

Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille C. van Velzen
Auteur Dhr. P.C. de Kruijf
Telefoon 5113045 E-mail: pdekruijf@haarlem.nl
CS/CC Reg.nr. 2010/77552
Te kopiëren: B & W-vergadering van 13 april 2010

Onderwerp

Jaarverslag 2009 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 2009 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus.
2. Het college besluit in te stemmen met de hogere bijdrage over 2009 van € 45.516. De hogere lasten zijn al verwerkt in de jaarrekening 2009 van de gemeente.
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit
4. Het besluit van het college wordt ter informatie voorgelegd aan de commissie Bestuur

Collegebesluit

Onderwerp: Jaarverslag 2009 Gemeenschappelijke regeling Cocensus

Reg. Nummer: 2010/77552

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 2009 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus.
2. Het college besluit in te stemmen met de hogere bijdrage over 2009 van € 45.516. De hogere lasten zijn al verwerkt in de jaarrekening 2009 van de gemeente.
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit.
4. Het besluit van het college wordt ter informatie voorgelegd aan de commissie Bestuur.

3. Beoogd resultaat

Het vaststellen van een zienswijze over de jaarrekening 2009 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

4. Argumenten

De jaarrekening sluit met een geraamde bijdrage van Haarlem van € 2.307.000. Daarbij is echter rekening gehouden met een afdracht van invorderingskosten van Haarlem aan Cocensus, dat € 45.516 hoger is dan de werkelijk ontvangen baten voor invorderingskosten. In feite is de jaarrekening 2009 derhalve niet sluitend. De aanvullende bijdrage van € 45.516 is verwerkt in de jaarrekening 2009 van de gemeente Haarlem. Dit resultaat is met name ontstaan door hogere kosten voor onvoorzien (€ 78.000) vanwege het ISO-traject, incl. certificering en uitgaven i.v.m. het functiewaarderingstraject. Daarnaast is het budget autokosten met € 70.000 overschreden. Het betreft o.m. de afrekening van aflopende leasecontracten en de inwerkingtreding met terugwerkend e kracht tot 1 juli 2008 van een nieuwe vervoersregeling.

Na verwerking van het rekeningsaldo 2008 bedroeg het eigen vermogen € 17.319 negatief. Na verwerking van het rekeningsaldo 2009 bedraagt de algemene reserve € 7.712 negatief.

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

Voorts is een verslag van bevindingen ingediend.

In de voorgaande rapportage zijn aandachtspunten geformuleerd ter verbetering van de onderlinge afstemming tussen Cocensus en de gemeente Haarlem.

De accountant constateert dat in 2009 hierin verbeteringen zijn aangebracht, met name met betrekking tot de totstandkoming van de verantwoordingen en de

analyses. Voorts wordt in samenwerking met GOUW gewerkt aan een standaard format voor de maandelijkse verwerking van de belastingopbrengsten. Wel wordt geadviseerd dit format nu op korte termijn definitief te maken.

Andere aanbevelingen hebben betrekking op:

- Zichtbare audittrail;
- Meer functiescheiding in het proces van afhandelen van bezwaarschriften;
- Uitvoeren inventarisatie op de niet-woningen zonder reinigingsrechten (beschikken de eigenaren over een particulier contract?)
- Automatisering (toegangs-en informatiebeveiliging, wachtwoordinstellingen en back-ups en de wijze van bewaring daarvan);

Er is nog geen reactie van Cocensus ontvangen op de aanbevelingen van de accountant.

5. Kanttekeningen

Geen

6. Uitvoering

N.v.t.

7. Bijlagen

Jaarverslag 2009 Gemeenschappelijke regeling Cocensus;

Het college van burgemeester en wethouders

de secretaris

de burgemeester



cocensus

Jaarverslag 2009

Gemeenschappelijke regeling Cocensus

INHOUDSOPGAVE

1.	Algemeen	
	1.1 Inleiding	4
	1.2 Organisatie	4
	1.3 Terugblik op 2009 en nieuwe ontwikkelingen	6
2.	Bedrijfsvoering	
3.	Uitvoering belastingen 2009	12
4.	Ontwikkelingen per afdeling	14
5.	Personeel	18
6.	Weerstandsvermogen en risico's	20
7.	Financieringsparagraaf	22
8.	Financieel jaarverslag en balans	
	8.1 Samenvatting financieel resultaat	23
	8.2 Begrotingsrechtmatigheid	24
	8.3 Balans	26
	8.4 Grondslagen waardering en resultaatbepaling	27
	8.5 Toelichting bedrijfsresultaat	28
	8.6 Toelichting op de balans	31
9.	Bijlagen	
	9.1 Staat van activa	34

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Voor u ligt de derde 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 toegetreten tot Cocensus en per 1 januari 2010 wordt de gemeente Beverwijk deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening 2009 is afgesloten met een kleine positief resultaat van 9.000 euro. Wij stellen voor om dit overschot te verrekenen met de negatieve algemene reserve van 17.000 euro, zodat er op de balans nog een negatieve reserve resulteert van 8.000 euro

1.2 Organisatie

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling op het niveau van de gemeentelijke colleges van B&W. Het algemeen- en het dagelijks bestuur kennen de volgende samenstelling:

Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur

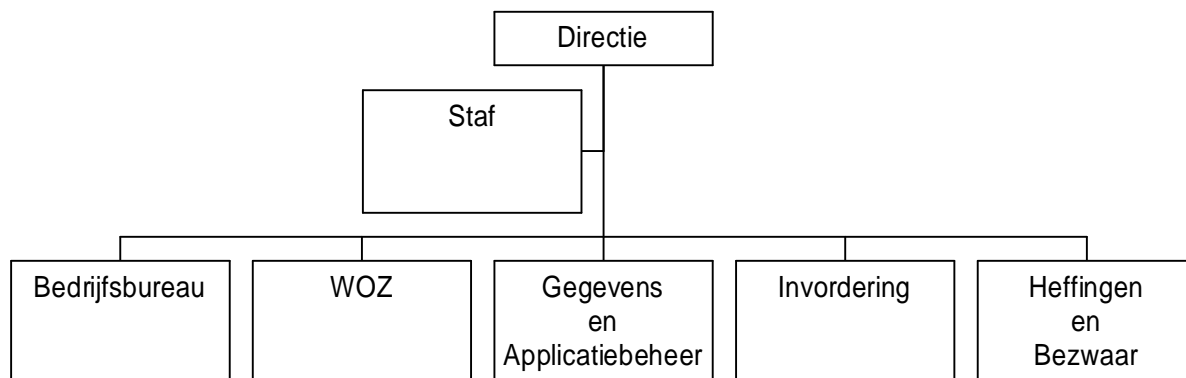
Voorzitter	Jeroen Nobel	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Vice-voorzitter	Chris van Velzen	wethouder gemeente Haarlem
Lid	Herman Tuning	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Lid	Maarten Divendal	wethouder gemeente Haarlem

Benoeming van de leden van het algemeen en dagelijks bestuur heeft op 15 december 2006 plaatsgevonden voor een periode van 4 jaar.

Per 1 juli 2009 is de organisatie van Cocensus gewijzigd naar een viertal vakafdelingen. Bij de inrichting is aansluiting gezocht naar de werkprocessen van Cocensus en een onderscheid gemaakt naar objectgerichte en subjectgerichte afdelingen. De subjectgerichte afdelingen kenmerken zich door de directe contacten met de inwoners van de deelnemende gemeenten.

Objectgericht: WOZ en Gegevens & Applicatiebeheer
Subjectgericht: Heffingen & Bezwaar en Invordering

Het organisatieschema van Cocensus ziet er als volgt uit:



Overzicht toegestane formatie Cocensus

Directie + staf	3,55
Bedrijfsbureau	8,00
WOZ	24,00
Gegevens en Applicatiebeheer	11,56
Invordering	14,56
Heffingen en Bezwaar	10,44
Totale formatie	72,11

1.3 Korte terugblik op 2009 en nieuwe ontwikkelingen

Een belangrijke ontwikkeling in 2009 was de uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling met de gemeenten Hillegom en Beverwijk. Daarmee is het verzorgingsgebied van Cocensus net boven de 350.000 inwoners gekomen. Met name in het laatste kwartaal is veel tijd gaan zitten in de conversie en de samenvoeging van de gemeentelijke belastinggegevens in het heffingsstelsel en het waarderingssysteem van Cocensus.

Een andere succesvolle mijlpaal in 2009 was het behalen van ISO-certificering voor het management- en kwaliteitssysteem van Cocensus. Per 1 oktober heeft de KEMA aan Cocensus het IS) 9001:2008 certificaat verleend.

De interne reorganisatie is in het vorige hoofdstuk reeds aan de orde geweest.

Op 12 november 2008 heeft het Georganiseerd Overleg (GO) de bedrijfsvervoerregering en het nieuwe functiehuis van Cocensus vastgesteld. Met deze vaststelling is een langdurig traject ten finale afgesloten.

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.

