.

Wat betreft het weerstandsvermogen kan geconstateerd worden dat Cocensus van start is gegaan zonder een reservepositie van waaruit tegenvallers kunnen worden opgevangen. Feitelijk bestaat het weerstandvermogen uit niets anders dan de in de begroting opgenomen post voor onvoorziene uitgaven. Wel zijn er afspraken gemaakt met de opdrachtgevers over het opbouwen van weerstandsvermogen. Deze wordt gevoed middels positieve rekening-resultaten van Cocensus (een soort van winstbestemming). Ultimo 2009 was er echter sprake van een negatief saldo op de algemene reserve van 7.713 euro.

Over 2010 wordt een negatief resultaat verwacht van 22.020 euro. Voorgesteld wordt om dit tekort ad 22.020 euro toe te voegen aan de algemene reserve, die daarmee uitkomt op -/- 29.733 euro.

Risico's

In de voorgaande jaren is met name de beheersing van de kosten van externe inhuur een punt van bijzondere aandacht geweest. Omdat Cocensus een uitvoeringsorgaan is, dient er bij het ontstaan van vacatures of bij langdurige ziekte als snel een beroep te worden gedaan op duurdere externe inhuur. Daarnaast is er een regulier inhuurbudget voor piekwerkzaamheden, met name als het gaat om het afdoen van bezwaren. Met de uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling wordt deze kwetsbaarheid iets verminderd, maar het blijft in een relatief kleine en op de uitvoering gerichte organisatie wel een punt van aandacht en derhalve een risico. Ook in 2010 is er het nodige ingehuurd ter vervanging, waarbij met name het hoge ziekteverzuimpercentage ons parten heeft gespeeld (zie hoofdstuk 5.) Hoewel geconstateerd kan worden dat er minder is ingehuurd dan in voorgaande jaren, blijft een productiebedrijf als Cocensus op dit onderdeel erg kwetsbaar.

Op het gebied van automatisering zijn de leveranciers van de systemen waar Cocensus gebruik van maakt druk bezig om hun software aan te passen op de door de rijksoverheid voorgeschreven ontwikkelingen in het kader van de BAG, de WABO (omgevingsvergunningen) en GBT (topografisch kaartmateriaal). Een en ander heeft al wel geleid tot vooraankondigingen van mogelijke tariefsverhogingen van de onderhouds- en licentiekosten. Daarnaast zal de nieuwe regelgeving ook leiden tot mogelijke aanpassingen in de werkprocessen van Cocensus. Een voorbeeld hiervan is de terugmeldverplichtingen aan landelijke voorzieningen. In 2011 zal een onderzoek worden gestart om vast te stellen of via een combinatie van het bestandsbeheer voor de basisregistraties binnen Cocensus verdergaande schaalvoordelen op dit gebied gerealiseerd kunnen worden.

Ter identificatie ERNST & YOUNG ACCOUNTANTS LLP

7. Financieringsparagraaf

Deze paragraaf geeft u inzicht in de sturing, beheersing en controle van de treasuryfunctie van Cocensus. Voor een relatief kleine en startende organisatie is dat in de aanvangsjaren nog transparant.

De ***kasgeldlimiet*** beperkt het risico van stijgende rentelasten voor de kortlopende financiering. De limiet beperkt de omvang van de kortlopende schuld tot 8,5% van de totale lasten van de primaire begroting. Voor 2010 bedroeg de kasgeldlimiet voor Cocensus € 615.600.
Met een saldo aan kortlopende schulden van € 1 miljoen wijkt de stand per ultimo 2008 af van de norm. Indien we compenseren voor de vlottende activa van € 1,2 miljoen, dan valt het verschil binnen de norm. In 2008 is door het bestuur het treasurybeleid vastgesteld teneinde de financieringsfunctie te beheersen. Het absolute risico van de kortlopende financiering voor Cocensus is niet groot omdat meer dan 95% van de financiële transacties gerelateerd is aan de opdrachtgevende deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

De ***rente-risiconorm*** beperkt het rente-risico op de langlopende financiering. De norm bevordert de spreiding van de looptijden van de kapitaalmarktleningen (langer dan 1 jaar) door de omvang te beperken van de leningen waarvoor de rente in een bepaald jaar moeten worden aangepast (renteherziening). Voor Cocensus speelt dit niet: in 2007 zijn in overeenstemming met de afschrijftermijn van gepleegde investeringen een tweetal leningen afgesloten: één met een looptijd van 5 jaar en één met een looptijd van 10 jaar. In 2008 is een derde lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar en in 2010 een vierde lening afgesloten met een looptijd van 10 jaar. Het saldo van de langlopende schulden bedraagt per 31 december 2010 € 3.160.000. De boekwaarde van de activa bedraagt per 31 december 2010 € 3.758.146.

Voor het uitoefenen van de treasuryfunctie is inzicht nodig in de kasstromen, zowel de huidige als de toekomstige. Deze kasstromen bestaan uit operationele activiteiten (de exploitatie), investeringen en activiteiten in het kader van financiering (aflossingen, stortingen etc.). Het inzicht wordt verkregen via een actuele ***liquiditeitsplanning***. In 2008 is een aanvang gemaakt met de verplichtingenadministratie ten behoeve van de liquiditeitsplanning. Cocensus heeft hier als voordeel, dat alle belastinginkomsten bij de opdrachtgevende gemeenten terecht komen. De liquiditeitsplanning heeft derhalve betrekking op de relatieve kleine en beheersbare bedrijfsvoering van Cocensus. Hoewel er nog niet systematisch gepland is, is er wel voortdurend zicht geweest op de stand van zaken met betrekking tot financiering.

Wat betreft de ***financieringswijze*** heeft Cocensus er voor gekozen om aan te sluiten bij de bij beide opdrachtgevende gemeenten gebruikelijke kanalen, i.c. de BNG. Enerzijds omdat Cocensus eenvoudig te klein is om zelfstandig de markt te benaderen en anderzijds omdat financiering via de BNG ook aan de opdrachtgevende gemeenten maximale zekerheid biedt.

Het ***financieringsresultaat*** bestaat uit het verschil tussen het totaal van de werkelijk betaalde rente over de financieringsmiddelen en het totaal van de renteontvangsten (inclusief doorberekende rente). Over 2010 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 137.800 en een bedrag aan rente ontvangen van € 183. Het financieringsresultaat 2010 van Cocensus bedraagt daarom € 137.617 negatief.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

8. Financieel Jaarverslag

8.1. Samenvatting financieel resultaat

Lasten	Primaire Begroting 2010	Begroting 2010 na wijziging	Realisatie 2010	Realisatie 2009	Afwijking begroting t.o.v realisatie 2010
1. Personeel					
- Salarissen	4.401.800	4.401.800	4.245.767	3.558.273	156.033
- Flexibele formatie			197.317	142.273	-/-197.317
- Woon-/werkverkeer	55.000	55.000	47.008		7.992
- Opleidingen	88.000	88.000	73.823	78.856	14.177
- Overig	6.000	11.000	41.308	28.155	-/-30.308
Totaal Personeel	**4.550.800**	**4.555.800**	**4.605.224**	**3.807.557**	**-/-49.424**
2. Huisvesting					
- Kantoor	370.200	370.200	370.223	359.017	-/- 23
- Energie en water	70.000	70.000	75.690	85.087	-/-5.690
- Kapitaallasten	115.900	115.900	114.004	115.907	1.896
- Diensten	70.000	70.000	86.418	71.467	-/-16.418
Totaal Huisvesting	**626.100**	**626.100**	**646.335**	**631.479**	**-/-20.235**
3. Automatisering					
- Servers	141.500	141.500	155.588	137.779	-/-14.088
- Netwerk/infrastructuur	58.800	58.800	30.670	30.737	28.130
- Pc's en randapparatuur	80.000	80.000	60.044	55.155	19.956
- Belastingapplicaties	685.000	705.000	773.313	584.353	-/-68.313
- Kantoorapplicaties	71.900	71.900	99.401	80.769	-/-27.501
- Telefonie	120.000	120.000	75.993	82.798	44.007
- Projecturen Geotax				16.039	0
- Dientsverlening ICT	200.000	200.000	195.000	195.000	5.000
- Aandeel WOZ (-/-)	-314.000	-314.000	-314.000	-286.300	0
Totaal Automatisering	**1.043.200**	**1.063.200**	**1.076.009**	**896.329**	**-/-12.809**
4. Overige uitgaven					
- Diverse posten	511.200	521.200	577.094	608.987	-/-55.894
- Kapitaallasten auto's	3.400	3.400	3.239	3.374	161
- Werkelijke betaalde rente BNG	121.500	121.500	137.798	158.041	-/-16.298
- Gecalculeerde rente	-188.200	-188.200	-181.336	-184.577	-/-6.864
Totaal Overige uitgaven	**447.900**	**457.900**	**536.794**	**585.822**	**-/-78.894**
5. Uitvoering Wet WOZ					
- Budget inhuurcapaciteit	235.900	375.900	517.043	575.769	-/-141.143
- Aandeel automatisering	314.000	314.000	314.000	286.300	0
- Overige uitgaven	25.000	25.000	12.158	11.743	12.842
Totaal uitvoering Wet WOZ	**574.900**	**714.900**	**843.200**	**873.812**	**-/-128.300**
Totaal Lasten	**7.242.900**	**7.417.900**	**7.707.563**	**6.794.995**	**-/-289.663**

Ter ide... Ernst & Young Accountants LLP

Baten	Primaire Begroting 2010	Begroting 2010 na wijziging	Realisatie 2010	Realisatie 2009	Afwijking begroting t.o.v realisatie 2010
1. Bijdragen deelnemers GR					
- Haarlem	2.352.000	2.352.000	2.373.241	2.307.000	21.241
- Haarlemmermeer	3.483.400	3.483.400	3.514.859	3.537.300	31.459
- Hillegom	372.000	372.000	375.360	250.000	3.360
- Beverwijk	761.000	761.000	767.873		6.873
- Uitbreiding werkzaamheden Haarlem				113.500	0
Totaal bijdragen deelnemers GR	**6.968.400**	**6.968.400**	**7.031.333**	**6.207.800**	**62.933**
2. Overige baten					
- Dienstverleningsovereen-komsten				107.366	0
- Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	124.500	124.500	107.800	185.082	-/-16.700
- Uitbreiding dienstverlening derden		175.000	178.440	68.995	3.440
- Overige verrekeningen opdrachtgevers			217.787	0	217.787
- Meeropbrengst Dwanginvordering	150.000	150.000	150.000	129.956	0
- Extra werkz. Hillegom				42.706	0
- Extra werk. Beverwijk				64.022	0
- Ontvangen rente BNG			183	-1.327	183
Totaal overige baten	**274.500**	**449.500**	**654.210**	**596.800**	**204.710**
Totaal baten	**7.242.900**	**7.417.900**	**7.685.543**	**6.804.601**	**267.643**

8.2. Begrotingsrechtmatigheid

De GR Cocensus kende in haar begrotingsstukken geen afzonderlijk investeringsplan. Met ingang van 2010 is een meerjarig investeringsplan opgesteld. Daarnaast zijn de activeringen in het kader van het opstellen van de jaarrekening vooraf ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd. Het bestuur heeft een begrotingswijziging in het kader van dienstverlening aan de gemeente Oegstgeest vastgesteld. Een belangrijk aandachtspunt voor 2011 is het naar aanleiding van kwartaalrapportages opstellen van begrotingswijzigingen. In 2010 zijn de vastgestelde kwartaalrapportages beschouwd als het informeren van het bestuur over wijzigingen in de begroting.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

8.3. Balans

	Activa	balans per 31.12.2009	balans per 31.12.2010
	vaste activa		
A2	materiële vaste activa	3.626.730	3.758.146
	bijdragen		
	totaal vaste activa	**3.626.730**	**3.758.146**
	vlottende activa		
A5	vorderingen	689.144	584.268
A6	liquide middelen	0	14.535
A7	overlopende activa	269.274	450.167
	totaal vlottende activa	**958.418**	**1.048.971**
	totaal-generaal activa	**4.585.148**	**4.807.117**

	passiva	balans per 31.12.2009	balans per 31.12.2010
	vaste financieringsmiddelen		
P1	Bedrijfsreserve	-17.319	-7.713
P2	b. saldo van de rekening	9.607	-22.020
P4	langlopende schulden	3.160.000	3.160.000
	Totaal vaste financieringsmiddelen	**3.152.288**	**3.130.267**
	Vlottende passiva		
P5	kortlopende schulden	938.796	459.830
P6	Overlopende passiva	494.064	1.217.020
	Totaal vlottende passiva	**1.432.860**	**1.676.850**
	totaal-generaal passiva	**4.585.148**	**4.807.117**

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

8.4. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening 2010 is opgemaakt met (zover van toepassing op een gemeenschappelijke regeling) inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten zijn echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt als gevolg van de nu geldende BBV geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van het bedrijfsplan te weten vier jaar. Er is een afwijking op de regel mogelijk: indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa betreffen investeringen met een economisch nut. Deze zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Aan slijtage onderhevige investeringen worden vanaf het eerste volledige jaar van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In dit boekjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Langlopende schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

For Identification
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

8.5. Toelichting bedrijfsresultaat 22.020 nadeel

Lasten **289.700** **nadeel**

Personeel ***49.400*** ***nadeel***

Salarissen 156.000 voordeel

Het voordeel op de post salarissen wordt veroorzaakt door de vacatureruimte (4 fte) binnen Cocensus. Daarnaast is onder deze post de detachering van de gemeentesecretaris van Haarlem, als directeur externe betrekking voor een bedrag van 25.000 euro verwerkt.

