

Oplegvel Raadsstuk

Portefeuille C. van Velzen
Auteur Dhr. P.C. de Kruijf
Telefoon 5113045 E-mail: pdekruijf@haarlem.nl
CS/CC Reg.nr. 2009/183604
Bijlagen: 2
B & W-vergadering van 6 oktober 2009

Onderwerp

Wijziging begroting 2009 en ontwerp-begroting 2010 Cocensus

DOEL: Besluiten

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen artikelen 32 en 33 en artikel 18 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld gevoelens (wensen en bedenkingen) kenbaar te maken t.a.v. een ontwerp-begroting of wijziging van een begroting van Cocensus.

B&W

1. Het college stelt de raad voor in te stemmen met de 1^e en 2^e wijziging van de begroting 2009 en met de ontwerp-begroting 2010 van Cocensus
2. De hogere bijdrage over 2009 van afgerond € 51.000 als nadeel te verwerken in de 2^e Bestuursrapportage 2009
3. De geraamde bijdrage voor 2010 blijft binnen het budget zoals geraamd in de programmabegroting 2010
4. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit
5. Het college stuurt dit voorstel naar de gemeenteraad, nadat de commissie Bestuur hierover een advies heeft uitgebracht.

Raad:

Besluit in te vullen door griffie	Moties en amendementen in te vullen door griffie
<input type="checkbox"/> Conform	<input type="checkbox"/> Ja
<input type="checkbox"/> Gewijzigd	<input type="checkbox"/> Nee
<input type="checkbox"/> Aangehouden	
<input type="checkbox"/> Afgevoerd	Datum vergadering

Raadsstuk

Onderwerp: Wijziging begroting 2009 en ontwerpbegroting 2010 Cocensus

Reg.nummer: 2009/183604

1. Inleiding

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling waarin de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer en Hillegom de heffing en invordering van belastingen hebben uitbesteed. De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bepaalt waaraan gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen. Daarin is onder meer bepaald dat vaststellingen van begrotingen en wijzigingen van begrotingen aan de raden van de deelnemende gemeente worden voorgelegd. De gemeenteraad van Haarlem wordt in de gelegenheid gesteld gevoelens (wensen en bedenkingen) kenbaar te maken bij de wijziging van de begroting 2009 en de ontwerpbegroting 2010

2. Voorstel aan de raad

Het college stelt de raad voor:

- In te stemmen met de 1^e en 2^e wijziging van de begroting 2009 en met de ontwerpbegroting 2010 van Cocensus
- De hogere bijdrage over 2009 van afgerond € 51.000 als nadeel te verwerken in de 2^e Bestuursrapportage 2009.

3. Beoogd resultaat

Na het geven van de zienswijze door de gemeenteraad van Haarlem en de overige raden van de deelnemende gemeenten kunnen de begroting 2010 en de wijziging van de begroting 2009 definitief worden vastgesteld.

4. Argumenten

- Wijziging begroting 2009

De begroting 2009 wordt door middel van een eerste en tweede wijziging geactualiseerd. De eerste wijziging betreft een actualisering van de geraamde personeelslasten. In de primaire begroting 2009 zijn de loonkosten van 2008 verhoogd met de verwachte salarisindexatie van 2,25%. In werkelijkheid betreft de verhoging 2,2% en een verhoging van de eindejaarsuitkering met 1,5%. Ook waren in de primaire begroting de periodieke verhogingen niet geraamd. Ook zijn de overige premies met ca. 1% verhoogd. Per saldo een stijging van de lasten met € 128.000. Binnen de begroting 2009 was geen ruimte dit te compenseren. Voor Haarlem leidt dit tot een hogere bijdrage van afgerond € 51.000. Deze verhoging is incidenteel. Via efficiencymaatregelen blijft de bijdrage voor 2010 binnen de raming van onze conceptbegroting 2010.

De tweede wijziging betreft de financiële verwerking van de toetreding van Hillegom af € 250.000 en is budgettair-neutraal.

- Ontwerpbegroting 2010

Mede door de toetreding van Hillegom, de invulling van efficiencytaakstellingen en verdere uitbreiding van de werkzaamheden is de geraamde bijdrage voor 2010 lager dan de bijgestelde raming over 2009, te weten € 2.352.000, terwijl de bijgestelde bijdrage over 2009 is geraamd op € 2.420.000.