Vorbereidingen die in 2010 hun vervolg zullen krijgen hebben plaatsgevonden op het gebied van digitale ontsluiting van belastinggegevens aan de inwoners van de deelnemende gemeenten en het digitaal archiveren van de cliëntenbestanden (bezwaarschriften en kwijtscheldingsverzoeken).

De eerste helft van 2010 zal in het teken staan van het afstemmen van de rapportages en de gegevens met de nieuwe deelnemende gemeenten. Voor de 2^e helft van 2010 is een strategische notitie opgesteld teneinde te onderzoeken of verdere uitbreiding van Cocensus gerealiseerd kan worden. De groeiambitie is door het Bestuur van Cocensus gesteld op een verzorgingsgebied van 500.000 inwoners.

In 2010 zullen de ontwikkelingen op het gebied van de basisregistraties en in het bijzonder de BAG nog de nodige inspanningen vragen. En daarnaast zal Cocensus ook geconfronteerd worden met kostenverhogingen omdat ook de software van de belastingpakketten op deze ontwikkelingen (landelijke voorzieningen) zal moeten worden aangepast. Wij hebben bij het opstellen van de begroting 2010 hiervan melding gemaakt in de risicoparagraaf.

2. Bedrijfsvoering

Voor het leveren van een klantgerichte en kwalitatief goede dienstverlening aan onze opdrachtgevers en de inwoners van Haarlem, Haarlemmermeer en Hillegom 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 2009 op de diverse terreinen zijn ondernomen.

HRM

Functiegebouw

Na veel hindernissen heeft het Georganiseerd Overleg en het Dagelijks Bestuur van Cocensus het functiegebouw op resp. 12 november en 18 december 2009 vastgesteld. Implementatiedatum van het nieuwe functiegebouw zal in januari 2010 zijn. Met de Ondernemingsraad is de afspraak gemaakt dat het systeem jaarlijks onderhouden zal worden.

Vervoersregeling

Ook de vervoersregeling van Cocensus is door het GO en het Dagelijks Bestuur op resp. 12 november en 18 december 2009 vastgesteld. In de nieuwe vervoersregeling zijn alle afspraken neergelegd over de hoogte van vergoeding voor woon-werkverkeer, dienstreizen, gebruik van eigen auto voor dienstreizen en gebruik van leaseauto's. Met de leden van het GO is overeengekomen dat de vervoersregeling met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2008 geïmplementeerd zal worden.

Opleidingen

Het opleidingsplan 2009 is tot stand gekomen door input uit de functionering – en POP-gesprekken. Totaal is er in 2009 ca. € 83.000,00 uitgegeven aan opleidingen. Dit is 33% meer dan het voorgaande jaar. Deze stijging is te verklaren doordat men in 2007 begonnen is met het voeren van functioneringsgesprekken waardoor behoefte en noodzaak van opleidingen explicieter naar voren is gekomen.

Teneinde medewerkers meer te betrekken bij de werkplannen en doelstellingen van de afdeling hebben afdelingsmanagers hun werkplannen gepresenteerd aan de afdeling. Veelal is dit buitenshuis gebeurd zodat er een hechte teamspirit gecreëerd kon worden.

Bij de afdeling Invordering zijn medewerkers die in 2008 gestart zijn met een HALO-opleiding aan de Bestuursacademie, het schooljaar 2009/2010 ingegaan. Om de invorderingskennis op peil te houden is een groot deel van de medewerkers van Invordering naar themadagen geweest.

Opleidingen bij de afdeling WOZ stonden veelal in het licht van "hercertificering".

Een aantal leden van het Management Team heeft een persoonlijk coachingstraject gevolgd. Door de reorganisatie, die medio 2009 haar beslag heeft gekregen, is de samenstelling van het Management Team gewijzigd. Om meer synergie te bewerkstelligen evenals een eenduidige visie over een aantal kernbegrippen heeft het Management Team in december een 2-daagse sessie ondergaan. Een en ander zal in 2010 verder uitgerold worden.

Bij overige afdelingen is een aantal medewerkers een Hbo-opleiding, een vaardigheidstraining of een BMLO-opleiding bij de Bestuursacademie gaan volgen ten einde een beter invulling te

kunnen geven aan de huidige functie of te anticiperen op doorgroeimogelijkheden binnen de organisatie.

In het kader van de risico-inventarisatie heeft de Arbo-unie een voorlichting gegeven voor het voltallig personeel over beeldscherm en RSI. Eveneens in-company heeft een training van Bosch en Partners plaatsgevonden over lokale belastingen. Ook medewerkers van het bedrijfsbureau hebben een sessie gevolgd zodat ook zij meer inzicht hebben gekregen in lokale belastingen.

Hillegom/Beverwijk

In mei 2009 zijn een 3-tal medewerkers, voorheen werkzaam bij de gemeente Hillegom, in dienst gekomen van Cocensus. Het hele integratieproces van betrokken medewerkers is goed verlopen. Eén medewerker van de gemeente Hillegom, zal in januari 2010 alsnog een aanstelling bij Cocensus krijgen.

Het laatste kwartaal van 2009 stond in het licht van de voorgenomen plaatsing van de medewerkers van gemeente Beverwijk. Conform het sociaal plan van de gemeente Beverwijk moest de plaatsingscommissie een advies uitbrengen over de voorgenomen plaatsing. Nadat dit gebeurd was hebben de medewerkers hun voorgenomen plaatsing en vervolgens hun definitieve aanstelling ontvangen. Met ingang van 1 januari 2010 is de formatie van Cocensus, door de aansluiting met Beverwijk, met 6,23 uitgebreid.

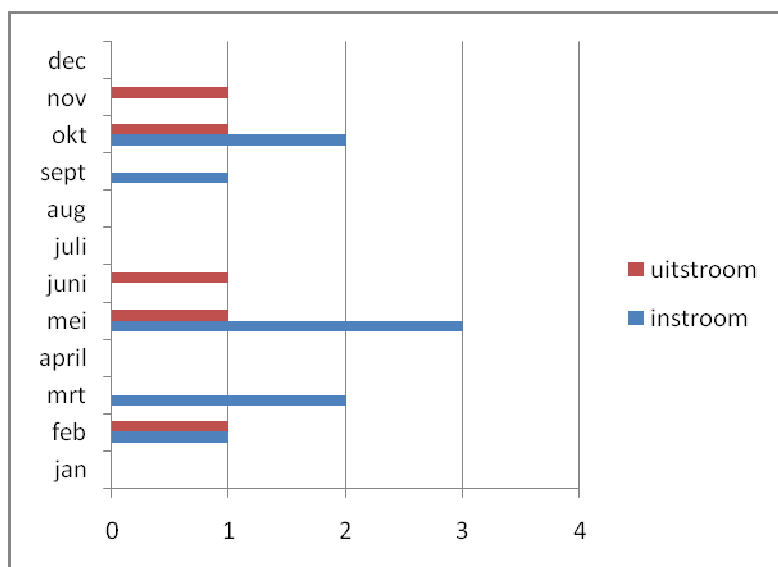
Reorganisatie

In juli 2009 heeft er een reorganisatie plaatsgevonden waarbij er een 4-tal productieafdelingen zijn ontstaan. Te weten WOZ, Gegevens & Applicatiebeheer, Heffingen & Bezwaar en Invordering. De ontstane vacatures van afdelingsmanager hebben zijn intern vervuld.

GO Cocensus

In november 2009 heeft Cocensus haar eigen Georganiseerd Overleg gekregen. Hoewel Cocensus in principe meelift met de rechtspositieregeling van Haarlem, kan het toch zijn dat er afwijkende afspraken gemaakt moeten worden over arbeidsvoorwaarden. Voorbeelden hiervan zijn de vervoersregeling en het functiegebouw. In principe zal het GO tweemaal per jaar overleg voeren met het Dagelijks Bestuur van Cocensus.

In - en uitstroom



In 2009 hebben 5 medewerkers Cocensus verlaten. De reden waren divers: 2 medewerkers hebben op eigen verzoek Cocensus verlaten. Een medewerker heeft de leeftijd van 65 bereikt, van een andere medewerker is het tijdelijk contract van rechtswege beëindigd en bij één medewerker is de aanstelling voor bepaalde tijd niet omgezet in een aanstelling voor onbepaalde tijd.

De formatie van Cocensus is in mei 2009 verhoogd met 3,11 door toetreding van de gemeente Hillegom. Daarnaast zijn een 6-tal nieuwe medewerkers in dienst getreden, waarvan 1 binnen het jaar Cocensus op eigen verzoek heeft verlaten. Voornamelijk bij de afdeling WOZ zijn nieuwe medewerkers in dienst getreden. Daarnaast is een medewerker bij de afdeling Heffingen & Bezwaar aangesteld. Eind december waren er nog 5,7 vacatures.

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.

Voor het risicomanagement is er inzicht gegeven in belangrijke risico's en zijn de beheersmaatregelen hierop bepaald. Een overzicht van deze beheersmaatregelen vormt het controleplan.

Op de bijlagen per afdeling zijn de volgende zaken beschreven :

- 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 dat de beheersmaatregelen worden toegepast..