Flexibele formatie 197.300 nadeel

De flexibele formatie betreft de inhuur, zijnde niet de inhuur voor de piekbelasting in het kader van de uitvoering van de wet WOZ. Enerzijds ter vervanging van vacatures, maar ook ter opvulling van langdurig ziekteverzuim. Deze laatste post is in 2010 bij Cocensus relatief zeer hoog geweest (zie hoofdstuk 5) en heeft geleid tot hogere lasten. Op deze post worden ook de kosten voor externe deurwaarders verantwoord.

Opleiding 14.200 voordeel

In overleg met het Georganiseerd overleg (d.d. 12 november 2009) is het budget voor opleidingen in 2010 verlaagd van 4% naar 2%. Uit de jaarrekening 2010 blijkt, dat dit een terechte verlaging is geweest en dat het budget toereikend is.

Overige personeelsuitgaven 30.300 nadeel

De overige personeelsuitgaven betreft het budget voor gratificaties. Verder zijn op deze post ook de uitgaven voor jubilea, kerstpakketten, het personeelsfeest en de op externe locaties verzorgde afdelingsbijeenkomsten ten behoeve van de presentatie/bespreking van het werkplan verantwoordt.

Huisvesting ***20.200*** ***nadeel***

De raming voor de huisvesting is nagenoeg gerealiseerd. De energielasten zijn hoger uitgevallen in verband met naheffingen over 2009 (5.700 euro). De post diensten (facilitaire kosten) is hoger uitgevallen. Dit wordt met name veroorzaakt door de toetreding van de nieuwe medewerkers Beverwijk, hetgeen niet alleen tot kleine extra uitgaven heeft geleid, maar ook een opwaarts effect op kosten van schoonmaak, koffiegebruik etc.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG

ICT ***12.800*** ***nadeel***

De diverse componenten onder automatisering zijn uitgesplitst naar kapitaallasten (rente en afschrijving) en overige kosten.

De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2010 als volgt geraamd:

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	129.000	12.500	**141.500**
Netwerk/infrastructuur	30.800	28.000	**58.800**
Pc's en randapparatuur	54.600	25.400	**80.000**
Belastingapplicaties	305.100	399.900	**705.000**
Kantoorapplicaties	51.900	20.000	**71.900**
Telefonie	40.000	80.000	**120.000**
Dienstverlening		200.000	**200.000**
Aandeel WOZ		-/-314.000	**-/-314.000**
Totaal			**1.063.200**

De realisatie in 2010 is als volgt :

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	129.500	26.100	**155.600**
Netwerk/infrastructuur	30.700	0	**30.700**
Pc's en randapparatuur	55.700	4.400	**60.000**
Belastingapplicaties	344.600	428.700	**773.300**
Kantoorapplicaties	51.300	48.100	**99.400**
Telefonie	39.600	36.400	**76.000**
Dienstverlening		195.000	**195.000**
Aandeel WOZ		-/-314.000	**-/-314.000**
Totaal			**1.076.000**

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting worden veroorzaakt door:

Servers
In 2010 zijn kosten gemaakt in verband met de performance binnen Cocensus (DBA-kosten). Dit heeft geleid tot aanpassingen in de infrastructuur, die in 2011 leiden tot iets hogere kapitaallasten.

Netwerk/infrastructuur - pc's en randapparatuur
Geraamde onderhoudskosten bleken in 2010 vrijwel niet nodig. Dit wordt ook veroorzaakt dat een belangrijk deel van dit onderhoud is ondergebracht in het contract met de externe dienstverlener.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Belastingapplicaties
De kapitaallasten zijn hoger dan geraamd in verband met de investeringen 2009. De begroting is hier ten onrechte niet op aangepast. De verhoging van de overige kosten betreffen met name de onderhoudskosten van een (flink) aantal nieuwe modules die zijn aangeschaft, met name op het gebied van digitalisering (E-Gouw), parkeren, beslaglegging en overige heffingen.

Kantoorapplicaties
De overschrijding van de overige kosten komt met name voor rekening van de inrichting van het personeelsinformatiesysteem en het postregistratiesysteem.

Telefonie
In 2010 is het oude ondersteuningscontract opgezegd i.v.m. met onvrede over de telefonische bereikbaarheid en de verbetermogelijkheden. Er is geïnvesteerd in een nieuwe inrichting, hetgeen er ook toe heeft geleid dat de overige kosten flink lager zijn uitgevallen dan geraamd.

Overige uitgaven *78.900* *nadeel*

Het nadelig resultaat op de overige uitgaven wordt voor een bedrag van 55.900 euro veroorzaakt op het budget Diverse posten. Het resterende bedrag betreft een nadeel op de financiering. De post Diverse posten wordt hieronder uitgesplitst.

	begroot	realisatie 2010	saldo
Representatie	15.000	6.900	8.100
Drukwerk/kopieer	220.000	278.600	-/-58.600
Kantoormat.	20.000	5.700	14.300
Abonnementen	10.000	5.900	4.100
Advertentie/recl.	2.000	0	2.000
Verzekeringen	15.000	13.600	1.400
Autokosten	42.800	69.100	-/-26.300
Reis en verbl. Kst	4.500	4.400	100
Arbo	15.000	11.000	4.000
OR	15.000	7.600	7.400
BHV	5.000	1.700	3.300
Accountant	13.000	31.400	-/-18.400
Salarisadministratie	13.900	24.700	-/-10.800
Portokosten	80.000	62.600	17.400
Onvoorzien	50.000	53.900	-/-3.900
	521.200	**577.100**	**-/-55.900**

Drukwerk/kopieerkosten *58.600* *nadeel*
De printwerkzaamheden (aanslagen, toelichtingen, reactieformulieren, kwijtscheldingsformulieren, aanmaningen, dwangbevelen) zijn als gevolg van de toetreding van Hillegom en Beverwijk hoger uitgevallen dan geraamd. Dit geldt ook voor de kopieerkosten, dit mede veroorzaakt door de in 2010 sterk gestegen papierprijs.

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Autokosten ***26.300*** ***nadeel***

Het nadeel op de post is veroorzaakt door de uitbreiding van het bedrijfswagenpark van Cocensus met 3 auto's, dit ten behoeve van de extern te verzorgen werkzaamheden door deurwaarders, taxateurs en inventariseerders.

Accountant ***18.400*** ***nadeel***

De overschrijding van deze post is veroorzaakt door de uitbreiding van het aantal door de accountant te verzorgen controle-componenten.

Salarisadministratie ***10.800*** ***nadeel***

Deze overschrijding is veroorzaakt door een in 2010 betaalde nota over 2009.

Portokosten ***17.400*** ***voordeel***

Hoewel het aantal verzonden producten toeneemt (zie onderdeel drukwerk/kopieerkosten) zijn er vrijwel geen interne producties gedraaid, maar zijn deze extern aangeboden en afgehandeld door het print-servicebureau. Dit bureau draagt ook zorg voor de verzending en het voordeel voor Cocensus ligt in het feit dat wij profiteren van de goedkopere verzendkosten van het printservice-bureau (vanwege hun enorme bulk hebben zij betere condities bij TNT).

Uitvoering WOZ ***128.300*** ***nadeel***

Het nadeel op het budget uitvoering Wet WOZ wordt zoals reeds in de kwartaalrapportages is gemeld voornamelijk veroorzaakt door een overschrijding op het inhuurbudget. Belangrijkste oorzaak was ook hier het onverwacht hoge ziekteverzuimpercentage ten gevolge van een aantal langdurige ziektegevallen. In het kader van herwaardering en bezwaarafhandeling is het niet mogelijk om productiewerkzaamheden te vertragen en is inhuur noodzakelijk. Uiteindelijk valt het nadeel iets lager uit dan geraamd in de 3e kwartaalrapportage en kan ook geconstateerd worden dat ten opzichte van voorgaande jaren de noodzakelijke inhuur in het kader van de piekwerkzaamheden terugloopt

Baten **267.600** **voordeel**

Het voordeel op de baten bestaat uit diverse posten. Naast de posten in het kader van dienstverlening voor de opdrachtgevers, heeft Cocensus een aantal posten in de exploitatie verwerkt ten behoeve van de gemeente Beverwijk, waarbij de afspraak is gemaakt, dat deze kosten aan het eind van 2010 zouden worden verrekend. Het betreft hier conversiekosten en kosten uit hoofde van het Sociaal Akkoord, dat de gemeente Beverwijk heeft afgesloten met de medewerkers die zijn overgegaan naar Cocensus.

De bijdragen van de deelnemende gemeenten is in totaal met 62.933 euro verhoogd. Dit betreft het conform de dienstverleningsovereenkomst het doorbelasten van CAO-maatregelen 2010 aan de deelnemende gemeenten.

Ter identificatie ERNST & YOUNG ACCOUNTANTS LLP

8.6. Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Activa	Boekwaarde 31.12.2009	Investering 2010	Afschrijving 2010	Desinvestering 2010	Boekwaarde 31.12.2010
Kantoormeubilair	663.000	0	80.900	0	582.100
Servers	467.800	83.500	106.200	0	445.100
Netwerk/infra	109.100	1.800	25.200	0	85.700
PC's + randapp.	166.300	2.800	47.300	0	121.800
Belastingappl.	1.957.500	533.000	246.700	0	2.243.800
Kantoorappl.	145.100	7.700	44.100	0	108.700
Telefonie	107.100	89.600	34.200	0	162.500
Bedrijfsmiddelen	10.800	4.300	0	6.600	8.400
Totaal MVA	**3.626.700**	**722.700**	**584.600**	**6.600**	**3.758.200**

In 2010 hebben een aantal investeringen plaats gevonden die leiden tot een toename van de materiële vaste activa. Reeds in 2009 zijn de investeringen in de conversie van de nieuwe toetredende gemeenten verwerkt op het onderdeel belastingapplicaties. In 2010 zijn er voortgaande investeringen gepleegd in het ontwikkelen van een gesynchroniseerd belastingpakket inclusief de nieuwe toetredende gemeenten, feitelijk de activeringen van de ontwikkeling van de belastingapplicaties Cocensus-Beverwijk en Cocensus-Hillegom.
Voorts is in 2010 de inrichting van de telefonie en de telefooncentrale aangepast in verband met (klachten over) de slechte bereikbaarheid van Cocensus voor de burgers van de deelnemende gemeenten. Met name het overnemen van telefoontjes was in de oude situatie niet mogelijk en is via de nieuwe inrichting gerealiseerd.
Daarnaast is geïnvesteerd in de performance van de systemen van Cocensus. Deze kosten zijn conform het model toegeschreven aan de diverse automatiseringscomponenten.
De desinvestering betreft de verkoop en derhalve de afboeking van een bedrijfsauto.

Vorderingen en overlopende activa

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 31.12.2009	**stand per 31.12.2010**
Debiteuren	684.100	579.300
Depotstorting	5.000	5.000
Vooruitbetalingen en reserveringen	130.600	356.503
Liquide middelen		14.535
Nog te ontvangen	130.000	62.933
Omzetbelasting	0	0
Overige vorderingen	8.700	30.700
Totaal vorderingen en overlopende activa	**958.400**	**1.048.971**

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Liquide middelen (€14.535)
Dit betreft saldi van rekeningen-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten en Rabobank en kassaldo.

Bedrijfsreserve (-€ 7.713)
De bedrijfsreserve is met € 9.606 minder negatief geworden door toevoeging van het positieve rekeningsresultaat 2009.

Langlopende schulden aflossingen (€ 3.160.000)
Voor de financiering van de investeringen zijn bij de Bank Nederlandse Gemeenten een viertal leningen afgesloten:
- Leningnummer 40.102674 ad € 2.200.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 4,39%.
- Leningnummer 40.102675 ad € 1.000.000, looptijd 10 jaar tegen een rentepercentage van 4,43%.