Voor 2010 wordt nog een verdere uitbreiding met de gemeente Beverwijk verwacht. Omdat de formele besluitvorming hieromtrent nog niet is afgerond, zijn de financiële consequenties daarvan nog niet verwerkt in de begroting 2010.

Toetreding van de gemeente Beverwijk zal dan ook later via een wijziging van de begroting 2010 geëffectueerd worden. Deze uitbreiding zal naar verwachting een positief effect hebben op de begroting.

5. Kanttekeningen

n.v.t.

6. Uitvoering

Na besluitvorming door de gemeenteraad wordt hierover gecommuniceerd met het dagelijks bestuur van Cocensus

7. Bijlagen

- 1^e en 2^e wijziging begroting 2009 Cocensus
- Ontwerpbegroting 2010 Cocensus

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester

8. Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

1. In te stemmen met de 1^e en 2^e wijziging van de begroting 2009 en met de ontwerpbegroting 2010 van Cocensus;
2. De hogere bijdrage over 2009 van afgerond € 51.000 als nadeel te verwerken in de 2^e Bestuursrapportage 2009.

Gedaan in de vergadering van

De griffier

De voorzitter

Begrotingswijziging nr. B2009 - 001

Voorstel :

De bijdrage 2009 voor de opdrachtgevers Haarlem en Haarlemmermeer met € 128.200 te verhogen in verband met de aanpassing op de salarissen 2009.

Voor de primaire begroting 2009 is de salariscomponent van begrotingsjaar 2008 verhoogd met de verwachte salarisindexering van 2,25%. In werkelijkheid zijn de salarissen in 2009 verhoogd met 2,2% CAO verhoging, een verhoging van de eindejaarsuitkering van 1,5%.

Tevens zijn in de primaire begroting 2009 de periodieke verhogingen niet meegenomen.

Deze worden ingeschat op 1% van de totale salariskosten.

In 2009 zijn de ABP premies verhoogd met 1%

Financieel zit bovenstaande er als volgt uit:

Primaire begroting 2009 (2008 + 2,25%)	€ 3.748.500
Primaire begroting 2008	€ 3.666.015
CAO verhoging 2,2%	€ 80.652
Verhoging eindejaarsuitkering 1,5%	€ 54.990
Verhoging periodieken 1%	€ 36.660
	€ 3.838.317
Verhoging ABP premies 1%	€ 38.383
Gecorrigeerde begroting 2009 (afgerond)	€ 3.876.700
Verhoging bijdrage opdrachtgevers	€ 128.200

Verdeling bijdrage opdrachtgevers :

Bijdrage Haarlemmermeer € 3.459.700 / € 5.716.100 * € 128.200	€ 77.600
Bijdrage Haarlem € 2.256.400 / € 5.716.100 * € 128.200	€ 50.600
Totaal	€ 128.200



cocensus



Besluit AB2009-002

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling 'Cocensus';

besluit:

In te stemmen met de toetreding van de gemeente Beverwijk per 1 januari 2010.

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van Cocensus van 28 augustus 2009.

de voorzitter,

de directeur a.i.,

J.J. Nobel

G.G.J. Schipper



cocensus

Begroting 2010

Gemeenschappelijke
regeling

Cocensus

Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
2. Begroting 2010	5
3. Toelichting begroting 2010	7
4. Financieringsparagraaf	11
5. Risico's	12
6. Kostenverdeelstaat	13
7. Tarieven	14
8. Staat van salarissen en sociale lasten 2010	15
9. Staat van activa 2010	16

1. Inleiding

Voor u ligt de financiële begroting 2010 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

In deze begroting 2010 zijn de financiële taakstellingen vanuit het meerjarenperspectief voor de deelnemende gemeenten verwerkt. Een belangrijk middel voor Cocensus om deze taakstellingen te realiseren is het realiseren van uitbreiding van werkzaamheden teneinde de voordelen van schaalvergroting optimaal te kunnen benutten.

In 2009 is een eerste uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling en groei van de activiteiten van Cocensus gerealiseerd door de toetreding van de gemeente Hillegom op 1 mei 2009.