Het beheren van het controleplan wordt in 2010 meegenomen in de werkplannen. Er zal regelmatig gerapporteerd worden aan het Bestuur over de beheersing van de risico's.

-Cashflow

In 2009 is er een voorstel gedaan aan het opdrachtgeveroverleg hoe om te gaan met de cashflow. Uiteindelijk zal door het bestuur worden besloten hoe in 2010 om te gaan met de bijdragen van de opdrachtgevers.

Kwaliteit, Arbo en Milieu

Onder regie van onze kwaliteitsmedewerker is in 2007 een planning opgezet om te komen tot ISO-certificering (planning medio 2009). In 2008 zijn alle werkprocessen beschreven en zijn de interne auditors opgeleid. Vervolgens zijn in april 2009 door de interne auditors een 12-tal proef-audits uitgevoerd (tevens onderdeel van het opleidingsplan). Tot slot zijn begin juli 2009 door de Kema de definitieve audits uitgevoerd ten behoeve van de certificering. Dit is met een positief resultaat afgerond en is de ISO-certificering verkregen. Dit onderdeel is daarmee met het beoogde binnen de planning afgerond.

ICT

In het verlengde van de in 2008 verzorgde synchronisatie van de belastingapplicaties van Haarlem en Haarlemmermeer, is deze synchronisatie eind december verder doorgevoerd met ten aanzien van de applicaties van Hillegom en Beverwijk. Verder zijn op basis van in 2009 verzorgde metingen, voorstellen gericht op de verbetering van de performance aan de directie voorgelegd. Op basis van deze voorstellen is ervoor gekozen om zowel de test- als de productieomgeving van een Unix-omgeving over te zetten naar een Windows-omgeving. Hiertoe zijn vervolgens een tweetal Windowsservers aangeschaft. In december '09 zijn zowel de beoogde test- als productieomgeving verder ingericht.

Verder zijn er stappen gemaakt met betrekking op de autorisaties. In eerste aanleg heeft dit zich gericht op het verzorgen van een inventarisatie van alle aanwezige software. Gelijktijdig heeft dossiervorming plaatsgevonden. Met uitzondering van de belastingapplicaties (Gouw en GeoTax) zijn de benodigde autorisaties vastgesteld en doorgevoerd. In tweede instantie worden de gewenste autorisaties voor de belastingapplicaties van Gouw en GeoTax in kaart gebracht. Doelstelling is dit in het eerste kwartaal van 2010 af te ronden en daarmee de benodigde autorisaties af te ronden.

Facilitair

In het tweede kwartaal van 2009 is de tweede vleugel van de 2^e etage verder ontwikkelt. De kantoorruimtes zijn conform de 'huisstijl' ingericht. Na de voorgenomen organisatiewijziging is rekening houdend met de toetreding van de gemeente Hillegom en de beoogde aansluiting van de gemeente Beverwijk, een nieuw huisvestingsplan opgesteld. Rond de zomer hebben de interne verhuizingen plaatsgevonden. In 2009 zijn alle contracten geïnventariseerd, gedigitaliseerd en geregistreerd. Aan ieder contract wordt vervolgens een 'eigenaar' gekoppeld die verantwoordelijk is voor onder meer het kostenbeheer en looptijdbeheer. Hiertoe dienen deze contracten ook nog te worden opgenomen binnen de administratie van aangegane verplichtingen (AGV's) teneinde de nota's voor (jaarlijkse) kosten te kunnen controleren. Verder is er gestart met het vastleggen van het inkoopbeleid (afronden januari 2010), vervolgens het handboek inkoopbeleid en het facilitair handboek (beide afronden eerste kwartaal 2010).

Beleid

In 2009 zijn de overeenkomsten gemaakt ten behoeve de toetreding van zowel de gemeente Hillegom alsmede van de gemeente Beverwijk. Dit heeft betrekking op de Gemeenschappelijke Regeling, Mantelovereenkomst en Dienstverleningsovereenkomst inclusief nader uitwerking. Door middel van de ondertekening van de nieuwe GR in december '09, dit in verband met de toetreding van de gemeente Beverwijk, zijn alle benodigde bevoegdheden door de betreffende colleges direct aan Cocensus toegekend. Daarmee zijn aanvullende collegebesluiten (attributie en mandaat) niet meer nodig. Vervolgens worden door zowel het (algemeen/dagelijks)bestuur alsmede door de (adjunct) directeur alle benodigde (mandaat)besluiten ten behoeve van de bedrijfsvoering weer opnieuw vastgesteld.

Ten aanzien van de (interne) maandrapportages en (externe) kwartaalrapportages is een volgende stap gezet. In samenwerking met GouwlT zijn de benodigde queries gecontroleerd en vervolgens door GouwlT binnen de eigen applicaties opgenomen. De afdelingen kunnen daardoor op ieder gewenst moment de eigen afdelingsgegevens geautomatiseerd verkrijgen en waar nodig van nadere toelichtingen voorzien en deze ter verdere verwerking aanbieden. De rapportagemodellen zijn hierop verder aangepast.

3. Uitvoering belastingen 2009

Aanslagoplegging 2009

Maandelijks hebben producties plaatsgevonden van aanslagen gemeentelijke belastingen. Voor de gemeente Haarlemmermeer is van de totaal bijgestelde begrote opbrengst voor het belastingjaar 2009 ad € 72.865.000 in het kalenderjaar 2009 een opbrengst gerealiseerd van € 70.127.000 i.c. 96,2%. Voor gemeente Haarlem is van de totale opbrengst voor het belastingjaar 2009 ad € 56.720.000 in het kalenderjaar 2009 een opbrengst gerealiseerd van € 55.677.000 i.c. 98,2%. Aanslagen kunnen gedurende drie jaren worden opgelegd. Dat betekent dat bovenvermelde percentages in 2010 en 2011 nog verder verhoogd zullen worden.

Aanslagoplegging in 2009 over het belastingjaar 2008

In 2009 zijn ook nog aanslagen verzonden over de belastingjaren 2007 en 2008. Met betrekking tot 2008 is voor de gemeente Haarlemmermeer nog een bedrag van € 984.000 op aanslag gebracht. Voor de gemeente Haarlemmermeer zal in 2010 naar verwachting over het belastingjaar 2008 nog een bedrag van € 483.000 worden opgelegd, waardoor de oorspronkelijk begrote belastingopbrengst 2008 met een voordeel van € 1.661.000 zal worden afgesloten.

Voor de gemeente Haarlem is in 2009 over het belastingjaar 2008 nog een bedrag van € 1.303.000 op aanslag gebracht; in 2010 zal nog marginaal worden opgelegd over 2008 (naar verwachting een bedrag van € 217.000). Uiteindelijk zal de oorspronkelijk begrote belastingopbrengst over 2008 van de gemeente Haarlem met een voordelig resultaat van €1.680.000 worden afgesloten.

Invordering

Voor het belastingjaar 2009 zijn voor opdrachtgever Haarlem na het vervallen van de betaaltermijn (eind april), in mei de eerste aanmaningen verzonden. In juni zijn vervolgens de daaruit voortvloeiende dwangbevelen verzonden.

Voor het belastingjaar 2009 zijn voor opdrachtgever Haarlemmermeer na het vervallen van de betaaltermijn (eind mei), in juni de eerste aanmaningen verzonden. In augustus zijn vervolgens de daaruit voortvloeiende dwangbevelen verzonden.

Aansluitend hebben er voor zowel Haarlem als Haarlemmermeer maandelijks producties aanmaningen en dwangbevelen plaatsgevonden voor die aanslagen die daarvoor in aanmerking kwamen. Ook in 2010 zullen er in principe maandelijks producties plaatsvinden voor de desbetreffende aanslagen die daarvoor in aanmerking komen.

Binnen de werkzaamheden van de afdeling Invordering valt op te merken dat er in het kalenderjaar 2009 sprake is van een stijging van de aantallen aanmaningen, dwangbevelen, faillissementen en betalingsregelingen.

Kwijtschelding

In 2009 is er voor het eerst ervaring opgedaan met de geautomatiseerde kwijtschelding voor zowel Haarlem als Haarlemmermeer in samenwerking met het Inlichtingenbureau. Van alle belastingsschuldigen die vooraf toestemming hadden verleend voor de geautomatiseerde toetsing is uiteindelijk aan $\pm 60\%$ kwijtschelding verleend.

Met betrekking tot de afhandeling van de niet geautomatiseerde kwijtscheldingsaanvragen was eind 2009 98% van alle kwijtscheldingsaanvragen afgedaan. De resterende 2% betreft verzoeken uit kohieren die in het laatste kwartaal van 2009 zijn opgelegd.

In totaal zijn er in 2009 6.248 verzoeken om kwijtschelding ontvangen (geautomatiseerd en handmatige verzoeken), waarvan 1.963 voor de gemeente Haarlemmermeer en 4.285 voor de gemeente Haarlem.