Van bovenstaande leningen is de rente en aflossing achteraf verschuldigd op 10 april van elk jaar, voor het eerst op 10 april 2008. Berekening vindt plaats op het juiste aantal dagen per maand/jaar. Contractueel verschuldigde aflossing per 10 april 2010 is € 540.000.

In 2008 is een nieuwe lening afgesloten:
- Leningnummer 40.103691 ad € 1.300.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 4,98%.
Van deze lening is de rente en aflossing achteraf verschuldigd op 1 juli van elk jaar, voor het eerst op 1 juli 2009. Berekening vindt plaats op het juiste aantal dagen per maand/jaar. Contractueel verschuldigde aflossing per 1 juli 2010 is € 260.000.

In 2010 is een nieuwe lening afgesloten:

- Leningnummer 40.105450 ad € 800.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 2,98%.
Van deze lening is de rente en aflossing achteraf verschuldigd op 1 juni van elk jaar, voor het eerst op 1 juni 2011. Berekening vindt plaats op het juiste aantal dagen per maand/jaar. Contractueel verschuldigde aflossing per 1 juni 2011 is € 80.000.

De rentelasten van de hiervoor benoemde bedragen voor 2010:

Leningnummer 40.102674	€ 43.871
Leningnummer 40.102675	€ 32.212
Leningnummer 40.103691	€ 45.265
Leningnummer 40.105450	€ 13.977
Totale rentelasten	€ 135.325

Ter identificatie ERNST & YOUNG ACCOUNTANTS LLP

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 31.12.2009	stand per 31.12.2010
Crediteuren	466.789	331.590
Nog te betalen	143.576	128.155
Borg pasjes	455	85
BTW	152.521	167.993
Liquide middelen	327.976	
Vooruit ontvangen	341.543	1.049.027
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	**1.432.860**	**1.676.850**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voor de bedrijfsvoering heeft Cocensus een aantal contracten afgesloten waarvan de contractuele looptijd en derhalve de verplichting nog een aantal jaren op de exploitatie drukt.
Het betreft de volgende contracten:

- lease bedrijfsauto's einde contract 18-11-2013
- huur bedrijfspand einde contract 31-03-2017
- Huur koffie-automaten einde contract 31-12-2016
- GemNet-verbinding einde contract 30-09-2013

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen gepresenteerd:

	jaarlast	Verplichting per 31-12-2010
Bedrijfsauto's	43.886	128.372
Bedrijfspand	374.000	2.368.711
Koffie-automaten	10.769	64.616
Gem-net verbinding	13.364	37.271
Totaal	**442.019**	**2.598.970**

Ter identificatie ERNST & YOUNG ACCOUNTANTS LLP

9. Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Gemeenschappelijke Regeling Cocensus, te Hoofddorp

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in het jaarverslag 2010 onder punt acht opgenomen jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus, te Hoofddorp, gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en het overzicht van lasten en baten over 2010 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens. Tevens is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het Dagelijks Bestuur is daarnaast verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant
Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten en het controleprotocol dat d.d. 21 januari 2011 vastgesteld is door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het college van Burgemeester en Wethouders van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Deze goedkeuringstolerantie is d.d. 21 januari 2011 vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening
Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus per 31 december 2010 en van de baten en lasten over 2010 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213, lid 3, onder d, Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Voorts merken wij op dat is voldaan aan de wettelijke verplichting tot vermelding van de informatie over topinkomens (artikel 6 van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens).

Amsterdam, 11 maart 2011

Ernst & Young Accountants LLP

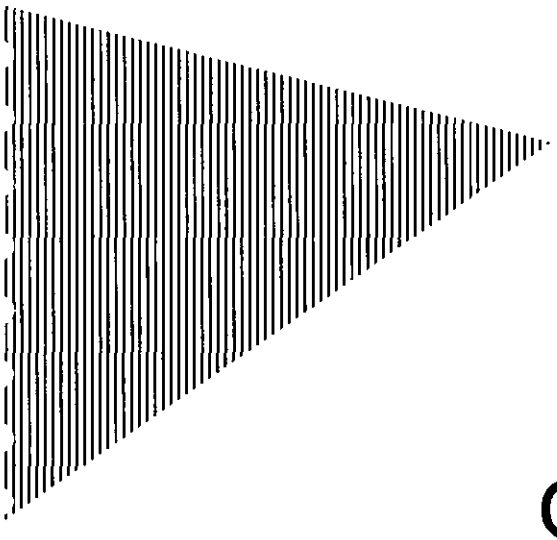
w.g. R. Ellermeijer RA

10. Staat van Activa

2010

Omschrijving	Aanschaf-waarde 01-jan-10	Vermeer-dering 2010	Vermin-dering 2010	Bijdrage derden 2010	Aanschaf-waarde 31-12-10	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2009	Boekwaarde 31/12/09	Afschr. 2010	Boekwaarde 31-12-2010	Kapitaal-rente 2010	Kapitaal-lasten 2010	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
Kantoormeubilair	808.518,36				808.518,36	120	145.482,06	663.036,30	80.851,84	582.184,46	33.151,82	114.003,65	EN
Totaal	**808.518,36**	**0,00**	**0,00**		**808.518,36**		**145.482,06**	**663.036,30**	**80.851,84**	**582.184,46**	**33.151,82**	**114.003,65**	
Servers													
Centrale computerruimte	249.389,79				249.389,79	120	47.507,16	201.882,63	24.938,98	176.943,65	10.094,13	35.033,11	EN
Software centrale servers	233.041,36	83.476,00			316.517,36	60	70.872,66	162.168,70	46.608,27	199.036,43	8.108,44	54.716,71	EN
Kantoorautomatisering servers	172.838,78				172.838,78	60	69.135,52	103.703,26	34.567,76	69.135,50	5.185,16	39.752,92	EN
Totaal	**655.269,93**	**83.476,00**	**0,00**		**738.745,93**		**187.515,34**	**467.754,59**	**106.115,01**	**445.115,58**	**23.387,73**	**129.502,74**	EN
Netwerk/infrastructuur													
Netwerk	58.317,62				58.317,62	120	11.663,52	46.654,10	5.831,76	40.822,34	2.332,71	8.164,47	EN
Netwerkapparatuur	96.917,68	1.833,10			98.750,78	60	34.475,29	62.442,39	19.383,54	44.891,95	3.122,12	22.505,66	EN
Totaal	**155.235,30**	**1.833,10**	**0,00**		**157.068,40**		**46.138,81**	**109.096,49**	**25.215,30**	**85.714,29**	**5.454,82**	**30.670,12**	
PC's en Randapparatuur													
PC apparatuur	229.631,19	2.795,12			232.426,31	60	67.546,44	162.084,75	45.926,24	118.953,63	8.104,24	54.030,48	EN
Randapparatuur	7.071,84				7.071,84	60	2.828,74	4.243,10	1.414,37	2.828,73	212,16	1.626,52	EN
Totaal	**236.703,03**	**2.795,12**	**0,00**		**239.498,15**		**70.375,18**	**166.327,85**	**47.340,61**	**121.782,36**	**8.316,39**	**55.657,00**	
Belastingapplicaties													
Gouwbelastingen Haarlem	880.375,59				880.375,59	120	171.994,12	708.381,47	88.037,56	620.343,91	35.419,07	123.456,63	EN
Belastingapplicatie Haarl'meer	920.152,51				920.152,51	120	179.949,50	740.203,01	92.015,25	648.187,76	37.010,15	129.025,40	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	391.603,94	444.793,76			836.397,70	120	7.519,53	384.084,41	39.160,39	789.717,78	19.204,22	58.364,61	EN
Geotax	137.675,70	88.181,05			225.856,75	60	12.830,84	124.844,86	27.535,14	185.490,77	6.242,24	33.777,38	EN
Totaal	**2.329.807,74**	**532.974,81**	**0,00**		**2.862.782,55**	**420,00**	**372.293,99**	**1.957.513,75**	**246.748,34**	**2.243.740,22**	**97.875,69**	**344.624,03**	
Kantoorapplicaties													
Software overige applicaties	77.947,78	5.125,00			83.072,78	60	30.589,12	47.358,66	15.589,56	36.894,10	2.367,93	17.957,49	EN
PC software	142.501,76	2.603,19			145.104,95	60	44.726,58	97.775,18	28.500,35	71.878,02	4.888,76	33.389,11	EN
Totaal	**220.449,54**	**7.728,19**	**0,00**		**228.177,73**		**75.315,70**	**145.133,84**	**44.089,91**	**108.772,12**	**7.256,69**	**51.346,60**	
Telefonie													
Telefooncentrale	170.988,37	89.594,63			260.583,00	60	63.917,22	107.071,15	34.197,67	162.468,11	5.353,56	39.551,23	EN
Totaal	**170.988,37**	**89.594,63**	**0,00**		**260.583,00**		**63.917,22**	**107.071,15**	**34.197,67**	**162.468,11**	**5.353,56**	**39.551,23**	
Bedrijfsmiddelen													
Auto's	13.494,45	4.250,00	6.629,17		11.115,28	60	2.698,89	10.795,56	47,23	8.369,16	539,78	587,01	EN
Totaal	**13.494,45**	**4.250,00**	**6.629,17**		**11.115,28**		**2.698,89**	**10.795,56**	**47,23**	**8.369,16**	**539,78**	**587,01**	
Totale activa	**4.590.466,72**	**722.651,85**	**6.629,17**	**0,00**	**5.306.489,40**		**963.737,19**	**3.626.729,53**	**584.605,90**	**3.758.146,31**	**181.336,48**	**765.942,38**	

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP



Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

Verslag van bevindingen 2010

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Ernst & Young Accountants LLP
Cross Towers, Antonio Vivaldistraat 150
1083 HP Amsterdam
Postbus 7883
1008 AB Amsterdam
Tel.: +31 (0) 88 - 407 1000
Fax: +31 (0) 88 - 407 1005
www.ey.nl

Het Algemeen Bestuur
Van de Gemeenschappelijke regeling Cocensus
Postbus 797
2130 AT HOOFDDORP

Amsterdam, 14 maart 2011 MV/bv/RE/2011-941

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

In aansluiting op onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke regeling Cocensus (hierna: Cocensus), presenteren wij u hierbij de resultaten van onze controle.

Dit accountantsverslag gaat in op onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de jaarrekening, de geplande reikwijdte en timing van de controle, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen, waaronder eventuele tekortkomingen in de interne beheersing, alsmede onze onafhankelijkheid. Het document bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als controlerend accountant aan het Bestuur, voor zover noodzakelijk geacht.

Het rapport is uitsluitend bestemd voor gebruik door het Bestuur en de directeur van Cocensus en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt tenzij vooraf schriftelijke toestemming is verleend door Ernst & Young Accountants.
De bevindingen hebben wij besproken met de verantwoordelijke functionarissen van uw organisatie.

In oktober 2010 hebben wij tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de kwaliteit van de bedrijfsvoering en in het bijzonder de opzet en werking van de beheersmaatregelen om een rechtmatig financieel beheer te waarborgen alsmede een betrouwbare en effectieve informatievoorziening. Wij hebben onze bevindingen d.d. 30 oktober 2010 gerapporteerd aan de directeur. Op 22 oktober 2010 hebben wij onze bevindingen gerapporteerd aan het Dagelijks Bestuur.

Naar aanleiding van onze tussentijdse controlewerkzaamheden zijn wij van mening dat voor wat de bedrijfsvoering betreft Cocensus over het algemeen de basis op orde heeft. De belangrijkste verbeteringen zijn met name te realiseren in de verdere ontwikkeling van de procesbeschrijvingen, de beheersmaatregelen in de applicaties en de verdere aanscherping van procedures ter waarborging van het zichtbaar 'in control' zijn van de organisatie en de doelmatige uitvoering van de processen.
Ten opzichte van 2009 constateren wij verbeteringen bij de informatie aan de opdrachtgevers.

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Wij zijn van mening dat Cocensus op een juiste en gestructureerde wijze werkt aan de verdere verbetering van de bedrijfsvoering en de opvolging van onze aanbevelingen. Een aandachtspunt hierbij is dat voor het monitoren van de opvolging van onze aanbevelingen de actielijst alle punten dient te bevatten.

Cocensus heeft in het boekjaar 2010 een negatief resultaat gerealiseerd van rond € 22.000. (voor resultaatbestemming) (2009: € 10.000 positief). Dit resultaat is ontstaan door hogere lasten totaal € 290.000 door onder meer hogere personeelskosten € 49.000 in verband met langdurig ziekteverzuim, hogere drukwerk- en kopieerkosten € 59.000 en hogere kosten uitvoering WOZ € 128.000 (in verband met hogere inhuurkosten als gevolg van ziekteverzuim).
Hier tegenover staan hogere baten totaal € 268.000 door aanvullende opdrachten van de opdrachtgevende gemeenten, waaronder verrekening conversiekosten en sociaal akkoord gemeente Beverwijk.