Voor 2010 worden een aantal uitbreidingen verwacht, waarvan de financiële effecten nog niet zijn verwerkt in de begroting 2010. Deels omdat gewacht dient te worden op officiële besluitvorming, deels omdat de effecten op dit moment nog niet inzichtbaar zijn. Gedacht moet worden aan de voorgenomen toetreding van de gemeente Beverwijk aan de gemeenschappelijke regeling. Finale besluitvorming over deze toetreding vindt plaats op 30 oktober 2009 door de gemeenteraad van Beverwijk. Ook is er sprake van uitbreiding van werkzaamheden voor bestaande deelnemers. De gemeente Haarlem heeft per 1 juli 2009 de reclame belasting ingevoerd. Daarnaast is er bij de gemeente Haarlem een intern belastingoverleg opgestart teneinde de nog achtergebleven heffingen en invorderingsactiviteiten te inventariseren en waar mogelijk over te hevelen naar Cocensus. Soortgelijke trajecten vinden plaats bij de gemeente Haarlemmermeer, waar al de nodige voorbereidingen zijn getroffen om de gemeenteraad voor te stellen om de afvalstoffenheffing naar een gedifferentieerd tarief (Diftar) te gaan heffen.

Al deze op handen zijnde ontwikkelingen hebben tot gevolg, dat de begroting 2010 van de gemeenschappelijke regeling Cocensus met grote waarschijnlijk in november 2009, op moment dat een aantal ontwikkelingen zekerheden zijn geworden, nog een eerste begrotingswijziging zal ondergaan. De financiële effecten van deze ontwikkeling zijn vooralsnog ondergebracht in een stelpost hogere baten. Uiteraard is daarbij een randvoorwaarde dat de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet zullen stijgen.

Tot slot hebben wij in de begroting 2010 een inspanning geleverd om de overige niet gekwantificeerde stelposten onder de baten, die als soort van sluitpost in voorgaande begrotingen waren opgenomen, weg te werken onder gelijktijdige verlaging van de lasten.

2. Begroting 2010

LASTEN

Nr	Omschrijving	2009	2010
1	Personeel		
1.1	Salarissen en sociale lasten	3.952.200	4.024.300
1.2	Woon- / werkverkeer		50.000
1.3	Opleidingsplan	150.000	80.000
1.4	Overig	5.100	5.200
	Totaal Personeel	4.107.300	4.159.500
2	Huisvesting		
2.1	Kantoor	337.000	370.200
2.2	Energie en water	66.500	67.300
2.3	Kapitaallasten	116.100	115.900
2.4	Diensten	102.400	62.200
	Totaal Huisvesting	622.000	615.600
3	Automatisering		
3.1	Servers	122.400	141.500
3.2	Netwerk/infrastructuur	59.600	58.800
3.3	Pc's en randapparatuur	61.400	73.600
3.4	Belastingapplicaties	598.700	625.100
3.5	Kantoorapplicaties	63.700	71.900
3.6	Telefonie	106.900	108.500
3.7	Kapitaallasten projecturen	30.300	
3.8	Aandeel WOZ (zie 5.2)	-/- 286.300	-/- 286.300
3.9	Overeenkomst dienstverlener I.C.T.	200.000	200.000
	Totaal Automatisering	956.700	993.100
4	Overige uitgaven		
4.1	Diverse posten	439.400	461.200
4.2	Kapitaallasten voorbereidingskosten		
4.3	Kapitaallasten auto's	3.400	3.400
4.4	Rente langlopende lening	158.200	121.500
	Gecalculeerde rente	-177.100	-188.200
	Totaal Overige uitgaven	423.900	397.900
5	Uitvoering Wet Woz		
5.1	Budget inhuurcapaciteit	258.500	167.000
5.2	Aandeel automatisering (zie 3.7)	286.300	286.300
5.3	Overige uitgaven	35.800	20.000
	Totaal uitvoering Wet Woz	580.600	473.300
	Totaal lasten	6.690.500	6.639.400