Bezwaarschriften

De behandeling van bezwaren is dit jaar nog efficiënter verlopen. Met betrekking tot het belastingjaar 2009 zijn er voor de gemeente Haarlem en Haarlemmermeer in totaal 8.740 bezwaren en 52 beroepen afgedaan. Daarnaast zijn er voor de belastingjaren 2007 en 2008 ook nog eens 2.932 bezwaardossiers en 167 beroepen behandeld zodat in het totaal 11.891 dossiers zijn afgedaan.

Op 31 december 2009 stonden er in totaal nog 897 dossiers met betrekking tot belastingjaar 2009 ter verwerking open (668 WOZ en 229 heffingen). Deze bezwaren hebben betrekking op WOZ-beschikkingen/aanslagen welke aan het eind van 2009 zijn opgelegd. Deze bezwaarschriften zullen allen binnen de gestelde wettelijke termijn worden afgedaan..

In 2009 zijn tevens alle WOZ-bezwaren voor Hillegom en Beverwijk behandeld. Voor de gemeente Hillegom zijn 312 WOZ-bezwaren afgehandeld en voor de gemeente Beverwijk 190 WOZ-bezwaren.

Verder heeft Cocensus de WOZ-bezwaren voor de gemeente Oegstgeest behandeld. In totaal zijn in 2009 alle WOZ-bezwaren/-beroepen voor Oegstgeest afgedaan (1200 bezwaren en 22 beroepen).

Het totaal in 2009 door Cocensus afgehandelde bezwaar/beroepsdossiers komt hiermee op 13.615 dossiers.

Herwaardering

De nu jaarlijkse herwaardering in het kader van de wet WOZ heeft het afgelopen jaar weer plaatsgevonden. Het modelmatig waarden is verder doorgevoerd en bepaalt nu voor ruim 90% de nieuwe waarden voor de woningen. De niet-woningen zijn dit jaar beter in beeld gekomen en zullen naar verwachting voor tussen de 60 en 80% modelmatig gewaardeerd kunnen worden. Halverwege 2009 is Hillegom toegetreden en moest de door Cocensus toegepast waarderingsmethode worden doorgevoerd in de data van Hillegom. Het eind resultaat is op dit moment nog niet bekend maar tot nu toe zijn de resultaten goed te noemen. Ook Beverwijk kwam halverwege 2009 de afdeling WOZ versterken maar die gemeente gebruikte dezelfde software en nagenoeg de zelfde methode als Cocensus zodat de invoeging op dit gebied vrij makkelijk was. In totaal zijn er nu ruim 180.000 objecten die jaarlijks van een nieuwe waarden moet worden voorzien. Een mooie uitdaging voor 2010.

Gegevens en Applicatiebeheer

Met de toetreding van Hillegom en Beverwijk moeten ook de belastingpakketten van Hillegom en Beverwijk worden toegevoegd aan het belastingpakket (Gouw) van Cocensus. Het afgelopen half jaar is door de medewerkers van Hillegom en Beverwijk druk getest en zijn de belastingpakketten van de beide gemeentes overgezet naar een stand-alone omgeving van Gouw. De laatste week van december 2009 worden de databases van beide gemeenten definitief toegevoegd aan de Gouw Cocensus omgeving.

4. Ontwikkelingen per afdeling

Afdeling Invordering

Personeel

Het jaar 2009 werd voor de afdeling Invordering gekenmerkt door veel uitval van uren o.a. ten gevolge 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.

In 2009 is er één medewerkster in vaste dienst gekomen vanuit het opleidingstraject wat in 2008 was gestart. Naar verwachting zullen de overige twee medewerkers die op dit moment nog een jaarcontract hebben in 2010 in vaste dienst komen bij Cocensus.

M.b.t. het personeel zal in 2010 met name de samenvoeging met de gemeente Beverwijk centraal staan. Vanuit Beverwijk zullen er twee medewerkers de afdeling Invordering komen versterken.

In januari 2010 zal er wederom gestart worden met een opleidingstraject wat vergelijkbaar is met het traject wat in 2008 gestart is in samenwerking met Involon. Drie nieuwe medewerkers zullen in dit traject worden betrokken.

Opleiding

In 2009 is voor de afdeling Invordering € 29.000 besteed aan opleidingen. Het grootste gedeelte van dit budget is besteed aan een opleiding (twee jarige opleiding) aan de Bestuursacademie (IVA / BD), waaraan diverse medewerkers hebben deelgenomen. Eén van de medewerksters heeft deze opleiding in 2009 geheel afgerond.

Daarnaast hebben alle medewerkers een bijscholingscursus gevolgd, zodat hun kennis over gemeentelijk belastingen up-to-date blijft of vergroot wordt.

Processen

In 2009 zijn de beschrijving van de processen binnen de afdeling Invordering geheel afgerond en is het ISO-certificaat aansluitend verkregen. In 2010 zullen deze processen nader tegen het licht worden gehouden teneinde te onderkennen waar nog verbeteringen kunnen worden aangebracht (efficiency). Tevens zullen voor deze processen nadere werkinstructies worden uitgewerkt.

Afdeling WOZ

Personeel

In 2009 hebben we om diversen redenen afscheid genomen van drie medewerkers en hebben we twee openstaande vacatures goed kunnen vervullen. Twee van de drie opengevallen plaatsen hebben we kunnen opvullen. De nog openstaande functie wordt momenteel bekeken of er aan het takenpakket nog wijzigen moeten worden aangebracht.

Het afgelopen jaar is op het personele vlak een goed jaar geweest. Door het werken in teams die verantwoordelijk zijn voor een bepaald gebied is de taakverantwoordelijkheid gegroeid. Zo ook het "Cocensus gevoel" wat met de komst van nieuwe medewerkers impulsen krijgt.

In het jaar hebben we beduidend minder gebruik hoeven te maken van inhuurkrachten. Van de aanwezige inhuurkrachten zat het merendeel op openstaande vacatures.

Ook is dit jaar de gemeente Hillegom toegetreden tot Cocensus wat voor de afdeling WOZ betekende dat er een medewerker vanuit Hillegom bij ons is gekomen. Daarnaast was er ook nog Beverwijk welke gemeente per 1-1-2010 toetreed. Echter de twee WOZ medewerkers zijn de troepen vooruit gegaan en werken sinds juli ook op de afdeling en doen hun werk voor Beverwijk vanuit Hoofddorp.

Opleiding

Ook binnen de afdeling WOZ is ernaar gestreefd om de bestaande kennis te vergroten en up-to-date te houden. Er zijn diversen opleidingen gevolgd en afgerond. In februari was er een aantal dagdelen opleiding intern geregeld zodat de hele afdeling is meegenomen in wetswijzigingen en jurisprudentie. Deze opleiding, die gegeven wordt door "Van de Bosch en Partners" , wordt als zeer leerzaam ontvangen door de medewerkers.

Processen

Het in 2007 ingezette ISO traject is in 2009 afgerond met het verkrijgen van het certificaat. Dit heeft een zeer positief effect gehad op de bekendheid van de werkprocessen bij de medewerkers. Het is nu gewoon om op werkoverleggen de een of meerdere werkprocessen tegen het licht te houden om te kijken of we kunnen verbeteren. Vooral als er wel eens zaken mis gaan is dit een goede methode om te achterhalen waar het is fout gegaan.

Ook de vorig jaar ingezette methode om niet-woningen modelmatig te taxeren is verder doorgezet. Het resultaat van vorig jaar 80% modelmatig getaxeerd voor Haarlem en 30%, heeft geresulteerd in een stijging van het aantal bezwaren wat gehandhaafd kon worden. Voor Haarlem lag dit op 68% en voor Haarlemmermeer op 58% wat voor beiden gemeenten een goed resultaat is. De kwaliteit van de gegevens is behoorlijk vooruit gegaan dit jaar van met name de niet-woningen. Hoewel er nog veel werk te doen is gaan we goed vooruit door met name het opvragen van huurcontracten consequent doen en de gegevens van die contracten te verwerken in de waardebepaling.

Het aantal woningbezwaren was ingeschat op een minstens gelijk aantal als 2008 echter voor Haarlem steeg het aantal objecten in bezwaar in totaal naar 4,3% (was 3,3%) wat nog ruim onder het landelijk gemiddelde is van 5,5%. Voor de Haarlemmermeer zakte, tegen de verwachting in het aantal bezwaren naar 4,9% (was 6,3%) wat voor deze gemeente het laagst behaalde aantal ooit. Voor het komend jaar zijn de voorspelling lastig door de huidige crisis, landelijk wordt er een behoorlijke stijging verwacht doordat de burgers, door allerlei publicaties, het idee hebben dat de waarde van hun object zal dalen. Echter in de meeste gevallen blijft deze gelijk tot een kleine stijging. Goede voorlichting zal een grootte toeloop van bezwaren kunnen voorkomen.

Afdeling Heffingen & Bezwaar

Personeel

Door het vertrek van 2 medewerkers waren er op de afdeling Heffingen & Bezwaar in 2009 twee vacatures voor medewerker Bezwaar & Beroep. In augustus 2009 is één van deze vacatures vervuld. De andere vacature wordt opengehouden om doorgroeimogelijkheden te creëren voor een administratief medewerker, die op dit moment een opleidingstraject en stage doorloopt. De aansluiting van Hillegom bij Cocensus heeft geleid tot de komst van een administratief medewerker (0,66 fte). Ook in 2009 is binnen de afdeling een stageplaats gecreëerd voor een leerling van het Nova College. In de piekperiode is er binnen de afdeling gebruik gemaakt van inhuurkrachten, zowel op administratief als op medewerker niveau.