Het eigen vermogen Cocensus volgens de jaarrekening 2010 bedraagt € 30.000 negatief (ultimo 2009 € 8.000 negatief).

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2010.

Deze rapportage is verder als volgt ingedeeld:
1 Onze controleaanpak
2 Het accountantsoordeel
3 Bevindingen met betrekking tot verslaggeving en de controle
4 Interne Beheersing
5 Mededelingen inzake de controle van de jaarrekening 2010

Wij stellen het op prijs bijgevoegd verslag nader aan u toe te lichten of eventuele vragen hierover van u te beantwoorden.

Tenslotte willen wij de medewerkers in de organisatie bedanken voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

M.J.A. van Veen RA

R. Ellermeijer RA

ERNST & YOUNG

Inhoudsopgave

1	**Onze controleaanpak**	1
1.1	Reikwijdte van de opdracht	1
1.2	Onze controleaanpak in het kort	1
1.2.1	Algemeen	1
1.2.2	Controle van de rechtmatigheid	2
1.2.3	Van accountantsverklaring naar controleverklaring	2
1.3	Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties	2
1.4	Belangrijke aandachtspunten voor de controle	3
2	**Het accountantsoordeel**	3
2.1	Controleverklaring bij de jaarrekening 2010	3
2.2	Niet gecorrigeerde controleverschillen	3
3	**Bevindingen met betrekking tot verslaggeving en controle**	5
3.1	Het resultaat over 2010 en de financiële positie per 31 december 2010	5
3.1.1	Analyse resultaat 2010	5
3.1.2	Financiële positie	5
3.1.3	Liquiditeitsprognose	6
3.2	Bevindingen controle jaarrekening 2010	7
3.2.1	Materiële vaste activa	7
3.2.2	Vorderingen	8
3.2.3	Vooruitbetaalde kosten	8
3.2.4	Vordering personeelslid	8
3.2.5	Nog te ontvangen bedragen	9
3.2.6	Nog te betalen kosten	9
3.2.7	Overige baten	9
3.2.8	De begrotingsrechtmatigheid	10
3.2.9	Niet financiële beheershandelingen	11
4	**Interne Beheersing**	12
4.1	Algemeen	12
4.2	Gemeenschappelijke regeling Cocensus	12
4.2.1	Algemeen, bevindingen tussentijdse controle 2010	12
4.2.2	Bestuurlijke informatievoorziening	14
4.2.3	Administratieve organisatie	15
4.2.4	Zelfcontrolerend vermogen	15

5	**Belastingen, dienstverlening aan gemeenten**	**17**
5.1	Algemene opmerkingen	17
5.1.1	Onderbouwing geraamde opbrengsten	17
5.1.2	Informatievoorziening opdrachtgevers	17
5.1.3	Interne beheersingsmaatregelen	17
5.1.4	Bezwaarschriften	18
5.1.5	Reinigingsrecht	18
5.1.6	Verzenden van aanslagen	18
5.2	Overige specifieke aspecten per gemeente	19
5.2.1	Gemeente Haarlemmermeer	19
5.2.2	Gemeente Beverwijk	19
5.2.3	Gemeente Hillegom	20
6	**Automatisering**	**21**
6.1	Inleiding	21
6.1.1	Informatiebeveiliging	21
6.1.2	Wijzigingsbeheer	21
7	**Mededelingen in het kader van de controle van de jaarrekening 2010**	**23**

Totaal aantal pagina's in dit rapport: 28

1 Onze controleaanpak

1.1 *Reikwijdte van de opdracht*

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2010 van Cocensus gecontroleerd. De jaarrekening is, onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur van Cocensus, opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Onze controleaanpak richt zich zowel op het getrouwe beeld van de baten en lasten over 2010 en van de financiële positie per 31 december 2010 als op de financiële rechtmatigheid van die baten en lasten én van de balansmutaties in de jaarrekening 2010. Inherent aan onze controleaanpak rapporteren wij u over het doelmatigheidsbeheer indien wij bijzonderheden hebben geconstateerd en u hieromtrent adviezen kunnen verstrekken.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2010 is vastgelegd in het controleprotocol dat door uw Algemeen Bestuur is vastgesteld d.d. 21 januari 2011. Deze is uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2010.

1.2 *Onze controleaanpak in het kort*

1.2.1 Algemeen

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. De planning en uitvoering van onze controle en de daaraan gerelateerde advieswerkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening 2010. Onze controle is onderverdeeld in twee perioden, de tussentijdse controle en de eindejaarscontrole. In onze tussentijdse controle beoordelen wij de inrichting en werking van de financiële processen en de kwaliteit van de uitvoering van interne controlemaatregelen en -programma's, zowel ten aanzien van de getrouwheids- als de rechtmatigheidaspecten. Tijdens de balanscontrole richten wij onze controle met name op de jaarrekeningposten en voeren wij aansluitcontroles, cijferbeoordelingen, verbandscontroles en daar waar noodzakelijk gegevensgerichte controlemaatregelen uit. Voorts beoordelen wij of de jaarrekening voldoet aan de eisen gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het jaarverslag toetsen wij marginaal op tegenstrijdigheden met de jaarrekening.
De concreet met uw organisatie hieromtrent gemaakte afspraken zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging d.d. 30 oktober 2010.

ERNST & YOUNG

1.2.2 Controle van de rechtmatigheid

De controle van de rechtmatigheid richt zich op de naleving van relevante wet- en regelgeving en besluiten van het Algemeen Bestuur, voor zover de foutenkans die voortvloeit uit het niet naleven van de wet- en regelgeving direct financiële consequenties heeft voor de jaarrekening. In overeenstemming met de opdracht van het Algemeen Bestuur, nader vastgelegd in het controleprotocol, hebben wij de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd.
Hierbij hebben wij als uitgangspunt het door het Algemeen Bestuur 21 januari 2011 vastgestelde normenkader gehanteerd voor de wet- en (gemeentespecifieke) regelgeving die voor Cocensus van toepassing is.

Wij toetsen, op basis van risicoanalyse, overigens primair of de organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen. Dit houdt in dat wij niet zelfstandig alle wet- en regelgeving in detail beoordelen op de mogelijkheid van het zich voordoen van (juridische en financiële) risico's. Wij maken hiervoor gebruik van de door uw Cocensus uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot het rechtmatigheidsbeheer.

1.2.3 Van accountantsverklaring naar controleverklaring

Per 15 december 2010 zijn de standaardteksten voor accountantsverklaringen aangepast. De meest in het oog springende aanpassing is de wijziging van de accountantsverklaring in controleverklaring. Daarmee wordt een duidelijker relatie gelegd met de opdracht van de accountant. Een controleopdracht leidt tot een controleverklaring, een beoordelingsopdracht tot een beoordelingsverklaring en een samenstellingsopdracht tot een samenstellingsverklaring. De term accountantsverklaring is hierbij een containerbegrip geworden, namelijk een verklaring afgegeven door een accountant. De oude betekenis van de accountantsverklaring vervalt. Daarmee moet een einde komen aan de spraakverwarring rond verklaringen van accountants. Hoewel de wet vraagt om een accountantsverklaring, doet de wijziging van de term 'accountantsverklaring' in 'controleverklaring' niets af aan de essentie van de opdracht die de accountant uitvoert en de mate van zekerheid die hij als uitkomst van die werkzaamheden verstrekt. Nieuw in de controleverklaring is dat de accountant zich expliciet uitspreekt dat het jaarverslag conform de geldende regelgeving, het BBV is opgesteld en dat de overige gegevens zijn toegevoegd. In het oude stelsel werden alleen tekortkomingen gemeld. Dit moet de duidelijkheid voor de gebruiker ten goede komen.

1.3 *Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties*

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) stelt het Algemeen Bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.
U heeft ons voor het boekjaar 2010 opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van een goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten.

Op basis van de jaarrekening 2010 van Cocensus betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 77.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 231.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Voor het al dan niet opnemen van bevindingen in het verslag van bevindingen zijn wij met u een rapporteringstolerantie overeengekomen welke identiek is aan de goedkeuringstolerantie.

1.4 *Belangrijke aandachtspunten voor de controle*

Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2010 onderkend. Aan de volgende punten werd extra aandacht besteed bij het nader uitwerken van onze controleaanpak:

- verantwoording van investeringen en waardering van materiële vaste activa;
- volledigheid van de verantwoorde schuldpositie;
- financiële positie, inclusief liquiditeits- en solvabiliteitspositie
- begrotingsrechtmatigheid van de verantwoorde investeringen en lasten.

Gedurende de controle van de jaarrekening 2010 hebben wij geen wijzigingen aangebracht in de voorgenomen controleaanpak of de punten waaraan extra aandacht moest worden besteed.

2 Het accountantsoordeel

2.1 *Controleverklaring bij de jaarrekening 2010*

Wij hebben het Dagelijks Bestuur van de Cocensus gemachtigd onze controleverklaring d.d. 11 maart 2011 bij de jaarrekening 2010 van Cocensus op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel over de getrouwheid:	*Goedkeurend*
Oordeel over de rechtmatigheid	*Goedkeurend*

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat het Algemeen Bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

De goedkeurende strekking van de controleverklaring voor zowel het getrouwheids- als het rechtmatigheidsoordeel betekent dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die in totaliteit de voor de jaarrekeningcontrole gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens zoals opgenomen in de jaarrekening en de verplichte bijlagen bij de jaarrekening, gecontroleerd.
De in de programmarekening en in het jaarverslag opgenomen beleidsgegevens, prestatiegegevens en toelichtingen daarop, hebben wij niet gecontroleerd. In het kader van onze opdracht hebben wij deze gegevens alleen getoetst op tegenstrijdigheden met de in de jaarrekening opgenomen informatie.

2.2 *Niet gecorrigeerde controleverschillen*

Bij de oordeelsvorming over de jaarrekening speelt de in paragraaf 1.3 vermelde goedkeuringstolerantie een belangrijke rol. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, wordt in beginsel een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Concreet betekent dit dat er sprake kan zijn van controleverschillen (fouten en onzekerheden), zonder dat dit van invloed is op ons oordeel ten aanzien van de jaarrekening als geheel.

Onderstaand hebben wij een samenvattend overzicht opgenomen met de door ons geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid.

Controleverschillen	*Fouten*	*Onzekerheden*
Getrouwheid en Rechtmatigheid		
Vooruitbetaalde accountantskosten ten onrechte opgenomen	15.000	
Nog te betalen lasten DataB ten onrechte niet opgenomen	8.200	
Totaal	**23.200**	
Goedkeuringstolerantie (1 respectievelijk 3%)	**77.000**	**231.000**

Het totaal aan fouten komt voor wat betreft de getrouwheid en de rechtmatigheid lager uit dan de maximale tolerantie van € 77.000. Voor beide onderdelen is het oordeel daarmee goedkeurend.

ERNST & YOUNG

3 Bevindingen met betrekking tot verslaggeving en controle

3.1 *Het resultaat over 2010 en de financiële positie per 31 december 2010*

3.1.1 Analyse resultaat 2010

Het nadelige resultaat over 2010 vóór bestemming bedraagt € 22.020 ten opzichte van een begroot resultaat van € 0. In de jaarrekening 2010 wordt het financiële resultaat in paragraaf 8.5 nader geanalyseerd.

Het nadelige resultaat ad € 22.020 is ontstaan doordat met name hogere lasten zijn gerealiseerd van totaal € 290.000 door onder meer hogere personeelskosten € 49.000 in verband met langdurig ziekteverzuim, hogere drukwerk- en kopieerkosten € 59.000 en hogere kosten uitvoering WOZ € 128.000 (in verband met hogere inhuurkosten als gevolg van ziekteverzuim).
Hier tegenover staan hogere baten totaal € 268.000 door aanvullende opdrachten van de opdrachtgevende gemeenten, waaronder verrekening conversiekosten en sociaal akkoord gemeente Beverwijk.

3.1.2 Financiële positie

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2010 volgens de jaarrekening (exclusief het negatieve resultaat 2010 ad € 22.020) € 7.713 negatief. Na verwerking van het negatieve resultaat resteert een negatief eigen vermogen ad € 29.733.

De financiële positie van Cocensus is zwak en kwetsbaar. Dit blijkt tevens uit de meerjarenbegroting 2011- 2014. Hoewel een sluitende begroting is opgesteld, de in de begroting opgenomen taakstellingen zijn zeer ambitieus.