Nr	Omschrijving	2009	2010
6	Bijdragen deelnemers GR		
6.1	Bijdrage gemeente Haarlemmermeer	3.537.300	3.483.400
6.2	Bijdrage gemeente Haarlem	2.307.000	2.352.000
6.3	Werkzaamheden Haarlem (kwijtschelding)	113.500	
6.4	Bijdrage gemeente Hillegom	250.000	372.000
	Totaal bijdragen deelnemers GR	6.207.800	6.207.400
7	Overige baten		
7.1	Dienstverleningsovereenkomsten	159.600	
7.2	Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	122.700	124.500
7.3	Uitbreiding dienstverlening derden	112.300	
7.4	Inkomsten 2 ^e verdieping	88.100	
7.5	Meeropbrengsten dwanginvordering		150.000
7.6	Stelpost overige baten		157.500
	Totaal overige baten	482.700	432.000
	Totaal baten	6.690.500	6.639.400

3. Toelichting begroting 2010

1. Personeel

1.1 Salarissen en sociale lasten (€ 4.024.300)

De salarisadministratie van Cocensus wordt verzorgd door het bureau salarisadministratie van de gemeente Haarlem. De raming van de salarislasten 2010 is gebaseerd op de werkelijke loonsom van 2009 aangevuld met 3,11 fte ten gevolge van de uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling met de gemeente Hillegom. Voor 2010 wordt geen loonmaatregel verwacht.

Eventuele wijzigingen vanuit de functiewaardering zijn nog niet meegenomen in de staat van salarissen en sociale lasten.

In hoofdstuk 8 wordt de staat van salarissen en sociale lasten voor 2010 nader gespecificeerd.

1.2 Woon- / werkverkeer (€ 50.000)

In 2009 is voor de gemeenschappelijke regeling Cocensus een vervoersregeling opgesteld (woon-/ werkverkeer). Voor 2010 wordt deze post afzonderlijk geraamd.

1.3 Opleidingsplan (€ 80.000)

Conform afspraken die zijn gemaakt tijdens de totstandkoming van het sociaal akkoord heeft Cocensus in het verleden 4% van de post Salarissen en sociale lasten (ad 1.1) ten behoeve van het opleidingsplan. In voorgaande jaren is dit budget altijd ruimschoots overschreden. In de begroting 2010 stellen wij voor om hetzelfde percentage te ramen, i.c. 2%, dat ook bij de opdrachtgevende gemeenten wordt gehanteerd.

1.3 Overige kosten (€ 5.200)

Een beperkt budget van € 5.200 is gereserveerd voor zaken als gedifferentieerd belonen, kerstpakketten e.d.

2. Huisvesting

2.1 Kantoor (€ 370.200)

De kosten van huren van de huisvesting van Cocensus is gebaseerd op 2.400 m² à € 127,-- en 60 parkeerplaatsen à € 989,-/869,- verhoogd met een geraamde huurverhoging van 2,49%

2.2 Energie en water (€ 67.300)

Het budget van 2010 is verhoogd met een prijscompensatie van 1,25%

2.3 Kapitaallasten (€ 115.900)

De kapitaallasten betreffen de lasten van rente en afschrijving met betrekking tot de investeringen in de huisvesting van Cocensus. Het gaat hier met name om de investeringen in de kantoorruimten (binnenwanden, kantine, serverruimte, rookruimte). Een specificatie van de kapitaallasten is opgenomen in de staat van Activa.

2.4 Diensten (€ 62.200)

De raming voor diensten betreffen serviceverlening, schoonmaak, koffievoorziening, kunst, planten e.d.(€ 41.400) en de aanschaf van klein meubilair (€ 20.800).

3. Automatisering

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

Nr	Omschrijving	Kapitaallasten	Overig	Totaal
3.1	Servers	129.000	12.500	141.500
3.2	Netwerk/infrastructuur	30.800	28.000	58.800
3.3	Pc's en randapparatuur	54.600	19.000	73.600
3.4	Belastingapplicaties	305.100	320.000	625.100
3.5	Kantoorapplicaties	51.900	20.000	71.900
3.6	Telefonie	40.000	68.500	108.500

De lasten van rente en afschrijving zijn gebaseerd op de investeringen, zoals opgenomen in de staat van Activa. Voor de belastingapplicaties is de afschrijvingstermijn vastgesteld op 10 jaar. In overleg met de accountant is vastgesteld, dat gezien de praktijkervaring een termijn van 10 jaar reëel is, mede omdat de applicaties via tussentijdse releases steeds worden geactualiseerd en er feitelijk geen sprake is van hernieuwde aanschaf maar een soort van voortgaande upgrading.