Opleiding

Voor de medewerkers van de afdeling is circa € 7.400 aan opleidingen besteed. Dit bedrag is besteed aan het op niveau houden van belastingkennis van de medewerkers door intern georganiseerde actualiteitendagen en het individueel volgen van themadagen op het gebied van lokale belastingen. Daarnaast volgt één van de administratief medewerkers een opleiding om door te kunnen groeien tot medewerkerniveau. Hiertoe is tevens een stagetraject afgesproken.

Processen

Ondanks het feit dat er twee ervaren vaste krachten minder aanwezig waren om bezwaarschriften af te handelen, is dit jaar nog efficiënter gewerkt dan in 2008. De reorganisatie medio 2009 heeft tot gevolg gehad dat een deel van de afdeling Gegevens & Heffing (in casu 2 medewerkers) is samengevoegd met de afdeling Bezwaar & Beroep, om samen de nieuwe afdeling Heffingen & Bezwaar te vormen. Tot op heden is de taakverdeling binnen de nieuwe afdeling nog conform de oude werkstromen. In de toekomst zullen de beide hoofdtaken van de afdeling breder belegd worden, om op die manier de flexibiliteit en efficiëntie van de afdeling nog verder te vergroten. Op deze manier moet tevens het gebruik van inhuurkrachten verder worden teruggebracht.

Afdeling Gegevens en Applicatiebeheer

Personeel

In juli 2009 is door de organisatiewijziging het team Gegevens & Applicatiebeheer ontstaan. Door deze wijziging zijn een aantal personen van de WOZ overgegaan naar dit team. Ook is door de organisatie wijziging de functie afdelingsmanager Gegevens & Applicatiebeheer ontstaan. Per 1 september is deze functie daadwerkelijk ingevuld. Het team bestaat momenteel uit 14 personen. Door de komst van Hillegom en Beverwijk is dit team uitgebreid met 4 personen. Momenteel zijn er geen vacatures in dit team.

Opleiding

In 2009 hebben met name de applicatiebeheerders cursussen gevolgd. In totaal is er voor € 6.200 aan cursussen uitgegeven. In 2010 zullen een met name de applicatiebeheerders cursussen gaan volgen om zich verder te ontwikkelen.

Processen

Alle processen van de afdeling zijn beschreven en aangepast aan de organisatiewijziging. Op een aantal processen heeft een audit plaats gevonden. Door de afdelingsmanager worden de processen up-to-date gehouden. In verband met de komst van Hillegom en Beverwijk zullen met ingang van 2010 een aantal, voor het team, nieuwe processen worden geïntroduceerd. In 2010 zal Gegevens & Applicatiebeheer de focus hebben op de dienstverlening binnen Cocensus. Hiervoor zal kritisch worden gekeken naar de processen met het doel deze zo goed mogelijk op elkaar te laten aansluiten en de andere afdelingen zo goed mogelijk te voorzien van juiste gegevens.

Afdeling bedrijfsbureau & staf

De werkzaamheden van het bedrijfsbureau en de staf waren in 2009 met name gericht op het doorvoeren van een aantal beheersmaatregelen, het inventariseren en oplossen van een aantal probleempunten en (voorbereiding van) de toetreding van de gemeenten Hillegom en Beverwijk. Verder is het conform de doelstelling medio 2009 het ISO-certificering behaald.

Personeel

Het bedrijfsbureau heeft in 2009 een projectmanager ingehuurd gericht op de toetreding van de gemeenten Hillegom en Beverwijk. Verder had het bedrijfsbureau een relatief hoog ziekteverzuim (10,4%). Dit is het gevolg van een tweetal medewerkers die als gevolg van fysieke klachten in 2009 langdurig afwezig zijn geweest. Zonder deze langdurige ziekte komt het ziekteverzuim binnen het Bedrijfsbureau uit op rond 2,8%. Omdat in 2009 het hoofd van het bedrijfsbureau op ad interim basis de functie van directeur heeft vervuld, heeft de adviseur Belastingen in deze periode ad interim de functie van hoofd Bedrijfsbureau overgenomen. Daarnaast heeft beperkte inhuur plaatsgevonden op ondersteunende activiteiten op het gebied van informatievoorziening. Verder hebben er geen personeelsmutaties plaatsgevonden.

Opleiding

Bij het bedrijfsbureau en de staf 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	Totaal
Staf	3,56	2,66	0,90	0	2,66
Bedrijfsbureau	8,00	8,00	0,00	0,55	8,55
WOZ	24,00	21,89	2,10	4,00	25,89
Gegevens & applicatiebeheer	11,56	10,31	1,24	0,66	10,97
Heffingen & Bezwaar	10,44	9,34	1,10	3,00	12,34
Invordering	14,56	14,19	0,37	0,89	15,08
Totaal	72,11	66,39	5,71	9,10	75,49

Toelichting

Formatieplaatsen

Het aantal formatieplaatsen is in 2009 met 3,11 uitgebreid door toetreding van de gemeente Hillegom. De uitbreiding heeft plaatsgevonden bij Heffingen & Bezwaar (0,56), Gegevens & Applicatiebeheer (1,55) en de afdeling WOZ (1). Zoals in hoofdstuk 8 van dit jaarverslag is aangegeven zijn er door een reorganisatie medio 2009, 4 productiefdelingen ontstaan i.p.v. 2. Deze reorganisatie heeft niet geresulteerd in een formatie-uitbreiding.

Vacatures

De wat moeilijker te vervullen vacatures zoals die van inventariseerder en taxateur zijn in 2009 ingevuld. De door de reorganisatie ontstane vacatures van afdelingsmanager zijn intern vervuld. Hierdoor is wel een vacature ontstaan van Senior Medewerker WOZ. Daarnaast is er binnen de WOZ nog 0,5 ruimte als administratief medewerker en inventariseerder. Eind november is de functie van directeur vacant geworden. Genoemde functie is ad interim ingevuld door de Adjunct Directeur, die met ingang van 1 januari 2010 formeel benoemd zal worden.

Bij Heffingen & Bezwaar is nog een functie vacant van medewerker. Doordat één medewerker van Hillegom nog niet bij Cocensus in dienst is getreden (dit is gebeurd m.i.v. 1-1-2010), is er bij de afdeling Gegevens & Applicatiebeheer nog 0,55 formatie niet ingevuld. De overige formatieruimte wordt veroorzaakt doordat sommige medewerkers iets minder werken dan 36 uur.

Inhuur

Het inhuren van uitzendkrachten of gedetacheerden vond voornamelijk op de afdeling WOZ en Heffingen & Bezwaar plaats. Reden hiervoor was veelal vacatures of piekwerkzaamheden. Zowel bij het bedrijfsbureau als bij Invordering is een uitzendkracht werkzaam geweest omdat men op deze afdelingen te kampen had met langdurige arbeidsongeschiktheid.

Ziekteverzuim 2009

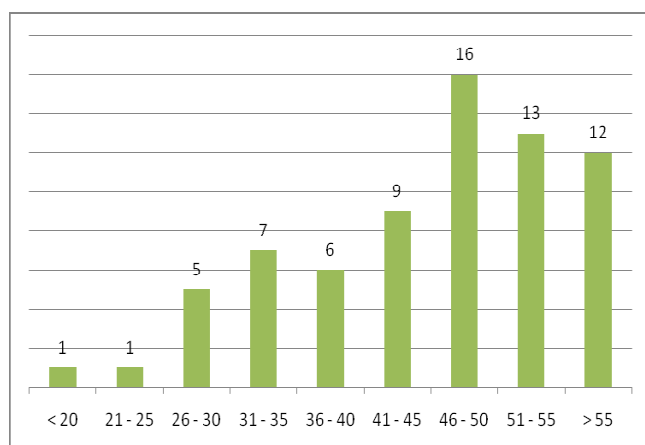
	2009
- staf	1,3
- bedrijfsbureau	10,5
- afdeling WOZ	1,8
- afdeling gegevens & applicatiebeheer	3,9
- afdeling heffingen & bezwaar	3,6
- afdeling invordering	7,5
Totaal	4,6

Het ziekteverzuimpercentage van 2009 is 0,6% lager dan kalenderjaar 2008 (Zwangerschapsverlof is buitenbeschouwing gelaten bij genoemd percentage). Maar ondanks deze daling is het percentage van 2009 beïnvloed door langdurig verzuim. Vooral de afdelingen Invorderingen en het Bedrijfsbureau hadden te maken met langdurige arbeidsongeschiktheid van medewerkers. Veelal betrof het klachten van het bewegingsapparaat. In overleg met de ARBO-Unie, de medewerker en de afdelingsmanager wordt een individueel re-integratieprogramma gestart met als uiteindelijk doel volledig herstel in eigen functie.