In het jaarverslag is in hoofdstuk 6 een paragraaf weerstandsvermogen opgenomen. De paragraaf weerstandsvermogen is nog summier en bevat deels nadere informatie over de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit, de risico's (oftewel risicomanagement) en het beleid dat hieromtrent gedurende 2010 is gevoerd. Op basis van uitspraken van het Dagelijks Bestuur is het uitgangspunt voor Cocensus dat in de loop der jaren een reservepositie wordt opgebouwd ter grootte van € 250.000. Dit percentage is niet' gebaseerd op een risico analyse.

In dit kader benadrukken wij tevens de risico's inzake personeel. Zo is aan ons meegedeeld dat een tweetal werknemers werkzaamheden verrichten op een lager niveau dan passend bij hun oorspronkelijke functie, met doorbetaling van een salaris gerelateerd aan de oorspronkelijke hogere functie. Voor het verschil tussen het werkelijke salaris en het salarisniveau waarop door de betreffende functionarissen nu de werkzaamheden worden verricht is in de jaarrekening 2010 geen voorziening gevormd.

In het kader van de verdere ontwikkeling van de organisatie en de uitbreiding van de activiteiten is het verder invoeren van een pragmatisch systeem van risicomanagement een belangrijk aandachtpunt.

ERNST & YOUNG

Risicomanagement

In onze voorgaande rapportage hebben wij u geadviseerd om binnen uw organisatie nader vorm te geven aan risicomanagement.

In 2010 heeft een herijking van de in 2009 vastgestelde risico's plaatsgevonden. Daarnaast wordt de status van de risico's tweemaandelijks besproken in het MT.

Een belangrijke stap in het kader van risicomanagement is het periodiek monitoren van de effectieve werking van het systeem van risicomanagement, waaronder het vaststellen van het bestaan van de beheersingsmaatregelen en de werking van deze beheersingsmaatregelen. Daarnaast is het van belang dat de directeur en de afdelingshoofden verantwoording afleggen over de belangrijkste aspecten van de risicobeheersing, het gevoerde risicomanagement in de instrumenten van de planning & control cyclus waaronder de begroting, de bestuursrapportages, de managementgesprekken en het jaarverslag.

Wij adviseren toe te zien op de juiste implementatie en uitvoering van de intern vastgestelde beheersingsmaatregelen ter waarborging van een goed en adequaat risicomanagement (zie tevens paragraaf inzake verbijzonderde interne controle).

3.1.3 Liquiditeitsprognose

Een liquiditeitsbegroting is van belang voor het sturen van het werkkapitaal. Voor een adequate beheersing van de liquiditeitspositie is het van belang dat de begroting periodiek wordt geactualiseerd zodat tijdig eventuele acties ondernomen kunnen worden. In onze voorgaande rapportages hebben wij aanbevelingen gedaan voor de verbetering van het liquiditeitenbeheer.
Wij hebben geconstateerd dat aan het begin van het jaar een liquiditeitsprognose is opgesteld voor 2010. Daarnaast worden maandelijks in hoofdlijnen liquiditeitsoverzichten opgesteld en vindt tweewekelijks overleg plaats met de directeur over de ontwikkelingen in de liquiditeitsprognoses.
De liquiditeitsprognose kan verder worden verbeterd door de bijdragen van de deelnemende gemeenten beter te laten aansluiten op de daadwerkelijke liquiditeitsstromen. Daarnaast is het van belang in overleg te treden met de deelnemende gemeenten over de wijze van bevoorschotting van de bijdrage aan de Gemeenschappelijke Regeling.

3.2 *Bevindingen controle jaarrekening 2010*

3.2.1 Materiële vaste activa

Belastingapplicatie GOUW-IT

In het boekjaar zijn investeringen gepleegd voor € 445.000 inzake de belastingapplicatie GOUW IT (2009 € 432.000). Deze investeringen bestaan uit de volgende onderdelen:

- Licenties voor Gouw IT Hillegom en Beverwijk (€ 146.000)
- Aanpassingen en inrichting (conversie) van de database voor de toetreders van de nieuwe opdrachtgevers gemeente Hillegom en Beverwijk (€ 111.000);
- De aanschaf van een nieuwe module voor de WOZ database (€ 90.000);
- De aanschaf van diverse kleine modules voor Hillegom en Beverwijk (€ 44.000);
- Projecturen voor de inhuur GOUW deskundige voor de bouw en inrichting van een waarderingsmodule voor niet-woningen (€ 28.000);
- Diverse inrichtingen/conversies door een Gouw IT deskundige (€ 27.000).

In de richtlijnen voor de verslaggeving, de BBV, is de notitie software van de Commissie BBV leidend om de vraag te beantwoorden hoe software moet worden verwerkt. Hierin is opgenomen dat de aanschaf van software alsmede de implementatiekosten kunnen worden geactiveerd. Onder implementatiekosten wordt onder meer ook verstaan de kosten nodig om het actief zelf gebruiksklaar te krijgen. Verder is het matching-principe leidend. Dat betekent als kosten worden gemaakt waar opbrengsten tegenover staan, de periode van resultaat-toerekening zoveel mogelijk synchroon moet lopen.

Wij kunnen ons verenigen met de in 2010 geactiveerde investeringen.
Wel benadrukken wij het belang om jaarlijks de activastaat kritisch door te nemen op een juiste waardering van de activa. In voorgaande jaren zijn - op basis van het matching-principe - conversiekosten/implementatiekosten die specifiek worden gemaakt voor een contract met gemeenten om de dienstverlening aan die gemeenten mogelijk te maken geactiveerd aangezien zij toegerekend zouden moeten worden aan de periode dat deze investering ook economisch nut oplevert. Dit zou de minimale contracttermijn kunnen zijn of de economische levensduur.
Wij hebben vastgesteld dat de afschrijving van deze kosten plaatsvindt in 10 jaar.
Aan ons is meegedeeld dat afschrijving plaatsvindt op basis van de economische levensduur en dat geen rekening wordt gehouden met de looptijd van een dienstverleningsovereenkomst. Dit omdat de dienstverleningsovereenkomst een nadere uitwerking is van de Gemeenschappelijke Regeling zelf en in deze regeling ook afspraken zijn opgenomen over eventuele verrekening bij uittreding.

Afschrijving

In 2010 heeft Cocensus voor € 84.000 geïnvesteerd in licenties Windows. De licenties hebben een looptijd van drie jaar. Wij hebben geconstateerd dat in 2010 - conform geldende interne richtlijnen - over de nieuwe investeringen geen afschrijving heeft plaatsgevonden.

Gezien de beperkte looptijd van de licenties en de geldende externe verslaggevingsregels (economische levensduur, boekwaarde of lagere marktwaarde) adviseren wij u bij dergelijke investeringen reeds in het boekjaar zelf te starten met het afschrijven.

ERNST & YOUNG

Beheersing omvang investeringen en kosten belastingapplicaties

Wij hebben geconstateerd dat intern onvoldoende zichtbare controle plaats vindt op een juiste levering en/of geleverde dienstverlening op het gebied van aanpassing, uitbreiding en onderhoud van de belastingapplicaties, zowel voor wat betreft de prijs als de inhoud.
Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de detailafspraken met de sofware leverancier en afspraken in verband met aanvullende opdrachten onvoldoende schriftelijk worden vastgelegd.
Het risico bestaat dat hierdoor de kosten van belastingapplicaties onvoldoende kunnen worden beheerst.

Wij adviseren u de nadere afspraken en aanvullende opdrachten vast te leggen in afzonderlijke opdrachtbevestigingen/orders en deze vast te leggen in een register.

3.2.2 Vorderingen

Onder de debiteuren is een vordering ad € 90.000 op de Gemeente Beverwijk opgenomen. Dit betreft een vordering inzake afwikkeling initiële kosten 2009 die Cocensus ten behoeve van de gemeente Beverwijk heeft gemaakt.
Hoewel de vordering al langere tijd openstaat is de directeur van Cocensus van mening dat de vordering geheel inbaar is. In de jaarrekening is geen voorziening voor deze post opgenomen.

Wij adviseren u toe te zien op een tijdige afwikkeling van deze post.

3.2.3 Vooruitbetaalde kosten

Wij hebben geconstateerd dat onder de vooruitbetaalde kosten de post vooruitbetaalde accountantskosten ad € 15.000 is verantwoord. Deze post heeft betrekking op de in 2010 verrichte controle- en advieswerkzaamheden inzake controle van de jaarrekening 2010.
De post is ten onrechte als vooruitbetaald opgenomen.

Wij hebben deze post als fout meegenomen in het kader van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Evenals vorig jaar zijn de nog te betalen kosten inzake de controle van de jaarrekening 2010, waarvan de werkzaamheden plaatsvinden in het voorjaar van het volgende boekjaar niet opgenomen in de jaarrekening 2010. Aangezien dit een consistente gedragslijn is hebben wij dit niet als fout meegenomen.

Wij adviseren u met ingang van boekjaar 2011 dergelijke kosten wel op te nemen in de jaarrekening.

3.2.4 Vordering personeelslid

In de jaarrekening is per 31 december 2010 een vordering opgenomen ad € 15.000 inzake een verstrekte kortlopende lening aan een werknemer. Aflossing vindt maandelijks plaats door een inhouding op het salaris. De lening zal medio 2011 geheel afgelost zijn. De autorisatie van de lening heeft plaatsgevonden door de directeur.
Wij hebben kennisgenomen van de leningovereenkomst.

3.2.5 Nog te ontvangen bedragen

In de jaarrekening 2010 is een vordering opgenomen op de deelnemende gemeenten van € 62.933 inzake de bijdrage in de loonmaatregelen 2010 (éénmalige uitkering en eindejaarsuitkering op grond van CAO).
Deze bijdrage is met de bestuursrapportage over het vierde kwartaal vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 21 januari 2011.

3.2.6 Nog te betalen kosten

Wij hebben geconstateerd dat de vlottende passiva per 31 december 2010 € 8.200 te laag zijn opgenomen. In 2011 is een factuur met betrekking tot 2010 ontvangen welke ten onrechte niet in de jaarrekening 2010 is opgenomen. Het betreft een factuur inzake DataB.

Wij hebben deze post als fout meegenomen in het kader van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

3.2.7 Overige baten

De werkelijke overige baten over 2010 bedragen € 654.000 ten opzichte van een geraamd bedrag ad € 449.500. De hogere overige baten worden met name veroorzaakt door de verrekening met de gemeente Beverwijk inzake het Sociaal Akkoord en diverse conversiekosten.

Evenals vorig jaar zijn wij van mening dat - ter waarborging van de volledigheid van de overige baten - de interne procedures inzake het op een gestructureerde wijze vastleggen van aanvullende werkzaamheden verder dient te worden verbeterd.
Belangrijke aandachtspunten voor een verdere verbetering zijn onder meer:

- Implementeren van een opdrachtenregister;
- Implementeren van opdrachtbevestigingen;
- Opstellen voorcalculaties voor de kosten van de aanvullend uit te voeren werkzaamheden;
- Opstellen nacalculaties voor de werkelijke kosten van de aanvullend uitgevoerde werkzaamheden ten opzichte van de geraamde kosten en de analyse van de verschillen.

ERNST & YOUNG

3.2.8 De begrotingsrechtmatigheid

Staat van baten en lasten

De lasten over 2010 kunnen als volgt worden weergegeven (x € 1.000):

	Begroting 2010	Werkelijk 2010
	€	€
Personeel	4.556	4.605
Huisvesting	626	646
Automatisering	1.063	1.076
Overige uitgaven	458	537
Uitvoering wet WOZ	715	843
	7.418	7.707

Uit bovenstaande blijkt dat de werkelijke lasten € 289.000 hoger zijn dan de geraamde lasten. Hier tegenover staan deels ook hogere opbrengsten (aanvullende dienstverlening aan opdrachtgevers en deelnemende gemeenten).

Voor een nadere analyse van de overschrijding van de lasten verwijzen wij naar paragraaf 8.5 van de jaarrekening 2010.

De overschrijding van de lasten zijn uitgebreid toegelicht in de bestuursrapportage vierde kwartaal. Uit de bestuursrapportage blijkt dat het totaal van de lasten over 2010 wordt geprognosticeerd op € 7.684.000.
De werkelijke lasten zijn ten opzichte van de in de bestuursrapportage vierde kwartaal geprognosticeerde lasten circa € 23.000 hoger. De hogere lasten hebben betrekking op hogere overige uitgaven, waaronder met hogere kosten drukwerk en kopieer. Deze kosten passen binnen het beleid van de gemeenschappelijke regeling.

In de vergadering van het Algemeen en Dagelijks Bestuur d.d. 21 januari 2011 is de bestuursrapportage vierde kwartaal besproken en vastgesteld.
De overschrijdingen en de voor 2010 geprognosticeerde lasten zijn hiermee impliciet vastgesteld door het Algemeen en Dagelijks Bestuur op basis van tijdige melding door de directeur van de hogere kosten.
Op grond hiervan hebben wij deze begrotingsoverschrijdingen als rechtmatig beoordeeld.