Voor de belastingapplicaties (Gouw en Geotax) zijn de overige kosten ook gebaseerd op in rekening gebrachte bedragen, die zijn gerelateerd aan het aantal inwoners van het belastinggebied.

3.8 Aandeel WOZ (-/- € 286.300)

Het doorbelasten van een deel van de automatiseringskosten aan de uitvoering van de wet WOZ is gedaan teneinde de kosten voor de uitvoering van de wet WOZ zo zuiver mogelijk te benaderen.

3.9 Overeenkomst ICT dienstverlener (€ 200.000)

Een deel van de onderhoud en beheerscontracten, met name op het gebied van netwerken, infrastructuur en kantoorautomatisering, is door Cocensus in de vorm van SLA-overeenkomsten (Service Level Agreements) uitbesteed. Voor 2010 is hier een budget voor geraamd van € 200.000.

4. Overige uitgaven

4.1 Diverse posten (€ 461.200)

In de begroting 2010 is het onderdeel overige uitgaven gelijk gehouden aan de begroting 2009. Enkele posten, zoals drukwerk, salarisadministratie en onvoorzien zijn aangepast in verband met de toetreden van gemeente Hillegom.

	Begroting 2009	Begroting 2010
Representatie	15.000	15.000
Drukwerk	150.000	160.000
Kantoormaterialen	20.000	20.000
Abonnementen	10.000	10.000
Advertentie/reclamekosten	2.000	2.000
Verzekeringen	15.000	15.000
Autokosten	37.800	42.800
Reis- en verblijfkosten	4.500	4.500
Arbodienst	15.000	15.000
Ondernemingsraad	15.000	15.000
Bedrijfshulpverlening	5.000	5.000
Accountant	13.000	13.000
Salarisadministratie	12.000	13.900
Portokosten	75.000	80.000
Onvoorzien - overig	50.100	50.000
Totaal	439.400	461.200

4.3 Kapitaallasten auto's (€ 3.400)

In 2008 zijn door Cocensus een 2-tal auto's waarvan de leaseperiode was verstreken overgenomen van de leasemaatschappij. Verder is er een auto van gemeente Haarlem overgenomen.

4.4 Rente (€ 188.200)

De toegerekende rente aan de staat van activa bedraagt op basis van 5% € 188.200. Voor de financiering van de activa zijn een drietal leningen bij de BNG afgesloten. De werkelijke verschuldigde rente hierop bedraagt € 121.500.

5. Uitvoering wet WOZ

5.1 Budget inhuurcapaciteit (€ 250.000)

Inhuurbudget is vastgesteld op € 250.000,- verhoogd om de taxatiewerkzaamheden van gemeente Hillegom op te vangen en bij afdeling Bezwaar en Beroep in piekperiode extra capaciteit in te huren.

5.2 Aandeel automatisering (286.300)

Zie toelichting bij 3.7

5.3 Overige uitgaven (€ 20.000)

Hieronder worden verantwoord de specifieke kosten van maatwerk (bijvoorbeeld inrichting van bestanden ten behoeve van het modelmatig waarderen) in het kader van de uitvoering van de Wet WOZ.

6. Bijdragen deelnemers GR

6.1 tm 6.4 *Bijdragen deelnemende gemeenten.*

Voor de berekening van de bijdragen van de deelnemende gemeenten voor 2010 is de nota Uitgangspunten begroting 2010 gevolgd. De gemeente Haarlem hanteert deze nota voor de vaststelling van de gemeentelijke bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen.

Voor 2010 is voor de aanpassing van de gemeentelijke bijdrage uit hoofde van loon- en prijscompensatie een gewogen percentage van 0,3% vastgesteld.

Daarnaast wordt voor de bijdrage aan Cocensus voor 2010 uitgegaan van een accres (uitbreiding belastbare objecten en subjecten, zijnde voornamelijk nieuwbouw) van 1%.

Tot slot wordt voor beide gemeenten de bijdrage verminderd met de ingerekende taakstelling.

Voor 2010 stellen wij derhalve voor om de bijdragen van gemeente Haarlem en Haarlemmermeer als volgt vast te stellen:

Haarlem:

De begroting 2009 na 1^e wijziging: € 2.307.000 + € 113.500 (kwijschelding) = is gelijk € 2.420.500

De bijdrage voor 2010 wordt € 2.420.500 x 1,003 x 1,01 = € 2.452.000 minus € 100.000 taakstelling is gelijk aan **€ 2.352.000**.