Gedurende de maand oktober melden veel medewerkers zich arbeidsongeschikt met griep en/of griepverschijnselen. Toch kan er gesteld worden dat Cocensus geen last heeft gehad van de Mexicaanse griep.

Overigens kan gemeld worden dan Cocensus met een verzuimpercentage van 4,6% onder het landelijke gemiddelde zit.

Leeftijdsopbouw



De gemiddelde leeftijd bij Cocensus is relatief hoog. Eenenvertig medewerkers zijn ouder dan 46 jaar. Cocensus zal de komende jaren een leeftijdsbewustpersoneelsbeleid moeten gaan voeren, waarbij het accent zal liggen op mobiliteit.

6. Weerstandsvermogen en risico's

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 weerstandsvermogen op dit moment uit niets anders dan de in de begroting opgenomen post voor onvoorziene uitgaven. Wel zijn er afspraken gemaakt met de beide 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 dit moment zou dat overeenkomen met een bedrag van afgerond 1 miljoen euro.

Met een dergelijk weerstandsvermogen zou de continuïteit van Cocensus geborgd kunnen worden, bijvoorbeeld op moment dat één van de deelnemende gemeenten zou besluiten om de gemeenschappelijke regeling voortijdig te verlaten. Ook mogelijke nieuwe ontwikkelingen op gebied van fiscale wet- en regelgeving, zoals de invoering van nieuwe heffingen of zoals in het verleden de omschakeling van de vaststelling van de onroerende zaakbelastingen op basis van de waarde in plaats van op basis van oppervlakteheffing zouden kunnen worden gerealiseerd of voorgefinancierd door Cocensus zonder direct een beroep te doen op de deelnemende gemeenten.

Ook geeft een gezond weerstandsvermogen mogelijkheden om direct mogelijke tegenvallers zoals hieronder onder de risico's beschreven op te vangen zonder dat de bedrijfsvoering in gevaar komt.

Het bedrijfsresultaat van 2007 (€ 71.320) is in 2008 in deze bedrijfsreserve gestort. De bedrijfsreserve moest in 2009 worden aangesproken om het negatieve bedrijfsresultaat van 2008 (€ 88.639) gedeeltelijk op te vangen, zodat er een negatieve reserve ontstond van -/- € 17.319.

Over 2009 wordt een positief resultaat geboekt van € 9.606. zodat de reserve daarmee uitkomt op -/- 7.713.

Risicomanagement

Bij de interim controle in 2008 is door de accountant Ernst & Young opgemerkt dat er vooralsnog geen sprake was van integraal risicomanagement bij de G.R. Cocensus. Hierdoor bestond het risico dat (te) laat werd onderkend welke (mogelijke) risico's de G.R. Cocensus loopt. Door middel van een praktisch systeem van risicomanagement te implementeren met daaraan gekoppeld een controleplan zijn 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.

Voor het risicomanagement is er inzicht gegeven in belangrijke risico's en het bepalen van beheersmaatregelen. Een overzicht van deze beheersmaatregelen vormt het controleplan. Op de bijlagen per afdeling zijn de volgende zaken beschreven :

- risico 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 dat de beheersmaatregelen worden toegepast.

Risicomanagement is een doorlopend proces. Een eenmalige risicoanalyse is niet voldoende. Periodiek moet de risicoanalyse herhaald worden. Regelmatig moet gekeken worden of de beheersmaatregelen worden uitgevoerd en of de maatregelen nog afdoende zijn.

Er wordt in 2010 bij iedere kwartaalrapportage gerapporteerd aan het Dagelijks Bestuur over of de maatregelen worden uitgevoerd en of de maatregelen nog afdoende zijn. De risico's en de beheersmaatregelen worden ingebed in de werkplannen.

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 2009 is er het nodige ingehuurd ter vervanging ziekte, vacatures en piekwerkzaamheden (zie hoofdstuk 5.) wel kan geconstateerd worden dat er minder is ingehuurd dan in 2008 en 2007.

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.

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 2009 bedroeg de kasgeldlimiet voor Cocensus € 536.500.

Met een saldo aan kortlopende schulden van € 1,4 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. Het saldo van de langlopende schulden bedraagt per 31 december 2009 € 3.160.000,-. De boekwaarde van de activa bedraagt per 31 december 2009 € 3.626.730,-.

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 2009 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 158.041 en een bedrag aan rente ontvangen van € 1.327. Het financieringsresultaat 2009 van Cocensus bedraagt daarom € 156.714 negatief.

8. Financieel Jaarverslag

8.1 Samenvatting financieel resultaat

Lasten	Primaire Begroting 2009	Begroting 2009 na 2 ^e wijziging	Realisatie 2009	Realisatie 2008	Afwijking begroting tov realisatie 2009
1. Personeel					
- Salarissen	3.748.500	3.952.200	3.558.273	3.500.868	393.927
- Flexibele formatie		0	142.273	462.292	-142.273
- Opleidingen	150.000	150.000	78.856	64.844	71.144
- Overig	5.100	5.100	28.155	26.385	-23.055
Totaal Personeel	3.903.600	4.107.300	3.807.557	4.054.389	299.743
2. Huisvesting					
- Kantoor	337.000	337.000	359.017	304.010	-22.017
- Energie en water	66.500	66.500	85.087	74.647	-18.587
- Kapitaallasten	116.100	116.100	115.907	99.016	193
- Diensten	61.400	102.400	71.467	71.109	30.933
Totaal Huisvesting	581.000	622.000	631.479	548.781	-9.479
3. Automatisering					
- Servers	122.400	122.400	137.779	117.218	-15.379
- Netwerk/infrastructuur	59.600	59.600	30.737	28.760	28.863
- Pc's en randapparatuur	61.400	61.400	55.155	32.892	6.260
- Belastingapplicaties	573.700	598.700	584.353	546.096	14.347
- Kantoorapplicaties	63.700	63.700	80.769	66.577	-17.069
- Telefonie	106.900	106.900	82.798	81.429	24.102
- Projecturen Geotax	30.300	30.300	16.039	0	14.261
- Dientsverlening ICT	200.000	200.000	195.000	0	5.000
- Aandeel WOZ (-/-)	-286.300	-286.300	-286.300	-248.000	0
Totaal Automatisering	931.700	956.700	896.329	624.972	60.371
4. Overige uitgaven					
- Diverse posten	439.400	439.400	608.987	411.370	-169.587
- Kapitaallasten voorbereidingskosten	3.400	3.400	3.374	0	26
- Werkelijke betaalde rente BNG	158.200	158.200	158.041	156.211	159
- Gecalculeerde rente	-177.100	-177.100	-184.577	-175.631	7.477
Totaal Overige uitgaven	423.900	423.900	585.822	391.949	-161.922
5. Uitvoering Wet WOZ					
- Budget inhuurcapaciteit	150.000	258.500	575.769	690.390	-317.269
- Aandeel automatisering	286.300	286.300	286.300	248.000	0
- Overige uitgaven	35.800	35.800	11.743	20.813	24.057
Totaal uitvoering Wet WOZ	472.100	580.600	873.812	959.203	-293.212
Totaal Lasten	6.312.300	6.690.500	6.794.995	6.579.294	-104.499

Baten	Primaire Begroting 2009	Begroting 2009	Realisatie 2009	Realisatie 2008	Afwijking begroting tov realisatie 2009
1. Bijdragen deelnemers GR					
- Haarlem	2.256.400	2.307.000	2.307.000	2.293.000	0
- Haarlemmermeer	3.459.700	3.537.300	3.537.300	3.464.000	0
- Hillegom		250.000	250.000	0	0
- Uitbreiding werkzaamheden Haarlem	113.500	113.500	113.500	119.774	0
Totaal bijdragen deelnemers GR	5.829.600	6.207.800	6.207.800	5.876.774	0
2. Overige baten					
- Dienstverleningsovereenkomsten	159.600	159.600	107.366	75.860	-52.234
- Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	122.700	122.700	185.082		62.382
- Uitbreiding dienstverlening derden	112.300	112.300	68.995	72.852	-43.305
- Aandeel opdrachtgevers	88.100	88.100	0	448.642	-88.100
- Meeropbrengst Dwanginvordering		0	129.956		129.956
- Extra werkz. Hillegom		0	42.706		42.706
- Extra werk. Beverwijk		0	64.022		64.022
- Ontvangen rente BNG		0	-1.327	16.527	-1.327
Totaal overige baten	482.700	482.700	596.800	613.881	114.101
Totaal baten	6.312.300	6.690.500	6.804.601	6.490.655	114.101

8.2 Begrotingsrechtmatigheid

De Gr Cocensus kende in haar begrotingsstukken geen afzonderlijk investeringsplan. Met ingang van 2010 wordt een meerjarig investeringsplan opgesteld. In 2009 zijn de geringe investeringen in de loop van het jaar en de activeringen in het kader van het opstellen van de jaarrekening vooraf ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd. Daarnaast heeft het bestuur een tweetal begrotingswijzigingen vastgesteld. De eerste wijziging had betrekking op de verwerking van de CAO-ontwikkelingen in de begroting en de tweede wijziging had betrekking op de uitbreiding van Cocensus met de gemeente Hillegom per 1 mei 2009.