Begrotingsbeheer
Mede in het kader van het rechtmatigheidbeheer (begrotingscriterium) zijn wij van mening dat het begrotingbeheer verdere verbetering behoeft. Een belangrijke randvoorwaarde voor verdere verbeteringen in het begrotingsbeheer, is de verbetering van de kwaliteit van het budgetbeheer bij de afdelingen.

Wij adviseren u de werkelijke lasten over de afgelopen jaren te analyseren en op basis van deze uitkomsten de begroting voor het komende jaar eventueel bij te stellen.
Daarnaast adviseren wij u de ontwikkelingen van de baten en lasten gedurende het jaar, nauwlettend te volgen en bij afwijkingen de begroting bij te stellen. Hierbij is het van belang om in de instrumenten van de Planning & Control cyclus c.q. de tussentijdse bestuursrapportages een paragraaf begrotingsrechtmatigheid op te nemen en een eventueel voorstel tot begrotingswijziging.

In dit kader is het verder van belang dat intern spelregels worden opgesteld in het kader van de begrotingsrechtmatigheid, onder meer inzake het autorisatieniveau van het Algemeen Bestuur, het melden van overschrijdingen en -onderschrijdingen en het doorvoeren van begrotingswijzingen.

Balansmutaties
In 2010 is € 722.000 geïnvesteerd in de belastingapplicatie GOUW IT (zie paragraaf 3.2.1), servers, applicatie Geotax en Telefonie. Voor deze investeringen zijn geen expliciete besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur aanwezig.

De investeringen over 2010 zijn alsnog vastgelegd in een 'investeringsbegroting', welke in de vergadering van het Algemeen en Dagelijks Bestuur d.d. 21 januari 2011 is vastgesteld.
De investeringen zijn hiermee expliciet vastgesteld door het Bestuur.
Op grond hiervan hebben wij deze investeringen als rechtmatig beoordeeld.

3.2.9 Niet financiële beheershandelingen
Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag. Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij Cocensus betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak.
Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

ERNST & YOUNG

4 Interne Beheersing

4.1 *Algemeen*

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid geven wij met betrekking tot de onderstaande aspecten onze belangrijkste overige bevindingen en aanbevelingen weer. Deze hebben betrekking op de interne organisatie van het rechtmatigheidsbeheer, de naleving van het voorwaardencriterium bij de diverse significante processen, de begrotingsrechtmatigheid, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium en de niet financiële beheershandelingen.

Bij de planning en de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2010 van Cocensus hebben wij de interne beheersingsmaatregelen welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw organisatie in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en de werking van interne beheersingsmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om zekerheid te verschaffen omtrent het interne beheersingssysteem. Wij hebben echter geen materiële leemtes in de interne beheersingsmaatregelen, zoals hierboven bedoeld, vastgesteld.

Met onze tussentijdse rapportage van 30 oktober hebben wij de belangrijkste resultaten van de beoordeling van de inrichting en het functioneren van de besturing en beheersing en de bedrijfsprocessen aan de directeur van Cocensus gerapporteerd. Daarnaast hebben wij in de vergadering van 22 oktober 2010 de belangrijkste bevindingen aan het Dagelijks Bestuur gerapporteerd.
In dit hoofdstuk hebben wij de nog van toepassing onderwerpen beknopt herhaald.

4.2 *Gemeenschappelijke regeling Cocensus*

4.2.1 Algemeen, bevindingen tussentijdse controle 2010

Om inzicht te verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing van Cocensus hebben wij de (voor onze controle) belangrijkste processen van uw organisatie beoordeeld. De beoordeling is gebaseerd op onze tussentijdse werkzaamheden met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2010 en onze bevindingen en ervaringen uit voorgaande jaren.

Hierbij hebben wij de volgende criteria gehanteerd:
- Is het proces beschreven?
- Is de opzet van het proces toereikend?
- Werkt het proces ook daadwerkelijk conform de beschrijving?
- Is het proces onderdeel van de verbijzonderde interne controle?
- Is de interne controle voldoende met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid?
- Is de managementinformatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?
- Zijn voldoende beheersmaatregelen genomen in de applicaties waarvan het proces gebruik maakt?
- Hebben wij vanuit de externe controle bevindingen rondom dit proces?
- Is sprake van voldoende risicomanagement in de organisatie?

De beoordeling van de significante processen heeft geresulteerd in de volgende tabel:

Processen	Onvoldoende	Voldoende	Ruim voldoende
Tussentijdse afsluitprocedures/ P&C cyclus			
Begrotingswijzigingen			
Risicomanagement		-/-	
Personeel en salarissen			
Inkoop en aanbesteding			
Investeringen		-/-	
Belastingen – uitvoering WOZ		-/-	-/-
Belastingen – gegevensbeheer en heffingen			
Belastingen – invordering en debiteurenbeheer			
Belastingen – behandeling bezwaar en beroep		-/-	
Informatievoorziening opdrachtgevers			

	Opzet, bestaan en werking van het proces is op dit moment onvoldoende
	Opzet proces is voldoende, bestaan en werking op dit moment onvoldoende (zichtbaar)
Matig/Voldoende	Opzet en bestaan proces voldoende, werking proces onvoldoende (zichtbaar)
Voldoende	Opzet, bestaan en werking voldoende, verbeteringen zijn mogelijk
	Opzet, bestaan en werking voldoen aan de daaraan te stellen eisen

Deze tabel heeft als doel in één oogopslag inzicht te geven in ons oordeel over de kwaliteit van de (voor onze controle) significante processen.

Conclusie
In het algemeen kan gesteld worden dat de 'basis op orde' is voor wat betreft de reguliere bedrijfsvoering van de Gemeenschappelijke Regeling zelf.

Voor de processen met betrekking tot het uitvoeren van het opleggen, heffen van belastingen dienen naar onze mening nog een aantal verbeteringen te worden doorgevoerd. Deze verbeteringen hebben met name betrekking op het doorvoeren van functiescheiding, het zichtbaar uitvoeren en vastleggen van de beheersmaatregelen in de applicaties en de verdere aanscherping van procedures ter waarborging van het zichtbaar 'in control' zijn van de organisatie en de doelmatige uitvoering van de processen.

In het kader van de verdere professionalisering van de bedrijfsvoering zijn de belangrijkste verbeteringen met name te realiseren in de verdere ontwikkeling van de procesbeschrijvingen, de beheersmaatregelen in de applicaties en de verdere aanscherping van procedures ter waarborging van het zichtbaar 'in control' zijn van de organisatie en de doelmatige uitvoering van de processen.
Ten opzichte van 2009 constateren wij verbeteringen bij de informatie aan de opdrachtgevers.

In 2010 hebben wij de kwaliteit van de AO/IB als minder gekwalificeerd voor risicomanagement en het proces investeringen onder meer als gevolg van het ontbreken van een zichtbare interne controle en monitor van de implementatie en de werking van de interne vastgestelde beheersmaatregelen (risicomanagement) en het ontbreken van investeringsbegroting, interne toets aan de geldende verslaggevingsregels (investeringen).

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden dienen naar onze mening de volgende aanbevelingen op korte termijn te worden opgepakt:
- Beperken beheerrechten binnen Gouw Belastingen met inachtneming van de noodzakelijke functiescheiding (reeds onderhanden);
- Aanbrengen zichtbare functiescheiding bij de verwerking van de bezwaren met betrekking tot de heffingen;
- Het onvoldoende zichtbaar aanwezig zijn van een audit-trail met betrekking tot de waardebepaling WOZ;
- Uitvoeren zichtbare interne controle op een juiste, tijdige en volledige verwerking van mutaties in Gouw IT/GEO tax, met betrekking tot:
  - Verwerking mutaties De Meerlanden voor de aanslagen afvalstoffenheffing
  - Verwerking mutaties PWN voor het opleggen van de aanslagen rioolheffing oververbruik
  - Verwerking van de gegevens ten behoeve van het opleggen van reclamebelasting
  - Verwerking van de gegevens ten behoeve van het opleggen van grafrechten en parkeervergunningen
  - Het opleggen van aanslagen toeristenbelasting

Voor de komende jaren zullen op het gebied van besturing en bedrijfsvoering naar onze mening de navolgende punten op de agenda moeten staan:
- Verbeteren en optimaliseren van de tussentijdse informatievoorziening;
- Nadere vastlegging en analyse Administratieve organisatie en Interne Beheersing met geïntegreerde risico analyse en inclusief rechtmatigheidbeheer;
- Het verder versterken van het zelfcontrolerend vermogen van de organisatie, uitvoeren verbijzonderde interne controlewerkzaamheden op basis van een integraal auditplan zowel voor de ondersteunende processen van de GR als de primaire processen binnen Belastingen;
- Toezien op de naleving van de geldende afspraken met betrekking tot de verplichtingenadministratie.

4.2.2 Bestuurlijke informatievoorziening

In onze voorgaande rapportage hebben wij aanbevelingen gedaan voor het nader vormgeven van de afsluitprocedures onder meer door een betere vastlegging van de uitgevoerde interne beheersingsmaatregelen. In 2010 zijn verdere verbeteringen doorgevoerd:

- De implementatie van een verplichtingenadministratie;
- De implementatie van een checklist van de te verrichten werkzaamheden in het kader van de maandafsluiting;
- Het overleg tussen de afdelingsmanagers waarbij de analyses worden besproken die in de rapportage worden opgenomen.

Bovengenoemde maatregelen moeten bijdragen aan een juiste, tijdige en betrouwbare informatievoorziening. Op basis hiervan kan vervolgens op efficiënte wijze nadere analyse plaatsvinden.

Aandachtpunt blijft het vastleggen van de interne uitgevoerde analyses en controles inzake ondermeer de aansluiting van de rapportage met de financiële administratie en onderliggende subadministraties, de beoordeling en afloop van balansposities en de analyse van de tussenrekeningen.

Voor de verdere verbetering bij de voorbereiding van de tussentijdse rapportages brengen wij de volgende aandachtspunten onder uw aandacht:
- *Zichtbare analyse en inventarisatie van de transitorische posten;*
- *Het vastleggen van (een recapitulatie van) de belangrijkste aansluitingen en analyses en aanpassingen tussen de financiële administratie en in (tussentijdse) rapportages opgenomen cijfers. Deze laatste aanpassingen, bijvoorbeeld in de sfeer van voorzieningen, zijn veelal gebaseerd op inschattingen. Wij adviseren u om deze inschattingen te laten autoriseren door de directeur.*

4.2.3 Administratieve organisatie

Bij onze controle maken wij gebruik van het stelsel van maatregelen ter beheersing en sturing van uw organisatie, waaronder de administratieve organisatie en daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Naar onze mening is het beschrijven van processen een waarborg voor een effectieve en correcte uitvoering van de bedrijfsprocessen en vereenvoudigt het de overdracht van taken in het geval dat medewerkers de organisatie verlaten. Daarnaast zijn procesbeschrijvingen de basis voor een goede interne beheersing.

Op basis van de analyse van de administratieve organisatie kunnen de risico's en de aanwezige beheersingsmaatregelen in de processen worden onderkend en kan een uitgebalanceerd intern controleplan worden opgesteld voor de jaarlijkse toetsing van de werking van de beheersmaatregelen in processen.

Bij het door de organisatie in gang gezette traject van versterking van het zelfcontrolerend vermogen van de organisatie worden de volgende aandachtspunten meegenomen:
- Het opnemen van een inventarisatie van de mogelijke risico's in de processen;
- Het opnemen van een overzicht van in het proces opgenomen maatregelen van interne controle ter voorkoming van de hiervoor genoemde risico's;
- De gewenste informatievoorziening uit het proces.

4.2.4 Zelfcontrolerend vermogen

In 2010 heeft Cocensus nader inhoud gegeven aan het zelfcontrolerend vermogen van de organisatie. Zo zijn in 2010 verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van de geldende spelregels en kwaliteitseisen met betrekking tot de ondersteunende processen binnen de gemeenschappelijke regeling (Personeel, inkoop, begrotingsbeheer).

Vanaf 2011 zullen ook verbijzonderde interne controlewerkzaamheden worden uitgevoerd op de primaire processen in het kader van het opleggen en innen van belastingen.

Verbijzonderde interne controle houdt in dat aan de hand van controlewerkzaamheden intern wordt vastgesteld dat de interne beheersingsmaatregelen in het proces adequaat functioneren. Met het vaststellen van de adequate werking van de beheersingsmaatregelen in het proces wordt gewaarborgd dat baten, lasten en balansmutaties getrouw en rechtmatig tot stand komen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.
Hierbij wordt tevens vastgesteld of de organisatie de intern gemaakte afspraken gedurende het jaar heeft nageleefd.