Haarlemmermeer:

De begroting 2009 na 1^e wijziging: € 3.537.300 .

De bijdrage voor 2010 wordt € 3.537.300 x 1,003 x 1,01 = € 3.583.400 minus € 100.000 taakstelling is gelijk aan **€ 3.483.400**.

Hillegom:

De bijdrage 2010 voor de gemeente Hillegom is conform het raadsvoorstel van april 2009(waarin rekening is gehouden met prijs-, looncompensatie en accres) vastgesteld op **€ 372.000,-**

7 Overige baten

7.1 *Dienstverleningsovereenkomsten (€ 50.000)*

De gemeente Oegstgeest zal in 2010 aansluiten bij de Gemeenschappelijke regeling van Rijnland. In de raming van 2010 worden derhalve geen inkomsten uit dienstverlening meer geraamd, hoewel naar alle waarschijnlijkheid de gemeenten Oegstgeest in 2010 nog wel een beroep zal doen op ondersteuning door Cocensus.

7.2 *Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers (€ 124.500)*

Met beide opdrachtgevende gemeenten wordt gesproken over de overheveling van achtergebleven taken op het gebied van gemeentelijke belastingen of aanverwante activiteiten. In 2009 is de reclamebelasting Haarlem reeds geëffectueerd, maar wordt er ook overleg gevoerd over zaken op het gebied van parkeerzaken, diftar en invordering.

Inmiddels is een opdracht voor de uitvoering van reclamebelasting door de gemeente Haarlem geautoriseerd, hetgeen leidt tot invulling van een bedrag aan inkomsten van € 48.500. De gemeente Haarlemmermeer heeft zich garant gesteld voor de invulling van de helft van het geraamde bedrag, zodat er nog een nader te invullen bedrag resteert van € 14.000.

7.3 Uitbreiding dienstverlening derden (€ 0)

Omdat deze stelpost op voorhand niet gekwantificeerd kan worden is in overleg met de opdrachtgevers besloten om deze post niet meer te ramen onder gelijktijdige verlagen van een aantal inkomstenposten.

7.5 Meeropbrengsten dwanginvordering (€150.000)

In het kader van het vaststellen van de jaarrekening 2008 is afgesproken dat Cocensus de meeropbrengsten dwanginvordering van de opdrachtgevers ontvangt ter compensatie van de extra werkzaamheden. De raming voor 2010 is gebaseerd op de werkelijke afrekening zoals die over 2008 heeft plaatsgevonden (destijds € 145.000)

7.6 Stelpost hogere baten (€ 157.500)

In verband met de op handen zijnde ontwikkelingen in het kader van de uitbreiding van de werkzaamheden van Cocensus wordt ter dekking van de begroting een stelpost geraamd van 157.5000. euro. Nadere concretisering van deze stelpost zal plaatsvinden in de eerste begrotingswijziging 2010 van de gemeenschappelijke regeling, die zal worden vastgesteld in november 2009.

4. 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. In 2008 is hiertoe het treasurybeleid vastgesteld.

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 bedraagt de kasgeldlimiet voor Cocensus € 589.800.

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. Het saldo van de langlopende schulden bedraagt per 31 december 2009 € 3.160.000. De aflossing geschiedt achteraf.

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.

Financieringsbehoefte De GR Cocensus kent in haar begrotingsstukken geen afzonderlijk investeringsplan. Als jong bedrijf kent Cocensus nog geen nieuwe investeringen of vervangingsinvesteringen. Mochten er investeringen worden gepleegd, dan worden deze inclusief de bijbehorende dekking van de kapitaallasten ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.

Wat betreft de **financieringswijze** heeft Cocensus er voor gekozen om aan te sluiten bij 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.

De **rentekosten** voor de langlopende leningen bedragen in 2010 € 121.500. De toegerekende rente aan de materiële activa bedraagt, op basis van het door het bestuur vastgestelde rentepercentage van 5%, voor 2010 € 188.200.

Weerstandvermogen

Het is 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. In het kader van het ISO traject zijn in 2009 procesbeschrijvingen opgesteld, waarin tevens de risico's zijn geïnventariseerd en de te treffen beheermaatregelen.