In de derde kwartaalrapportage van de GR Cocensus heeft het bestuur middels een bijstelling van de prognose een gewijzigd bedrijfsvoeringsresultaat vastgesteld. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid zouden deze wijzigingen feitelijk in een slotwijziging van de begroting verwerkt moeten worden teneinde bij de vaststelling van de jaarrekening binnen de tolerantiegrenzen van de begrotingsrechtmatigheid te blijven.

In de vergadering van het Dagelijks Bestuur op 28 oktober 2009 is het onderstaande bedrijfsvoeringsresultaat vastgesteld. In de derde kwartaalrapportage zijn de diverse posten toegelicht.

(bedragen x € 1.000)	Begroot	Werkelijk t/m 30-09-'09	Verschil begroot werkelijk	Prognose t/m 31-12-'09	Verschil begroot prognose
	1	2	3	4	5
a. Baten					
<i>a.1 Vergoeding opdrachtgevers:</i>					
• Haarlemmermeer	3.537	2.908	629	3.537	0
• Haarlem	2.307	1.939	368	2.307	0
• Hillegom	250	83	167	250	0
• werkzaamheden Haarlem (kws)	113	113	0	113	0
<i>a.2 Overige</i>					
• Dienstverleningsovereenkomsten	160	52	108	160	0
• Uitbreiding dienstverlening	123	2	121	230	-107
• Uitbreiding dienstverlening derden	112		112	112	0
• Overige	88	2	86	100	-12
• Beverwijk		25	-25	60	-60
Totaal aan baten	6.690	5.124	1.566	6.869	-179
b. Lasten					
• Personeel	4.107	2.938	1.169	4.058	49
• Huisvesting	622	610	12	619	3
• Automatisering	956	842	114	865	91
• Overige uitgaven	424	333	91	559	-135
• Uitvoering Wet WOZ	581	715	-134	811	-230
Totaal aan lasten	6.690	5.438	1.252	6.912	-222
Saldo	0	-314		-43	43

8.3 Balans

	Activa	balans per 31.12.2008	balans per 31.12.2009
	vaste activa		
A2	materiële vaste activa	3.691.601	3.626.730
	bijdragen		
	totaal vaste activa	3.961.601	3.626.730
	vlottende activa		
A5	vorderingen	101.172	689.144
A6	liquide middelen	309.743	0
A7	overlopende activa	678.751	269.274
	totaal vlottende activa	1.089.666	958.418
	totaal-generaal activa	4.781.267	4.585.148

	passiva	balans per 31.12.2008	balans per 31.12.2009
	vaste financieringsmiddelen		
P1	Bedrijfsreserve	71.320	-17.319
P2	b. saldo van de rekening	-88.639	9.607
P4	langlopende schulden	3.960.000	3.160.000
	Totaal vaste financieringsmiddelen	3.942.681	3.152.288
	Vlottende passiva		
P5	kortlopende schulden	838.586	938.796
P6	Overlopende passiva		494.064
	Totaal vlottende passiva	838.586	1.432.860
	totaal-generaal passiva	4.781.267	4.585.148

8.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening 2009 is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft.

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 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.

De aflossingen die binnen een jaar vervallen, zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

8.5 Toelichting bedrijfsresultaat **9.607** **voordeel**

Lasten **104.499** **nadeel**

Personeel **299.743** **voordeel**

Salarissen 393.927 voordeel
Het grote voordeel op de post salarissen wordt verklaard door het feit, dat in 2009 afgerond 6 vacatures gedurende het hele jaar opengesteld hebben gestaan en zijn opgevuld met externe inhuur.

Flexibele formatie 142.273 nadeel

Op deze post wordt inhuur verantwoord die niet gekoppeld is aan de WOZ. Dekking van deze inhuur is gelegen in de onderschrijding op de personeelslasten (vacatureruimte).
In 2009 zijn de volgende uitgaven gepleegd (in duizenden euro's):

- inhuur senior afdeling gegevens en heffingen	52
- inhuur facilitair medewerker	10
- inhuur ten behoeve van afhandeling kwijtschelding	80

Totaal **142**

Opleiding 71.144 voordeel

Net als voorgaande jaren wordt het opleidingsbudget aanzienlijk onderschreden. Oorzaak is gelegen in het feit dat bij de start van Cocensus er in het sociaal akkoord voor opleidingen 4% van de loonsom is vastgelegd, terwijl de praktijk net zoals bij de deelnemende gemeenten zelf uitwijst dat 2% toereikend is. In overleg met het Georganiseerd overleg (d.d. 12 november 2009) is het budget voor 2010 verlaagd naar 2%.

Overige personeelsuitgaven 23.055 nadeel

De overige personeelsuitgaven betreft het budget voor gratificaties. Echter daarnaast zijn op dit budget ook uitgaven voor jubilea, het personeelsfeest en de externe inhuur ten behoeve van het nieuwe functiehuis verantwoord. Voor 2010 zal dit budget worden aangepast.

Huisvesting **9.479** **nadeel**

De raming voor de huisvesting is nagenoeg gerealiseerd. De energielasten zijn hoger uitgevallen in verband met naheffingen over 2007 en 2008 (pas in het vierde kwartaal van 2009 aan Cocensus opgestuurd !). Ook de huurprijs was conform toegestane indexering meer verhoogd dan geraamd.

De post diensten (facilitaire kosten) is voor 2009 ten opzichte van 2008 verhoogd. Echter met het vertrek van de brandweer uit de vleugel van Cocensus blijken de kosten aanzienlijk lager uit te vallen dan in 2008.

ICT**60.371 voordeel**

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

De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2009 als volgt geraamd:

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	109.900	12.500	122.400
Netwerk/infrastructuur	31.600	28.000	59.600
Pc's en randapparatuur	42.400	19.000	61.400
Belastingapplicaties	267.700	331.000	598.700
Kantoorapplicaties	43.700	20.000	63.700
Telefonie	38.400	68.500	106.900
Projecturen	30.300		30.300
Dienstverlening		200.000	200.000
Aandeel WOZ			-/-286.300
Totaal			956.700

De realisatie in 2009 is als volgt :

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	128.024	9.755	137.779
Netwerk/infrastructuur	30.737		30.737
Pc's en randapparatuur	54.632	523	55.155
Belastingapplicaties	288.802	295.551	584.353
Kantoorapplicaties	51.856	28.913	80.769
Telefonie	39.946	42.851	82.797
Projecturen		16.039	16.039
Dienstverlening		195.000	195.000
Aandeel WOZ			-/-286.300
Totaal			896.329

Overige uitgaven**161.922 nadeel**

Het nadelig resultaat op de overige uitgaven wordt vrijwel volledig veroorzaakt op het budget Diverse posten. De diverse componenten worden hieronder uitgesplitst

	begroot	realisatie 2009	saldo
Representatie	15.000	5.554	9.446
Drukwerk/kopieer	150.000	213.328	-63.328
Kantooromat.	20.000	7.511	12.489
Abonnementen	10.000	5.301	4.699
Advertentie/recl.	2.000	0	2.000
Verzekeringen	15.000	14.754	246
Autokosten	37.800	107.650	-69.850
Reis en verbl. Kst	4.500	6.716	-2.216
Arbo	15.000	9.551	5.449
OR	15.000	10.358	4.642
BHV	5.000	6.397	-1.397
Accountant	13.000	43.350	-30.350
Salarisadministratie	12.000	0	12.000
Portokosten	75.000	49.896	25.104
Onvoorzien	50.100	128.621	-78.521
	439.400	608.987	-169.587

Net zoals in voorgaande jaren wordt het budget voor overige uitgaven overschreden. De in de jaarrekening gepresenteerde overschrijding is reeds gemeld in de derde kwartaalrapportage over 2009 (zie paragraaf 8.2).

Daarbij vallen drie grotere posten op: autokosten, waarbij we geconfronteerd zijn met afrekeningen van de gemeente Haarlem over voorgaande jaren (hetgeen ook in overeenstemming is met het voordeel in de jaarrekening 2008). Daarnaast is in het kader van het sociaal akkoord de vervoersregeling met terugwerkende kracht tot 1 juli 2008 vastgesteld. Een tweede post is de post drukwerk, waarvan het beeld in 2009 in overeenstemming is met de realisatie in 2008 (178) indien je bedenkt dat de GR in 2009 is uitgebreid en dat op verzoek van de deelnemers een aantal uitbreidingen c,q, aanvullende opdrachten zijn gerealiseerd. Met name de uitkering van 110 euro aan de inwoners van Haarlemmermeer heeft geleid tot aanvullende print- en drukkosten van afgerond 30.000 euro. Deze overschrijding wordt echter gedekt door de bijdrage van de gemeente Haarlemmermeer voor deze specifieke opdracht. Een derde post die is overschreden is de post onvoorzien. Grotere uitgaven op deze post zijn de kosten aangaande het ISO-traject, inclusief certificering en relatief grote uitgaven in verband met toetsing en bezwaarafhandeling in het functiewaarderingstraject.

Uitvoering WOZ**293.212 nadeel**

Het nadeel op het budget uitvoering Wet WOZ wordt meer dan veroorzaakt door een overschrijding op het inhuurbudget: € 376.000 op taxatiecapaciteit en € 199.000 op bezwaarcapaciteit. Totaal € 575.390 uitgegeven bij een budget van € 258.500. Ten opzichte

van voorgaande jaren is het budget verlaagd in de hoop om meer vaste medewerkers te kunnen aantrekken. Dat is helaas niet gelukt. Naast inhuur voor vacatures is ook ingehuurd voor de jaarlijks terugkerende piekwerkzaamheden (bezwaarafhandeling en herwaardering).

Baten

114.101 voordeel

Het voordeel op de baten bestaat uit diverse posten> net zoals voorgaande jaren is de opbrengst voor werkzaamheden Oegstgeest lager dan geraamd. Hiertegover staan een aantal aanvullende opdrachten voor de Haarlem (reclamebelasting) en Haarlemmermeer (teruggaven 110 euro en 10 euro afvalstoffenheffing). Daarnaast zijn er anticiperen dop aansluiting bij Cocensus aanvullende werkzaamheden verricht voor zowel Hillegom als voor Beverwijk.

8.6 Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Activa	Boekwaarde 31.12.2008	Investering 2009	Afschrijving 2009	Desinvestering 2009	Boekwaarde 31.12.2009
Kantoormeubilair	728.706	13.802	79.472	0	663.036
Servers	537.997	30.882	101.124	0	467.755
Netwerk/infra	128.803	4.591	24.297	0	109.096
PC's + randapp.	198.013	13.046	44.731	0	166.328
Belastingappl.	1.767.987	389.930	200.403	0	1.957.514
Kantoorappl.	181.400	6.519	42.786	0	145.134
Telefonie	135.200	5.057	33.186	0	107.071
Bedrijfsmiddelen	13.494	0	2.699	0	10.795
Totaal MVA	3.691.601	463.827	528.699	0	3.626.730

In 2007 is met de accountant gesproken over het mogelijk activeren van kosten van inhuur voor ICT-toepassingen. Daar waar deze externe inhuur voorziet in duurzame meerwaarde van de applicaties is activering van deze kosten gelijk aan de afschrijvingstermijn toegestaan. In 2009 waren er een tweetal ontwikkelingen, die hebben geleid tot activering. Het betreft hier de ontwikkeling van de nieuwe gesynchroniseerde belastingapplicatie inclusief opdrachtgevergerichte inrichtingen voor de nieuwe deelnemers Hillegom en Beverwijk. Daarnaast is de leverancier van de waarderingsapplicatie (GeoTax) in 2008 van start gegaan met het gefaseerd uitleveren van een geheel vernieuwde applicatie (GT-WOZ). De implementatie en inrichting van deze modules door een extern ingehuurde consultant zijn eveneens geactiveerd bij de betreffende applicatie. In 2009 had dit met name betrekking op het modelmatig waardering van niet-woningen. Bovenstaande investeringen zijn via een vastgestelde verdeelsleutel verdeeld over de diverse ICT-posten.

Tot slot hebben in 2009 een aantal relatief kleine investeringen in kantoormeubilair plaatsgevonden, verband houdend met de uitbreiding van (de formatie en werkplekken van) Cocensus met de komst van Hillegom en Beverwijk.

Vorderingen en overlopende activa

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 31.12.2008	stand per 31.12.2009
Debiteuren	96.172	684.144
Depotstorting	5.000	5.000
Vooruitbetalingen en reserveringen	140.344	130.621
Nog te ontvangen	451.642	129.956
Omzetbelasting	77.526	0
Overige vorderingen	9.239	8.697
Totaal vorderingen en overlopende activa	779.923	958.418

Liquide middelen (-€327.976)

Dit betreft saldi van rekeningen-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten en Rabobank en het kassaldo. Ultimo 2009 was dit saldo ruim 3 ton negatief. Belangrijkste reden hiervoor is dat de deelnemende gemeenten moeizaam uitvoering geven aan hetgeen is vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst, namelijk dat de maandelijkse termijn bij vooruitbetaling aan de GR ter afschikking dienen te worden gesteld. Bij tijdige betaling zou het saldo van de liquide middelen 3 ton positief zijn geweest.

Bedrijfsreserve (-€ 17.319)

Cocensus wil weerstandsvermogen opbouwen. Hiertoe wordt een bedrijfsreserve gevormd met een omvang van ten hoogste 15% van de begroting. Het negatieve saldo van de rekening 2008 te weten € 88.639 is na goedkeuring van het Algemeen bestuur in 2009 ten laste van de bedrijfsreserve gebracht, waardoor de bedrijfsreserve ultimo 2009 een negatieve stand heeft van € 17.319. Aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgesteld om het positieve resultaat over 2009 van € 9.607 toe te voegen aan de bedrijfsreserve..

Langlopende schulden – aflossingen (€ 3.160.000)

Voor de financiering van de investeringen zijn bij de Bank Nederlandse Gemeenten een drietal leningen afgesloten:

- Leningsnummer 40.102674 ad € 2.200.000, looptijd 5 jaar tegen een rentepercentage van 4,39%.
- Leningsnummer 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. De contractueel verschuldigde aflossing per 10 april 2009 bedroeg € 540.000,-

In 2008 is een nieuwe lening afgesloten:

- Leningsnummer 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. De contractueel verschuldigde aflossing per 1 juli 2009 bedroeg € 260.000,-

De rentelasten voor bovenstaande leningen bedragen voor 2009:

Leningnummer 40.102674	€ 63.187
Leningnummer 40.102675	€ 36.640
Leningnummer 40.103691	€ 58.214
Totale rentelasten	€ 158.041

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 31.12.2008	stand per 31.12.2009
Crediteuren	386.945	466.789
Nog te betalen	451.326	143.576
Borg pasjes	315	455
Premies		
BTW		152.521
Liquide middelen		327.976
Vooruit ontvangen		341.543
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	838.586	1.432.860

Omschrijving	Aanschaf- waarde 01-jan-09	Vermeer- dering 2009	Vermin- dering 2009	Bijdrage derden 2009	Aanschaf- waarde 31-12-09	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2008	Boekwaarde 31/12/08	Afschr. 2009	Boekwaarde 31-12-2009	Kapitaal- rente 2009	Kapitaal- lasten 2009	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
Kantoormeubilair	794.716,51	13.801,85			808.518,36	120	66.010,41	728.706,10	79.471,65	663.036,30	36.435,30	115.906,96	EN
Totaal	794.716,51	13.801,85			808.518,36		66.010,41	728.706,10	79.471,65	663.036,30	36.435,30	115.906,96	
Servers													
Centrale computerruimte	237.535,79	11.854,00			249.389,79	120	23.753,58	213.782,21	23.753,58	201.882,63	10.689,11	34.442,69	EN
Software centrale servers	214.013,35	19.028,01			233.041,36	60	28.069,99	185.943,36	42.802,67	162.168,70	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	624.387,92	30.882,01			655.269,93		86.391,33	537.996,59	101.124,01	467.754,60	26.899,83	128.023,83	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	4.590,84			96.917,68	60	16.009,92	76.316,92	18.465,37	62.442,39	3.815,85	22.281,21	EN
Totaal	150.644,46	4.590,84			155.235,30		21.841,68	128.802,78	24.297,13	109.096,49	6.440,14	30.737,27	
PC's en Randapparatuur													
PC apparatuur	216.585,31	13.045,88			229.631,19	60	24.229,38	192.355,93	43.317,06	162.084,74	9.617,80	52.934,86	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	223.657,15	13.045,88			236.703,03		25.643,75	198.013,40	44.731,43	166.327,85	9.900,67	54.632,10	
Belastingapplicaties													
Gouwbelastingen 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 Haarlmeer	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	316.408,62			391.603,94	120	0,00	75.195,32	7.519,53	384.084,41	3.759,77	11.279,30	EN
Geotax	64.154,20	73.521,50			137.675,70	60	0,00	64.154,20	12.830,84	124.844,86	3.207,71	16.038,55	EN
Totaal	1.939.877,62	389.930,12			2.329.807,74	420,00	171.890,81	1.767.986,81	200.403,18	1.957.513,75	88.399,34	288.802,52	
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	6.519,45			142.501,76	60	17.530,12	118.452,19	27.196,46	97.775,18	5.922,61	33.119,07	EN
Totaal	213.930,09	6.519,45			220.449,54		32.529,68	181.400,41	42.786,02	145.133,84	9.070,02	51.856,04	
Telefonie													
Telefooncentrale	165.931,66	5.056,71			170.988,37	60	30.730,89	135.200,77	33.186,33	107.071,15	6.760,04	39.946,37	EN
Totaal	165.931,66	5.056,71			170.988,37		30.730,89	135.200,77	33.186,33	107.071,15	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	4.126.639,86	463.826,86	0,00	0,00	4.590.466,72		435.038,55	3.691.601,31	528.698,64	3.626.729,53	184.580,07	713.278,70	