Ter waarborging van een gestructureerde uitvoering van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden is ons meegedeeld door de directeur dat Cocensus een organisatiebreed intern controleplan zal opstellen voor 2011. In dit plan worden de kaders opgenomen voor een systematische en gestructureerde aanpak alsmede uitvoering van verbijzonderde interne controle maatregelen.

Startpunt hierbij is een integraal intern controleplan waarin onder meer wordt ingegaan op:
- Inventarisatie van risico's / wat kan er fout gaan in het proces;
- Welke interne beheersingsmaatregelen wanneer getoetst worden;
- Wie deze toetsing zal uitvoeren;
- Op welke wijze deze toetsing zal plaatsvinden (omvang deelwaarneming, selectieprocedures etc.);
- Hoe wordt omgegaan met eventueel geconstateerde fouten;
- Hoe hierover gerapporteerd gaat worden.

Hierbij is het van belang dat de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden worden uitgevoerd door iemand die niet betrokken is bij het proces zelf. Wanneer dit namelijk wel het geval is, is sprake van zelfcontrole in plaats van een intern onafhankelijke controle.

Wij adviseren u bij het inrichten van een verbijzonderde interne controlefunctie rekening te houden met het vorenstaande ter waarborging van de onafhankelijkheid van de uitvoering van de verbijzonderde interne controle.

5 Belastingen, dienstverlening aan gemeenten

5.1 *Algemene opmerkingen*

5.1.1 Onderbouwing geraamde opbrengsten

De uitgangspunten van de dienstverlening van Cocensus aan de deelnemende gemeenten zijn opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst (DVO).

Met betrekking tot de geraamde opbrengsten (begrotingskolom) inzake de gemeente Beverwijk is intern geconstateerd dat de oorspronkelijke begroting gedurende 2010 is gewijzigd en deze wijzigingen door de gemeente niet/onvoldoende zijn gecommuniceerd met de contactpersonen van Cocensus.

Wij benadrukken het belang van een constructief en frequent overleg tussen vaste contactpersonen vanuit de organisatie van Cocensus en de deelnemende gemeenten voor wat betreft de totstandkoming van de tarieven per belastingsoort, inclusief ramingen van baten en lasten, verwachte kwijtscheldingen, verminderingen, oninbaarheid.

5.1.2 Informatievoorziening opdrachtgevers

Rapportage
In onze voorgaande rapportage hebben wij geadviseerd adequate afsluitprocedures in te stellen onder meer aan de hand van het invoeren van een checklist voor de maandelijks te verrichten interne controlewerkzaamheden.

Wij hebben geconstateerd dat door Cocensus de afgelopen periode nadere aandacht is besteed aan de verbetering van de (totstandkoming van de) maandelijkse financiële informatievoorziening aan de opdrachtgevers alsmede aan de jaarverantwoording ten behoeve van de deelnemende gemeenten.

5.1.3 Interne beheersingsmaatregelen

In onze voorgaande rapportage hebben wij geadviseerd de interne procedures met betrekking tot het zichtbaar vastleggen van de interne beheersingshandelingen voor een juiste en volledige verwerking van de gegevens aan te scherpen. In 2010 is hieraan beperkt opvolging gegeven. De audittrail van de WOZ waardebepaling is niet altijd zichtbaar. Ons advies inzake het zichtbaar vastleggen van de beheersingshandelingen blijft gehandhaafd.

Wij adviseren u zichtbare interne controle op een juiste, tijdige en volledige verwerking van mutaties in Gouw IT/GEO tax, uit te voeren met betrekking tot:
- Verwerking mutaties De Meerlanden voor de aanslagen afvalstoffenheffing.
- Verwerking mutaties PWN voor het opleggen van de aanslagen rioolheffing oververbruik.
- Verwerking van de gegevens ten behoeve van het opleggen van reclamebelasting.
- Verwerking van de gegevens ten behoeve van het opleggen van grafrechten en parkeervergunningen.
- Het opleggen van aanslagen toeristenbelasting.

5.1.4 Bezwaarschriften

De procedure inzake het afhandelingen van bezwaarschriften is in 2010 niet gewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren. Het risico dat onrechtmatige verminderingen worden opgelegd door onvoldoende controletechnische functiescheiding binnen het proces van het afhandelen van bezwaarschriften is derhalve nog steeds aanwezig. Wij hebben een deelwaarneming uitgevoerd op de juiste afhandeling van de bezwaarschriften. Hierbij hebben wij geen tekortkomingen geconstateerd.

Ons advies aan de directeur om meer functiescheiding aan te brengen in het proces afhandelen van bezwaarschriften met betrekking tot belastingheffingen blijft gehandhaafd.

5.1.5 Reinigingsrecht

Alle niet-woningen komen in aanmerking voor reinigingsrechten tenzij een contract is ontvangen waaruit blijkt dat reeds een contract is afgesloten met een particulier afvalverwerkingsbedrijf.
Mutaties over het aanwezig zijn van een contract zijn ingevoerd in GOUW.
Wij hebben geconstateerd dat periodiek geen controle plaatsvindt c.q. actualisatie plaatsvindt van de gegevens over het wel of niet aanwezig zijn van een contract met een particulier afvalverwerkingsbedrijf. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de contracten niet altijd aanwezig zijn in het dossier.

Het risico bestaat dat de reinigingsrechten niet volledig worden geheven.

Wij adviseren om een inventarisatie uit te voeren op de niet-woningen zonder reinigingsrechten. Indien geen (geldig) contract aanwezig is dient deze te worden opgevraagd.
Wij hebben geadviseerd prioriteit te geven aan het uitvoeren van deze inventarisatie.

5.1.6 Verzenden van aanslagen

Voor een aantal heffingen/belastingen is en blijft de deelnemende gemeente verantwoordelijk voor het opleggen van de heffing/ belasting, zoals marktgelden, hondenbelasting, bouwleges etcetera. Wij hebben geconstateerd dat de mutaties vanuit de deelnemende gemeenten niet doorlopend genummerd zijn/ worden. Hierdoor bestaat het risico dat intern niet kan worden vastgesteld dat alle door de gemeente verstrekte mutaties zijn verwerkt in de belastingapplicaties.

Wij adviseren u toe te zien op de doorlopende nummering van de door de gemeente verstrekte mutaties per belastingsoort per gemeente, ter waarborging van de volledigheid van de verwerking van de verstrekte mutaties.

5.2 *Overige specifieke aspecten per gemeente*

5.2.1 Gemeente Haarlemmermeer

Toeristenbelasting gemeente Haarlemmermeer

Per 31 december 2010 betreft de nog op te leggen aanslag toeristenbelasting € 551.000. Evenals vorig jaar zijn de voorlopige aanslagen (2010) naar beneden bijgesteld. Cocensus heeft nog geen signalen ontvangen dat de gerealiseerde omzetten van de hotels in 2010 sterk afwijken van de aannames die zijn in de voorlopige aanslag.
Cocensus heeft op basis van signalen van het aantrekken van het aantal hotelbezoeken en in overleg met de gemeente Haarlemmermeer de geprognosticeerde totaal opbrengsten vastgesteld op het geraamde bedrag over 2010.

De onzekerheid inzake de opbrengst van toeristenbelasting 2010 hebben wij gerapporteerd in de rapportage aan de betreffende deelnemende gemeente.

5.2.2 Gemeente Beverwijk

Vermakelijkheidsretributie

Op verzoek van de gemeente Beverwijk heeft Cocensus € 174.000 vermakelijkheidsretributies geheven over 2008 inzake de Bazaar. Over de jaren 2009 en 2010 heeft deze heffing nog niet plaatsgevonden. Daarnaast zijn hiervoor ook geen bedragen opgenomen in de prognose nog op te leggen aanslagen.
De gemeente Beverwijk is verantwoordelijk voor de volledigheid van deze heffingen.

De opgelegde heffing over 2008 is nog niet ontvangen. Aan ons is meegedeeld dat de inbaarheid van de over 2008 opgelegde heffing mogelijk ter discussie staat.
Specifiek maken wij u erop attent dat in de stand van de debiteuren per 31 december 2010, vooralsnog geen rekening is gehouden met een eventueel te vormen voorziening voor oninbaarheid.

Grafrechten, prognose nog op te leggen

Wij hebben geconstateerd dat met betrekking tot de opbrengsten Grafrechten in de prognose nog op te leggen een bedrag ad € 2.000 opgenomen. Met betrekking tot de afloop van deze prognose in 2011 hebben wij vastgesteld dat in het kohier van januari 2011 € 23.000 aan rechten is geheven inzake 2010.
De prognose is derhalve € 21.000 te laag verantwoord.

5.2.3 Gemeente Hillegom

Conversie, aansluiting bestanden

Ten behoeve van het vaststellen van de juistheid, volledigheid van de conversie en de aansluiting van de gegevens volgens de oorspronkelijke overgedragen bestanden door Hillegom met de gegevens volgens Gouw IT hebben interne controlewerkzaamheden plaatsgevonden. Deze werkzaamheden hebben echter onvoldoende zichtbaar plaatsgevonden.
Ten tijde van onze controle was slechts een Excel spreadsheet beschikbaar waaruit de aansluiting blijkt tussen de twee bestanden (aantallen objecten, waardering etcetera). Onderliggende schermprints en overige documenten die aan deze aansluiting ten grondslag liggen waren niet beschikbaar.
Hierdoor bestaat in beginsel een onzekerheid over de juistheid en volledigheid van de beginstanden.

Gedurende 2010 hebben door Cocensus zichtbare controles plaatsgevonden op de juistheid, volledigheid van de stamgegevens/ begin- en gewijzigde standen, waaronder aansluiting met bestanden kadaster (volledigheid objecten) en het modelmatig taxeren (juiste waardering en juistheid subjecten (ratiolijsten). Wij hebben de werking van deze controles/ beheersmaatregelen getoetst. Naar aanleiding hiervan hebben wij geen bevindingen.

Het risico dat gegevens onjuist en/of onvolledig zijn geconverteerd wordt hierdoor als laag ingeschat.

Onderbouwing prognose nog op te leggen, kwijtscheldingen

In de verantwoording is € 117.000 opgenomen als prognose nog op te leggen aanslagen en € 92.000 als prognose nog op te leggen verminderingen.

Met betrekking tot de geprognosticeerde bedragen hebben wij de volgende bevindingen:

- Met betrekking tot de precario is een bedrag ad € 35.000 geprognosticeerd als nog op te leggen. Het geraamde bedrag over 2010 volgens de begroting bedraagt €2.000. De gemeente Hillegom is verantwoordelijk voor de volledigheid van de heffing.
- Met betrekking tot de hondenbelasting is in de belastingverantwoording € 10.000 als nog op te leggen vermindering geprognosticeerd. Hieraan ligt geen nadere onderbouwing ten grondslag.

ERNST & YOUNG

6 Automatisering

6.1 *Inleiding*

In het kader van de interim-controle besteden wij aandacht aan de informatiesystemen die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole. Wij hebben de general IT controls (wijzigingsbeheer, logische toegangsbeveiliging en back-up & recovery) rondom GouwBelastingen en GeoTax beoordeeld. In de volgende paragrafen zijn onze bevindingen weergegeven. Elk van de bevindingen hebben wij voorzien van een prioriteit hoog, midden of laag.

6.1.1 Informatiebeveiliging

Informatiebeveiligingsbeleid in concept opgesteld [Prioriteit: hoog]

Afgelopen jaar hebben wij enkele tekortkomingen geconstateerd op het gebied van informatiebeveiliging. Zo beschikte Cocensus niet over een informatiebeveiligingsbeleid, waren de wachtwoordeisen voor Gouwbelastingen onvoldoende en hadden alle gebruikers vergaande beheerrechten in Gouwbelastingen. Wij hebben geconstateerd dat voor deze bevindingen projecten zijn gestart. Het informatiebeveiligingsbeleid is in concept opgesteld en voor de wachtwoordeisen en vergaande beheerrechten zijn de projecten nog lopende.

De te stellen wachtwoordeisen zijn een standaard onderwerp in een informatiebeveiligingsbeleid. Wij adviseren u bij de nadere concretisering minimaal aandacht te besteden aan:

- wachtwoordlengte;
- complexiteitseisen;
- periodiek wijzigen;
- historie;
- blokkade.

Tevens adviseren wij u om in het informatiebeveiligingsbeleid vast te leggen hoe een gebruiker de gebruikersrechten ontvangt. Op basis van het beleid kunt u dan gebruikersrechten koppelen aan een gebruikersgroep of functie. De toekenning van rechten moet periodiek worden gemonitord. Op deze manier wordt voorkomen dat gebruikers onterecht vergaande beheerrechten hebben en alleen de rechten bezitten die zij uit hoofde van hun functie moeten hebben.