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 weerstandsvermogen 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 rekeningresultaten van Cocensus (een soort van winstbestemming). Uitgangspunt is dat in de loop der jaren een reservepositie dient te worden opgebouwd ter grootte van 15% van het begrotingstotaal. Op basis van de begroting 2010 zou dat overeenkomen met een bedrag van afgerond € 1 miljoen.

5. 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.

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 ontwikkelingen in het kader van de BAG. Een en ander heeft al wel geleid tot vooraankondigingen van mogelijke tariefsverhogingen van de onderhouds- en licentiekosten. Als grote klant zijn we in dit kader de onderhandelingen gestart teneinde staffels af te spreken voor betreffende kosten, immers groei van Cocensus betekent ook groei voor de software-leveranciers. Daarnaast is aan beide leveranciers gevraagd om nadrukkelijk inzicht te geven in de BAG-gerelateerde kosten teneinde het kostenonderscheid in belastingkosten en BAG-kosten zo zuiver mogelijk te houden. Zodra dit inzicht helder is, zullen wij de kostenontwikkelingen met de opdrachtgevende gemeenten bespreken.

6. Kostenverdeelstaat.

De lasten 2010 zijn ten behoeve van de tarieven zoveel mogelijk direct toegerekend naar de afdelingen. Voor de toerekening van de overheadkosten van directie en bedrijfsbureau is gebruik gemaakt van verhoudingspercentages.

	Directie	Bedrijfsbureau	WOZ (W)	Gegevens & heffing (G)	Invordering (I)	Bezwaar & Beroep (B)	Totaal
Personeel	189.600	574.900	1.665.700	487.900	867.400	455.000	4.240.500
Huisvesting		615.600					615.600
ICT		993.100					993.100
Overige uitgaven		447.900					447.900
Uitvoering WOZ			556.300				556.300
Doorb. directie	-189.600		104.500	22.900	40.800	21.400	0
Doorb. bedr.bur.		-2.631.500	1.450.100	318.400	566.100	296.900	0
Totaal afd.lasten	0	0	3.776.600	829.200	1.474.300	773.300	6.853.400

7. Tarieven.

Om te komen tot een outputbegroting zijn er in 2008 bouwstenen vastgesteld die dienen als input voor de tarieven. Het betreft hier een rekenmodel, dat mogelijk nog gedifferentieerd gaat worden op een aantal onderdelen. Zo kan bijvoorbeeld een onderscheid gemaakt kunnen worden tussen woningen en niet-woningen en bijvoorbeeld tussen de afhandeling van bezwaren en beroepen. Daarnaast kunnen grote belanghebbenden, zoals bijvoorbeeld de luchthaven Schiphol als aparte account gepresenteerd worden. In 2008 is het tijdschrijven aangepast aan de in onderstaand overzicht genoemde componenten. Deze aanpassingen zijn in 2009 ingevoerd, zodat we voor 2010 over ervaringscijfers kunnen gaan beschikken. De in het onderstaand overzicht genoemde aantallen zijn gebaseerd op 2009 en doorgetrokken naar 2010.

	Totaal	Afdelingskosten (€)		Tarief (€)
WOZ		3.776.600	W	
Woningen	136.000			25,08
Niet woningen	14.600			25,08
Bezwaren / beroepen		773.300	B	
Bezwaren niet-/woningen	6.000			69,23
Heffingsbezwaren	5.000			69,23
Beroepen niet-/woningen	140			69,23
Heffingsberoepen	30			69,23
Gegevens		829.200	G	
Objecten	453.600			0,91
Heffingen			H	
Onroerend zaak belasting	163.300			0,91
Afvalstoffen	126.000			0,91
Reinigingsrecht	3.400			0,91
Rioolrecht	147.300			0,91
Liggeld	100			0,91
Parkeerbelasting	3.300			0,91
Precariobelasting	5.100			0,91
Hondenbelasting	5.000			0,91
Toeristenbelasting	100			0,91
Invordering		1.474.300	I	
Heffingsobjecten	453.600			3,25

8. Staat van salarissen en sociale lasten 2010

Afdeling / functie	formatie	Salarissen en sociale lasten 2010
DIRECTIE	3,55	174.900
WOZ	27,44	1.583.500
GEGEVENS EN HEFFING	9	463.200
INVORDERING	15,56	823.700
BEZWAAR EN BEROEP	8,56	431.500
BEDRIJFSBUREAU	8	547.500
TOTAAL	72,11	4.024.300

9. 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. 2.010,00	Boekwaarde 31-12-2010	Kapitaal- rente 2010	Kapitaal- lasten 2010	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
Kantoormeubilair	794.716,51				794.716,51	120	66.010,41	728.706,10	79.471,65	649.234,45	36.435,30	115.906,96	EN
Totaal	794.716,51	0,00			794.716,51		66.010,41	728.706,10	79.471,65	649.234,45	36.435,30	115.906,96	
Servers													
Centrale computerruimte	243.582,79				243.582,79	120	23.753,58	219.829,21	24.358,28	195.470,93	10.991,46	35.349,74	EN
Software centrale servers	214.013,35				214.013,35	60	28.069,99	185.943,36	42.802,67	143.140,69	9.297,17	52.099,84	EN
Kantoorautomatisering servers	172.838,78				172.838,78	60	34.567,76	138.271,02	34.567,76	103.703,27	6.913,55	41.481,31	EN
Totaal	630.434,92	0,00			630.434,92		86.391,33	544.043,59	101.728,71	442.314,89	27.202,18	128.930,88	EN
Netwerk/infrastructuur													
Netwerk	58.317,62				58.317,62	120	5.831,76	52.485,86	5.831,76	46.654,10	2.624,29	8.456,05	EN
Netwerkapparatuur	92.326,84				92.326,84	60	16.009,92	76.316,92	18.465,37	57.851,55	3.815,85	22.281,21	EN
Totaal	150.644,46	0,00			150.644,46		21.841,68	128.802,78	24.297,13	104.505,65	6.440,14	30.737,27	
PC's en Randapparatuur													
PC apparatuur	216.525,31				216.525,31	60	24.229,38	192.295,93	43.305,06	148.990,86	9.614,80	52.919,86	EN
Randapparatuur	7.071,84				7.071,84	60	1.414,37	5.657,47	1.414,37	4.243,10	282,87	1.697,24	EN
Totaal	223.597,15	0,00			223.597,15		25.643,75	197.953,40	44.719,43	153.233,97	9.897,67	54.617,10	
Belastingapplicaties													
Gouw belastingen Haarlem	880.375,59				880.375,59	120	83.956,56	796.419,03	88.037,56	708.381,47	39.820,95	127.858,51	EN
Belastingapplicatie Haarl'meer	920.152,51				920.152,51	120	87.934,25	832.218,26	92.015,25	740.203,01	41.610,91	133.626,16	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	75.195,32				75.195,32	120	0,00	75.195,32	7.519,53	67.675,79	3.759,77	11.279,30	EN
Geotax	129.154,20				129.154,20	60	0,00	129.154,20	25.830,84	103.323,36	6.457,71	32.288,55	EN
Totaal	2.004.877,62	0,00			2.004.877,62	420	171.890,81	1.832.986,81	213.403,18	1.619.583,63	91.649,34	305.052,52	
Kantoorapplicaties													
Software overige applicaties	77.947,78				77.947,78	60	14.999,56	62.948,22	15.589,56	47.358,67	3.147,41	18.736,97	EN
PC software	135.982,31				135.982,31	60	17.530,12	118.452,19	27.196,46	91.255,73	5.922,61	33.119,07	EN
Totaal	213.930,09	0,00			213.930,09		32.529,68	181.400,41	42.786,02	138.614,39	9.070,02	51.856,04	
Telefonie													
Telefooncentrale	165.931,66				165.931,66	60	30.730,89	135.200,77	33.186,33	102.014,44	6.760,04	39.946,37	EN
Totaal	165.931,66	0,00			165.931,66		30.730,89	135.200,77	33.186,33	102.014,44	6.760,04	39.946,37	
Bedrijfsmiddelen													
Auto's	13.494,45				13.494,45	60	0,00	13.494,45	2.698,89	10.795,56	674,72	3.373,61	EN
Totaal	13.494,45	0,00			13.494,45		0,00	13.494,45	2.698,89	10.795,56	674,72	3.373,61	
Totale activa	4.197.626,86	0,00	0,00	0,00	4.197.626,86		435.038,55	3.762.588,31	542.291,34	3.220.296,97	188.129,42	730.420,75	