De directeur heeft toegezegd het informatiebeveiligingsbeleid aan ons beschikbaar te stellen zodra het document definitief is. Wij zullen dit document beoordelen en u later onze bevindingen rapporteren.

6.1.2 Wijzigingsbeheer

Proces wijzigingsbeheer [Prioriteit: midden]

Rondom het autoriseren, testen en accorderen van nieuwe wijzigingen (patches en updates) in GouwBelastingen en GeoTax is binnen Cocensus geen formele procedure ingericht. Wel is het afgelopen jaar een testformulier opgesteld. Hierin is opgenomen voor welk proces, welke activiteiten uitgevoerd dienen te worden. Tevens is een verantwoordelijke gekoppeld aan de activiteiten.

Wij hebben echter geconstateerd dat dit testprotocol nog niet altijd volledig wordt ingevuld. Hierdoor ontbreekt een vastlegging van geconstateerde issues en bestaat het risico dat wijzigingen worden geïmplementeerd voordat eventuele issues zijn opgelost.

Wij adviseren u om wijzigingen pas te implementeren wanneer het testformulier volledig is ingevuld en een definitief akkoord is gegeven door de applicatieverantwoordelijke. Voor de applicatie GeoTax is een dergelijk formulier nog niet opgesteld. Wij adviseren u ook voor deze applicatie testprotocollen op te stellen en vast te leggen en wijzigingen pas door te voeren na een definitief akkoord. Dit mede gezien het feit dat de applicatie GeoTax wordt vervangen voor de applicatie GT WOZ.

ERNST & YOUNG

7 Mededelingen in het kader van de controle van de jaarrekening 2010

In onderstaand schema hebben wij een aantal onderwerpen opgenomen die u als Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur behulpzaam kunnen zijn bij het invullen van uw controlerende rol.

Aandachtsgebied	Mededeling
Algemeen aanvaarde controle-standaarden De jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het bestuur. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, waaronder het Besluit Accountantscontrole Provincies en gemeenten Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Onderdeel van onze controle is het uitvoeren van een evaluatie van de relevante interne beheersingsmaatregelen teneinde de mate en diepgang van onze controlewerkzaamheden te plannen.	Bij de jaarrekening 2010 hebben wij d.d. een controleverklaring - gedateerd 11 maart 2011 afgegeven op het gebied van de getrouwheid en de rechtmatigheid
Belangrijke verslaggevingsgrondslagen Wij beoordelen de keuze van en wijzigingen in belangrijke verslaggevingsgrondslagen en controleren de toepassing van nieuwe verslaggevingsstandaarden.	Er hebben zich in 2010 geen belangrijke wijzigingen voorgedaan in de gehanteerde verslaggevingsgrondslagen.
Beoordelingen en schattingen van het management Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management.	Wij stellen vast of het Bestuur is geïnformeerd over de door het management gehanteerde werkwijze bij het maken van schattingen die van bijzonder belang zijn voor de jaarrekening. Tevens rapporteren wij omtrent ons oordeel over de aanvaardbaarheid van die schattingen. Wij onderschrijven de schattingen en de wijze waarop deze worden gemaakt door het management en de directeur.

Aandachtsgebied	Mededeling
Controleverschillen Wij informeren het Bestuur omtrent de controleverschillen (gecorrigeerd of niet) die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld en die naar ons oordeel individueel dan wel gezamenlijk een belangrijke invloed hebben op de financiële verslaggeving door de gemeenschappelijke Regeling. Wij informeren het Bestuur eveneens omtrent niet-gecorrigeerde controleverschillen waarvan het management heeft aangegeven dat zij van oordeel is dat deze zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel.	In bijlage 1 zijn de controleverschillen opgenomen geconstateerd tijdens onze controle. Deze zijn gecorrigeerd en na afloop van de controle resteren geen ongecorrigeerde verschillen.
Onze mening over de gehanteerde waarderingsgrondslagen en naleving van wettelijke bepalingen en richtlijnen voor de financiële verslaggeving Wij bespreken met het management de kwaliteit, en niet alleen de aanvaardbaarheid, van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving. In deze bespreking komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals: – nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen; – schattingen, beoordelingen en onzekerheden; – bijzondere transacties; – waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekeningposten, inclusief het tijdstip waarop transacties plaatsvinden en de periode waarin die worden verantwoord.	Naar onze mening zijn de door het management gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.
Discussies met het management omtrent belangrijke alternatieve verwerkingswijzen	Hier is geen sprake van geweest in het kader van de controle van de jaarrekening 2010

Aandachtsgebied	Mededeling
Verslaggeving omtrent belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële aangelegenheden of nieuwe ontwikkelingen	Wij stellen vast of het Bestuur is geïnformeerd over de gehanteerde werkwijze met betrekking tot de verslaglegging omtrent belangrijke ongebruikelijke transacties en de gevolgen van de verwerking van belangrijke controversiële aangelegenheden of nieuwe ontwikkelingen, waarvoor geen gezaghebbende regelgeving of algemeen aanvaarde grondslagen bestaan. Zo kunnen zich bijvoorbeeld belangrijke verslaggevingsvraagstukken voordoen op het gebied van de verantwoording van opbrengsten, off balance financiering en de verwerking in de jaarrekening van deelnemingen. Van bovenstaande aandachtspunten is over 2010 geen sprake geweest.
Werking van de interne beheersingsmaatregelen (waaronder de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking) Artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen.	De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Zie voorts hoofdstuk 6 van dit verslag voor onze bevindingen met betrekking tot het interne beheersingssysteem.
Verschillen van inzicht met het management over administratieve en verslaggevingskwesties	Er waren geen verschillen van inzicht met het management over de waarderingsgrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden.

ERNST & YOUNG

Aandachtsgebied	Mededeling
Volledigheid verplichtingen, claims, risico's en garanties De Gemeenschappelijke regeling Cocensus gaat gedurende een boekjaar tal van transacties aan. Het overgrote deel van deze transacties hebben hun weerslag in de financiële administratie. Een deel van de door uw organisatie in 2010 aangegane transacties heeft geen weerslag in de financiële administratie over 2010 terwijl hieruit wel financiële consequenties kunnen volgen. Als voorbeeld in dit kader noemen wij afgesloten contracten en aansprakelijkheidsstellingen.	Aangezien wij als accountant niet in staat zijn vast te stellen dat alle niet uit de administratie blijkende relevante verplichtingen, risico's en garanties volledig en juist in de jaarrekening zijn verwerkt, hebben wij de directeur gevraagd schriftelijk te bevestigen dat bij het opmaken van de jaarrekening alle relevante (en bekende) feiten en omstandigheden zijn betrokken. Wij hebben deze bevestiging d.d. 11 maart 2011 ontvangen.
Overige informatie in documenten die de gecontroleerde jaarrekening bevatten	Uit hoofde van onze wettelijke controletaak hebben wij alleen de jaarrekening gecontroleerd. Het jaarverslag is door ons beoordeeld op mogelijke tegenstrijdigheden met de jaarrekening.
Materiële fouten, fraudes en illegale handelingen	Hoewel hier niet specifiek op gericht, hebben onze controlewerkzaamheden het afgelopen jaar geen materiële fouten, fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door de directeur, het management of andere werknemers, aan het licht gebracht.
Overleg met andere accountants/ deskundigen	In het afgelopen jaar heeft geen overleg hoeven plaats te vinden met andere accountants/deskundigen.
Moeilijkheden in de uitvoering van de controle	Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan die de uitvoering van onze controle in belangrijke mate hebben bemoeilijkt.
Fraudes en illegale handelingen	Hoewel hier niet specifiek op gericht, hebben onze controlewerkzaamheden het afgelopen jaar geen fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door het management of andere werknemers, aan het licht gebracht.

ERNST & YOUNG

Aandachtsgebied	Mededeling
Onze onafhankelijkheid Onafhankelijkheid is naast deskundigheid een van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Wij hechten aan onze reputatie op het gebied van deskundigheid en onafhankelijkheid. Wij kennen een groot aantal maatregelen, vastgelegd in een continu geactualiseerde database, die de onafhankelijkheid dienen te waarborgen. Periodiek wordt de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld, bijvoorbeeld ten aanzien van potentieel conflicterende diensten en de financiële onafhankelijkheid. Onze professionals moeten jaarlijks hun onafhankelijkheid bevestigen.	Wij voldoen op alle punten aan de onafhankelijkheidsregelgeving die op ons van toepassing is.

Overzicht controleverschillen

In dit overzicht zijn de controleverschillen opgenomen. Tevens is aangegeven in hoeverre deze verschillen door de organisatie zijn verwerkt.

Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden worden verschillen verzameld tussen de door u verantwoorde bedragen en de bedragen die naar onze mening zouden moeten zijn verantwoord bij toepassing van de relevante grondslagen voor de financiële verslaggeving. Onderstaand is een overzicht gegeven van die ongecorrigeerde verschillen (zowel voor getrouwheid als rechtmatigheid).

	Correctie van de verschillen zou resulteren in een verslechtering van het resultaat met €
Specifieke verschillen:	
Niet verantwoorde schulden aan crediteuren per 31 december	8.200
Vooruitbetaalde kosten onjuist	15.000
Totaal van de specifieke verschillen	23.200

Model verantwoording 2010 Cocensus - uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem

	Belastingjaar	Debiteurenstand per 1-1 2010	Begroting 2010	Opgelegde kohieren/ aanslagen	Geraamde kwijtscheldlng	Werkelijke kwijtscheldlng	Werkelijke verminderlngen	Totaal afgeboekte Vorderingen	Ontvangsten	Debiteurenstand per 31-12-2010	Prognose nog op te leggen	Prognose nog te verminderen	Prognose netto totaalopbrengst
OZB	2010		27.152.000,00	28.538.115,26			425.481,17				687.000,00	94.000,00	28.706.000,00
	2009			1.956.090,92			125.857,19				46.000,00	11.000,00	27.040.000,00
	2008			368.026,18			58.292,46						
	voorgaande jaren					166,88	11.405,20						
Afvalstoffenheffing	2010		18.094.000,00	18.215.008,60	1.150.000,00	763.552,54	568.323,58				285.000,00	157.000,00	17.012.000,00
	2009			321.842,26		60.763,51	79.216,70				35.000,00	32.000,00	16.690.000,00
	2008			13.578,75		13.255,07	10.113,69						
	voorgaande jaren					10.807,38	8.185,81						
Reinigingsrecht	2010		610.000,00	688.542,39			117.704,14				40.000,00	1.000,00	610.000,00
(werkelijkheid	2009			77.505,05			50.756,84				6.000,00	0,00	576.000,00
inclusief BTW)	2008			31.797,78			28.710,86						
	voorgaande jaren												
Rioolrecht	2010		9.220.000,00	9.017.786,60			23.749,20				62.000,00	26.000,00	9.030.000,00
	2009			34.414,05			11.324,87				27.000,00		8.348.000,00
	2008			3.656,80			2.862,75						
	voorgaande jaren						596,68						
Hondenbelasting	2010		560.000,00	522.394,00		10.221,80	19.729,00				3.000,00	7.000,00	488.000,00
	2009			3.301,00		491,81	2.952,50					1.000,00	463.000,00
	2008			1.702,00		229,00	2.147,00						
						32,89	180,07						
Precariobelasting	2010		814.000,00	631.518,93			108.900,54				18.000,00	11.000,00	530.000,00
kabels & leidingen	2010			4.364.118,00									4.364.000,00
	2009			213.447,11			71.567,32				5.000,00		4.745.000,00
	2008			111.752,93			24.493,95						
	voorgaande jaren						786,86						
Reclamebelasting	2010		500.000,00	596.681,13			62.800,80				13.000,00	12.000,00	535.000,00
	2009			41.606,17			18.406,26				0,00	0,00	260.000,00
	2008												
Overig (ad hoc)	2010			350.430,31									
en dwanginvord.	2009												
	2008						42,00						
	voorgaande jaren					500,00	24.708,69						
Restverschil										57,87			
Totaal	2010	4.310.045,35	56.950.000,00	62.924.595,22	1.150.000,00	773.774,34	1.326.688,43	711.885,57	62.257.334,86	4.724.766,26	1.108.000,00	308.000,00	61.275.000,00
	2009			2.648.206,56		61.255,32	360.081,68				119.000,00	44.000,00	58.122.000,00
	2008			530.514,44		13.484,07	126.662,71						
	voorgaande jaren					11.507,15	45.863,31						

Paraaf J.. Nobel

Paraaf G.G.J. Schipper

Ter identificatie
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS