



cocensus

Jaarverslag 2014

Gemeenschappelijke regeling

Inhoudsopgave

Jaarverslag

1. Algemeen	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Organisatie	4
1.3 Korte terugblik op 2014 en nieuwe ontwikkelingen	6
2. Bedrijfsvoering	7
2.1 HRM	7
2.2 Financiën	8
2.3 Facilitair	10
2.4 ICT	10
2.5 KAM	10
2.6 Beleid	11
2.7 Planning & Control	11
2.8 Social return	11
3. Uitvoering belastingen 2014	13
4. Ontwikkelingen per afdeling	17
4.1 Afdeling Invordering	17
4.2 Afdeling WOZ	17
4.3 Afdeling Heffingen & Bezwaar	18
4.4 Afdeling Gegevens & Applicatiebeheer	18
4.5 Staf & Bedrijfsbureau	18
5. Personeel	20
6. Weerstandsvermogen	25
7. Financieringsparagraaf	26
Jaarrekening	28
8. Financieel Jaarverslag	28
8.1 Overzicht van baten en lasten	28
8.2 Begrotingsrechtmatigheid	29
8.3 Balans	32
8.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
8.5 Toelichting bedrijfsresultaat	34
8.6 Toelichting op de balans	36
9. Controleverklaring	43
10. Bijlage: Staat van Activa 2014	44

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Voor u ligt de achtste jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Cocensus. Cocensus is op 15 december 2006 opgericht met als belangrijkste taak alle uitvoerende werkzaamheden op het gebied van gemeentelijke belastingen voor de gemeenten Haarlem en Haarlemmermeer te verrichten. Op 1 mei 2009 is de gemeente Hillegom toegetreden tot Cocensus, per 1 januari 2010 de gemeente Beverwijk, per 1 januari 2012 de gemeenten Wormerland en Oostzaan en per 1 januari 2014 de gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard, Bergen, Langedijk, Graft-de Rijp en Schermer. Per 1 januari 2015 treedt de gemeente Den Helder toe tot de GR Cocensus.

Zoals reeds bij de laatste begrotingswijziging 2014 is aangekondigd sluit de exploitatie van Cocensus over 2014 met een tekort. Dit tekort wordt met name veroorzaakt door het feit, dat de salarislasteren als gevolg van het nieuwe CAO-akkoord 2014 meer zijn gestegen, dan was voorzien in de begroting 2014 van Cocensus. Uiteindelijk is het tekort uitgekomen op € 78.876. Dit is iets gunstiger dan het tekort dat was begroot (€ 92.000).

Het jaar 2014 heeft met name in het teken gestaan van het opdoen van ervaringen met de tweede vestiging van Cocensus in de gemeente Alkmaar en het daaraan gekoppelde Nieuwe Werken. In dat kader kan geconstateerd worden dat de verwachtingen zijn uitgekomen. Zowel wat betreft de beheersing van de exploitatie van Cocensus als de gerealiseerde productiviteit.

Als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen in 2014 is er een groot aantal nieuwe bestuurders aangesteld bij de deelnemende gemeenten en derhalve ook binnen het algemeen en dagelijks bestuur van Cocensus. In de vergadering van juni 2014 is besloten om het voorzitterschap van de GR te beleggen bij de vertegenwoordigend wethouder van de gemeente Haarlem.

In het laatste kwartaal van 2014 zijn de noodzakelijke voorbereidingen getroffen voor de toetreding van de gemeente Den Helder tot de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2015.

1.2. Organisatie

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling op het niveau van de gemeentelijke colleges van B&W. Cocensus is op 1 januari 2007 formeel van start gegaan en richt zich daarbij op het verzorgen van werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ en de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en rechten, dit inclusief de afhandeling van bezwaren, beroepen en kwijtscheldingsverzoeken. In de periode vanaf 1 januari 2007 tot en met medio 2009 zijn deze werkzaamheden verzorgt voor de gemeenten Haarlem en Haarlemmermeer, de oprichters van Cocensus. Medio 2009 is de gemeente Hillegom toegetreden, met ingang van 1 januari 2010 de gemeente Beverwijk, met ingang van 1 januari 2012 de gemeenten Wormerland en Oostzaan en met ingang van 1 januari 2014 de gemeenten Alkmaar, Bergen, Graft-De Rijk, Heerhugowaard, Langedijk en Schermer.

Met ingang van 1 januari 2015 is de gemeente Den Helder toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. De gemeenten Schermer en Graft-de Rijk zijn in het kader van de gemeentelijke herindeling opgeheven en toegevoegd aan de gemeente Alkmaar. De gemeenschappelijke regeling bestaat daarmee per 1 januari 2015 uit 11 gemeenten.

Cocensus heeft een Algemeen- en een Dagelijks bestuur.

Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur per 1 januari 2015

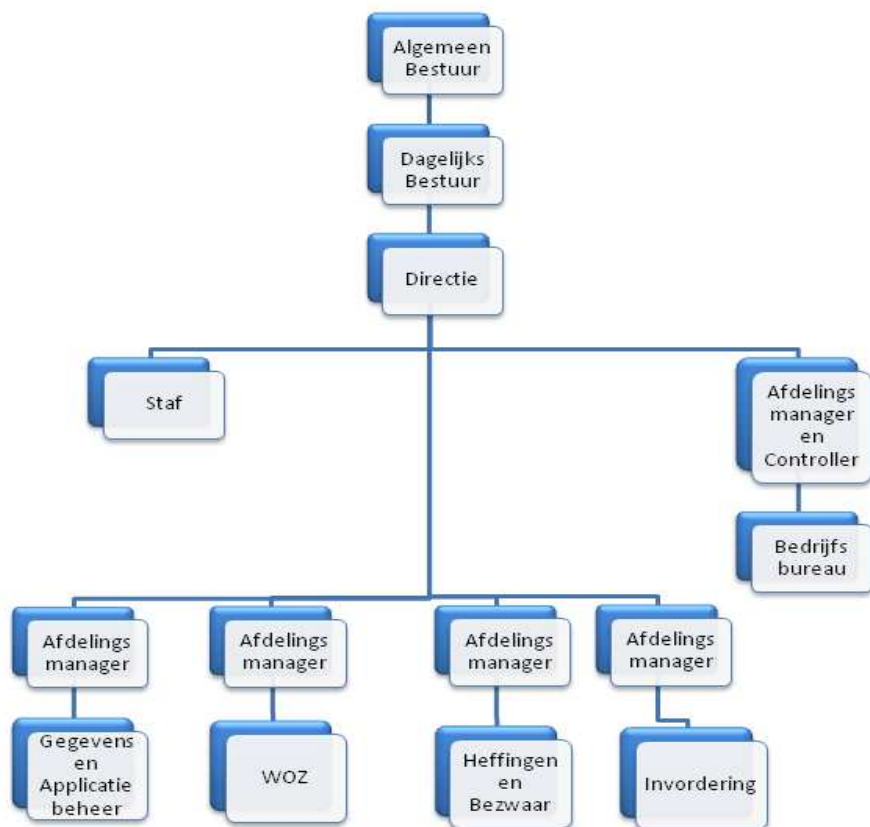
Algemeen bestuur: 1 afgevaardigde per gemeente.

1. Haarlem	Jeroen van Spijk (voorzitter)
2. Haarlemmermeer	Derk Reneman (vice voorzitter)
3. Hillegom	Anne de Jong
4. Beverwijk	Jaqueline Dorenbos
5. Oostzaan	Marco Olij
6. Wormerland	Jos Beemsterboer
7. Alkmaar	Peter de Baat
8. Heerhugowaard	Leo Dickhoff
9. Bergen	Rob Zeeman
10. Langedijk	Jasper Nieuwenhuizen
11. Den Helder	Geurt Visser

Dagelijks bestuur:

Haarlem	Jeroen van Spijk (voorzitter)
Haarlemmermeer	Derk Reneman (vice voorzitter)
Alkmaar	Peter de Baat
Beverwijk	Jaqueline Dorenbos
Langedijk	Jasper Nieuwenhuizen

Het organisatiemodel van Cocensus ziet er als volgt uit:



Overzicht formatie Cocensus

Afdeling	Toegestane Formatie 2014
Directie & Staf	5,67
Bedrijfsbureau	8,31
WOZ	39,39
Gegevens & Applicatiebeheer	20,44
Heffingen & Bezwaar	23,77
Invordering	25,12
Totaal	122,70

Figuur 1: toegestane formatie per 31 December 2014

1.3. Korte terugblik op 2014 en nieuwe ontwikkelingen

De belangrijkste ontwikkelingen in 2014 betreft enerzijds de inbedding van de dependance in Alkmaar en anderzijds de voorbereidingen voor de toetreding van de gemeente Den Helder.

In 2014 zijn gemeenteraadsverkiezingen gehouden. Deze hebben er toe geleid dat een groot deel van het bestuur van Cocensus is vernieuwd. Alleen de wethouders van de gemeenten Beverwijk, Heerhugowaard en Alkmaar zijn aangebleven als wethouder en bestuurder van Cocensus.

In 2014 is de implementatie van een nieuw waarderingssysteem gerealiseerd en is een aanvang gemaakt met de implementatie van de vernieuwde belastingapplicatie (Gouw7).

Verder zijn in 2014 de procedures gestart voor zowel de Europese aanbesteding van de printservice als voor de accountantsdiensten. Daarnaast is het uitbestedingscontract gericht op het ICT-beheer opgezegd en heeft hiervoor insourcing plaatsgevonden.

In de procedure van de Europese aanbesteding van de printservice is er door een niet gekozen partij een kort geding aangespannen tegen Cocensus. Belangrijkste reden voor het kort geding is dat men de voorkeur-keuze van Cocensus betwist omdat deze in de ogen van de dagende partij een onrechtmatige korting in haar aanbieding zou hebben verleend. Cocensus heeft deze korting onderkend en hier ook navraag naar gedaan tijdens het zogenaamde verificatiegesprek. Er is verder geen aanleiding om geen gebruik te maken van de goedkopere offerte. Op 2 februari '15 heeft de rechtbank Noord-Holland uitspraak gedaan in de kort geding procedure inzake de aanbestedingsprocedure 'printservice'. De uitspraak is tweeledig. De eis om de (voorlopige) gunning ongeldig te verklaren is afgewezen. Wel is Cocensus gelast om de afwijzing in deze aanbestedingsprocedure aan de kortgedingpartij nader te motiveren. Deze is binnen de daarvoor gestelde termijn in week 10 verzonden.

In 2009 is de ISO-certificering voor het management- en kwaliteitssysteem van Cocensus behaald. Het systeem is medio 2014 voor de zesde maal door de Dekra getoetst. Deze toetsing is succesvol verlopen en de certificering is daarmee behouden.

Aan het eind van 2014 zijn er een tweetal conversies in de belastingapplicatie doorgevoerd. De eerste betrof de aansluiting van de gemeente Den Helder. De tweede conversie betrof de fusie van de belastingadministraties van de gemeente Alkmaar en de voormalige gemeenten Graft-de Rijk en Schermer.

2. Bedrijfsvoering

2.1. HRM

Project Den Helder

Voor de toetreding van de gemeente Den Helder met ingang van 1 januari 2015 toegetreden zijn er de laatste maanden van 2014 acties ingezet om de 9 betrokken medewerkers van Den Helder te plaatsen bij Cocensus. Na de vergelijking van de arbeidsvoorwaarden heeft een kennismakingsgesprek met betrokken medewerkers plaatsgevonden. Op basis van kennis, competenties, eventuele wensen en de benodigde formatie is begin november een plaatsingsvoorstel naar de Plaatsingsadviescommissie gestuurd. De betrokken medewerkers hebben medio november hun voorgenomen plaatsing te horen gekregen en in december 2014 hun definitieve aanstellingsbesluit ontvangen.

Medewerkers Tevredenheidsonderzoek

In het laatste kwartaal van 2014 heeft een Medewerkers Tevredenheidsonderzoek (MTO) plaatsgevonden. Van de 133 medewerkers hebben 104 medewerkers het onderzoek ingevuld. De uitkomsten van de gehele organisatie zijn gepubliceerd op intranet. De afdelingsscores van het MTO en eventuele verbetertrajecten zijn in december per afdeling doorgenomen en besproken.

Vervoersregeling

In 2014 is in overleg met de Ondernemingsraad de vervoersregeling aangepast op de huidige situatie. In de oude vervoersregeling was niets beschreven over het reizen tussen twee vestigingen en er werd in de regeling ook geen rekening gehouden met Het Nieuwe Werken (HNW). Beide zaken zijn nu in genoemde regeling transparant beschreven, hetgeen onder meer betekent dat medewerkers op structurele thuiswerkdagen geen reiskosten woon-werkverkeer ontvangen.

Opleidingen

De eerste weken van 2014 stonden voor de nieuwe medewerkers op de vestiging in Alkmaar in het licht van training-on-the-job. Enerzijds omdat zij te maken kregen met andere applicaties c.q. werkprocessen, anderzijds omdat de werkplekken op de vestiging in Alkmaar anders ingericht zijn dan de medewerkers gewend waren; geen eigen werkplek meer maar flex-plekken, een laptop die dagelijks aangesloten moet worden en bellen via Lync. De opleidingen voor de applicaties werden deels gegeven door eigen medewerkers. Externen hebben de medewerkers begeleid bij de nieuwe versie van Outlook. Ook de medewerkers op de vestiging in Hoofddorp hebben training gekregen voor wat betreft Outlook en de nieuwe manier van telefoneren.

In tegenstelling tot wat usance is binnen Cocensus zijn in februari 2014 geen themadagen georganiseerd door de Academie Lokale Belastingen. De reden hiervoor is dat bij de introductiedagen in december 2013 al een aantal thema's besproken waren. Wel zijn in het derde kwartaal van 2014 door de Academie workshops gegeven over bijvoorbeeld actualiteiten objectafbakening, forensenbelasting en de afhandeling van WOZ-bezwaren. Deze in-company trainingen zijn door zowel medewerkers van de afdelingen WOZ, Heffingen en Bezwaar als Gegevens en Applicatiebeheer bijgewoond.

Gezien de grootte van de afdelingen sinds de uitbreiding met de zes (6) gemeenten, heeft iedere afdeling tenminste één of twee coördinatoren. De coördinatoren zijn verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van de afdeling. Hiervoor heeft een aantal, voor wie deze functie nieuw was, een leidinggevende opleiding gevolgd bij de Baak of van Harte & Lingsma, teneinde genoeg bagage te krijgen om deze functie goed te kunnen vervullen.

Ook Involon heeft in 2014 weer een aantal in-company-trainingen gegeven. Voor alle “nieuwe” invorderingsmedewerkers is een training kwijtschelding georganiseerd. Daarnaast is voor alle invorderingsmedewerkers een training beroepschriften geregeld, zodat het schrijven van beroepschriften breder in de afdeling opgepakt kan worden. Ook is een tweetal medewerkers de opleiding Invorm-H van Involon gaan volgen, een opleiding die Cocensus en Involon samen hebben ontwikkeld.

“Opleidingen” bij de afdeling WOZ stonden, zoals ook in voorgaande jaren, veelal in het licht van hercertificering en specialisatie WOZ-waardering.

Daarnaast hebben veel medewerkers individuele opleidingen gevolgd. Een aantal voorbeelden hiervan is, persoonlijke coaching, HBO financiële administratie, een SVMNivo opleiding en opleiding WOZ-taxateur.

Ondanks het feit dat in 2014 vier (4) medewerkers met pensioen zijn gegaan (twee medewerkers formeel 1 januari 2015) heeft slechts één (1) medewerker gebruik gemaakt van een Pensioen Inzicht Cursus.

In totaal is ca. € 84.433 uitgegeven aan opleidingen, trainingen en studies.

GO Cocensus

Evenals in 2013 hebben er op het gebied van de arbeidsvoorwaarden geen wijzigingen plaatsgevonden en is in overleg met de Ondernemingsraad besloten om in 2014 geen overleg te plannen met het GO en het Dagelijks Bestuur.

Ondernemingsraad

In 2014 hebben zes (6) reguliere overlegvergaderingen plaatsgevonden. Tijdens alle overlegvergaderingen vond er een goede informatiewisseling plaats tussen de bestuurder en de leden van de Ondernemingsraad waardoor advies- en instemmingaanvragen een soepel verloop hadden.

De Ondernemingsraad heeft haar instemming gegeven voor twee collectieve verlofdagen in 2015 en de wijziging vervoersregeling. Een positief advies heeft de bestuurder ontvangen voor de uitbreiding van de Gemeenschappelijke Regeling met de gemeente Den Helder.

2.2. Financiën

Risicomanagement

Bij Cocensus is een praktisch systeem van risicomanagement geïmplementeerd met daaraan gekoppeld een controleplan. De risico's zijn in kaart gebracht en er kan voortijdig bijgestuurd worden. Om tot een controleplan te komen is er aangehaakt op de procesbeschrijvingen die zijn gemaakt ten behoeve van de ISO certificering. In het kader van het risicomanagement vindt periodiek een actualisatie plaats en worden de risico's en beheermaatregelen elk kwartaal besproken in het MT. Daarnaast worden de vastgelegde risico's en beheersmaatregelen meegenomen en getoetst in de interne audits.

Stelselmatig worden de volgende zaken vastgelegd, periodiek beoordeeld en waar nodig geactualiseerd:

- het benoemde risico;
- de aanduiding of het risico financieel of niet financieel is;
- de omvang van het risico, de kans dat het risico zich voordoet en de impact van het risico met daarbij indien mogelijk en van toepassing een financiële indicatie;
- de beheersmaatregelen gericht op het vermijden dan wel het beperken van het risico;
- de wijze waarop gecontroleerd wordt op het toepassen van de beheersmaatregelen.

Het beheren van het controleplan wordt tot slot ook meegenomen in de werkplannen.

Wet Normering topinkomen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Deze wet verplicht ingevolge paragraaf 4 van die wet onder meer tot jaarlijkse publicatie van de daarin genoemde financiële arbeidsvoorwaarden van topfunctionarissen van de gemeenten. De WNT is ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen die onder de reikwijdte van die wet vallen. Deze gemeenschappelijke regelingen dienen in hun eigen jaarrekening te voldoen aan de publicatieplicht ingevolge de WNT. De bezoldiging van topfunctionarissen wordt getoetst aan de voor 2014 vastgestelde maximale bezoldigingsnorm van € 230.474,-.

Het Algemene bestuur en Dagelijks bestuur bestaan uit wethouders van de deelnemende gemeenten, deze bestuurders ontvangen geen bezoldiging voor de werkzaamheden bij Cocensus.

In hoofdstuk 8 is een specifiek WNT-overzicht opgenomen.

Overig

Onder regie van onze kwaliteitsmedewerker heeft ter behoud van de in 2009 verkregen ISO-certificering het verdere onderhoud en actueel houden van de beschreven werkprocessen plaatsgevonden. Aan de hand van het auditplan 2014 heeft een aantal interne audits plaatsgevonden en zijn de producten behorende bij het kwaliteitsmanagementsysteem verder ontwikkeld. De Dekra heeft in 2014 een audit ter behoud van de ISO-certificering uitgevoerd welke met een positief oordeel is afgesloten.

De interne controle van een aantal werkprocessen is binnen KAM ondergebracht. Hierbij wordt aan de hand van een Intern Controleplan op een onafhankelijke wijze controles uitgevoerd op: Financiën, met name gericht op betaalde nota's inclusief de benodigde aanwezigheid van AGV's (verplichtingenadministratie), de behandeling van verzoeken om kwijtschelding en de behandeling van bezwaarschriften. Verder is hierbij de controle op de digitaal te archiveren producten betrokken. In 2014 is ter ondersteuning van de controles op het onderdeel financiën een verplichtingen- en bestellingen-module aangeschaft en geïmplementeerd.

2.3. Facilitair

Naast het verzorgen van alle reguliere taken op facilitair gebied speelt met name de digitale verwerking van inkomende poststromen een belangrijke rol. Door middel van het scannen wordt inkomende post in de werkbakken van de diverse afdelingen voor verdere verwerking geplaatst. Verder wordt vanuit Facilitaire zaken aan de hand van TopDesk-meldingen de ondersteuning/ dienstverlening verleend. Met hulp van Stichting Rijk is het inkoopbeleid voor de periode 2014-2015 geactualiseerd. Met toepassing van dit inkoopbeleid zijn een tweetal specifieke aanbestedingsprojecten gestart, te weten de aanbesteding van de printservice en de aanbesteding van de accountantsdienst. In beide gevallen betreft dit een Europese aanbesteding. Zoals al eerder gemeld in dit jaarverslag dient er in januari een kort geding over de gunning van de aanbesteding van de printservice.

Verder is in 2014 een start gemaakt om aan de hand van de contractenbank een Inkoopactieplan op te stellen, waarbij per activiteit aangegeven wordt welke inkoopvorm hierbij toegepast moet worden. Daarbij worden tevens de relevante inkoopactiviteiten en de onderliggende activiteiten beschreven en vastgelegd.

In 2014 hebben de bedrijfshulpverleners (BHV'ers) het praktijkexamen en de theoretische toets gedaan. Alle kandidaten zijn hiervoor geslaagd.

2.4. ICT

In 2014 zijn diverse inspanningen verricht teneinde de in 2013 gekozen oplossingen gericht op de inrichting van de tweede vestiging van Cocensus in Alkmaar, de verdere ontwikkeling van flexwerken (HNW) en met name de nieuwe vorm van telefonie goed te laten functioneren. Daarnaast zijn de effecten vanuit de verdere ontwikkeling van de Gouw-applicatie (de overgang naar Gouw7) in kaart gebracht en heeft de benodigde aanpassing/aanvulling van de ICT-omgeving in de twee rekencentra plaatsgevonden.

In 2014 heeft onderzoek plaatsgevonden gericht op de mogelijkheden van het gaan insourcen van het ICT-beheer. Op basis van de onderzoeksresultaten is voor deze oplossing gekozen en heeft de benodigde werving plaatsgevonden. Daarbij is ervoor gekozen om het ICT-beheer onder te brengen binnen de afdeling Gegevens & Applicatiebeheer teneinde er mede voor te kunnen zorgen dat applicatiebeheerders ook op dit terrein werkzaamheden kunnen verzorgen. Daarmee wordt een bredere borging gerealiseerd.

2.5. KAM

De werkzaamheden hebben zich met name gericht op het actueel houden van de diverse processchema's en de verdere uitwerking van de werkzaamheden in werkinstructies. In dit kader is ook de voorbereiding en begeleiding van de jaarlijkse audit door de Dekra ten behoeve van de ISO-certificering vanuit KAM verzorgd. Jaarlijks worden de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten getoetst en als concepten aangeleverd. Gericht op het 'nieuwe' belastingjaar zijn scripts van vragen/antwoorden aan de deelnemers geleverd en worden trainingen ten behoeve van KCC-medewerkers aangeboden. De beantwoording van diverse belastingvraagstukken/-ontwikkelingen zijn vanuit KAM voorbereid. Verder zijn werkzaamheden uitgevoerd gericht op de digitale archivering vanuit de primaire processen, klachtencoördinatie en het verzorgen van Interne controles.

2.6. Beleid

Als gevolg van de toetreding van de gemeente Den Helder is een nieuwe 'Gemeenschappelijke regeling Cocensus 2015' vastgesteld. Bij deze nieuwe GR is tevens ingespeeld op de fusie ingaande 2015 van de gemeenten Alkmaar, Graft-De Rijk en Schermer. Verder zijn door alle deelnemers, dus 11 in het totaal, ook de bij deze GR Cocensus 2015 behorende Mantelovereenkomsten en Dienstverleningsovereenkomsten vastgesteld. Vanuit Cocensus zijn deze besluitvormingstrajecten begeleid. Daarnaast zijn in 2014 alle belastingverordeningen voor 2015 van de deelnemende gemeenten getoetst en geactualiseerd aangeleverd. Hierbij is een extra inspanning geleverd gericht op de verordeningen van de toetredende gemeente Den Helder, waarbij naast het actualiseren vooral de benodigde synchronisatiemogelijkheden aangereikt zijn. Al deze concepten zijn rond de zomer ter beschikking gesteld voor verdere behandeling c.q. besluitvorming.

2.7. Planning & Control

Met ingang van 2014 is aan het Bedrijfsbureau het onderdeel Planning & Control (P&C) toegevoegd. De werkzaamheden van P&C hebben zich in eerste instantie gericht op de maandelijkse verwerking van de journalisering en levering aan de deelnemende gemeenten. De resultaten van de journalisering zijn maandelijks per gemeente bijgewerkt in een verantwoordingsmodel. Dit verantwoordingsmodel is verder ingericht ten behoeve van het verzorgen van de periodieke voortgangsrapportages die per gemeente worden verstrekt (mei-augustus-december) en worden benut bij de accountantscontrole gericht op de belastingverantwoording. P&C controleert verder de vanuit de diverse afdelingen geleverde input van de voortgangsrapportages voordat deze aan de gemeenten verstrekt worden. Daarnaast wordt aansluitend in dezelfde cyclus een Bestuursrapportage vanuit P&C samengesteld. Verder verzorgt P&C periodiek de afstemming met de budgethouders gericht op de ontwikkeling van de werkbegrotingen. Ingaande 2015 moeten alle inkopen vooraf binnen Purchase to Pay (de bestel- en verplichtingenmodule) geboekt worden waardoor de benodigde budgetten op voorhand gereserveerd worden. In 2015 gaan de werkzaamheden van P&C verder uitbreiden met onder meer het verzorgen van de begrotingswerkzaamheden, dit inclusief de Meerjarenbegroting. Vanuit de begroting van Cocensus worden de werkbegrotingen per afdeling in concept beschikbaar gesteld en deze verder op basis van input vanuit de budgethouders onderhouden.

2.8. Social return

De GR Cocensus besteedt op een aantal manieren aandacht aan doelgroepen, die het in de regel moeilijker hebben op de arbeidsmarkt.

In de periode maart-april worden gedurende 2 maanden twee tot drie medewerkers ingehuurd voor facilitaire dienstverlening. In deze periode net na het grote belastingkohier komt er een grote poststroom binnen (bezwaren, kwijtscheldingsverzoeken). In deze piekperiode moet al deze post worden ingeboekt en gedigitaliseerd (gescand). Wij huren hier altijd medewerkers in van de AM-groep. Dat is het werkvoorzieningschap in de regio Haarlemmermeer.

Daarnaast bieden wij aan werkvoorzieningsschappen stageplaatsen om werkervaring op te doen. Dit is niet altijd makkelijk, want het vraagt om werkplekbegeleiding van zowel het werkvoorzieningsschap als van Cocensus, maar heeft toch in de afgelopen drie jaar geleid tot een tweetal stages; één op gebied van facilitaire dienstverlening en één op gebied van ICT-beheer. Beide stages hadden een doorlooptijd van 4 maanden.

Samen met de gemeente Haarlemmermeer en het werkvoorzieningsschap is op initiatief van Cocensus een pilot opgestart om mensen van het schap te betrekken bij handhaving in het kader van belastingen. Het gaat dan met name om leegstandcontrole. Cocensus levert een lijst van leegstand en medewerkers van de werkvoorziening hebben deze adressen nagelopen. Niet elk huis is rechtmatig leeg en dat betekent, dat er bijvoorbeeld afvalstoffenheffing betaald dient te worden. Ter invulling hebben wij bedacht, dat deze controle in de winter plaats dient te vinden, zodat simpel gecontroleerd kan worden of het licht brand en het huis bewoond wordt. Dit voorkomt lastige schermutselingen aan de deur. De resultaten van november zijn net binnen en in een wijk van Haarlemmermeer zijn 75 adressen geconstateerd, die wel bewoond worden. Dat levert voor de gemeente naast het fenomeen van rechtvaardigheid ook belastingopbrengsten op, waardoor deze pilot per saldo meer oplevert dan hij kost.

In het pand in de gemeente Alkmaar worden alle ondersteunende diensten (receptie, catering en schoonmaak) afgenomen van het Werkvoorzieningsschap Noord-Kennemerland (WNK). Ook voor bijzondere vieringen (jubilea, recepties) wordt een beroep gedaan op het WNK.

In het personeelsbestand van Cocensus (121 fte) zijn er twee mensen werkzaam met een WIA-uitkering. Deze personeelsleden zijn overgenomen van toetredende gemeenten en binnen Cocensus omgeschoold naar een passende functie.

Voor de inrichting van de nieuwe vestiging in Alkmaar op het gebied van kunst zijn een tweetal opdrachten uitgezet bij centra voor kunstzinnige vorming door mensen met een beperking. Het betreft atelier de Voordam in Alkmaar en Centrum 31 in Heerhugowaard.

3. Uitvoering belastingen 2014

WOZ

De herwaardering voor het belastingjaar 2015 was dit jaar een uitdaging. De overgang naar een nieuw taxatiesysteem heeft ‘veel voeten in aarde’ gehad, zoals dat heet. Toch kan gesteld worden dat de herwaardering goed is afgerond.

De processen om de bezwaren te verwerken zijn in 2014 verder vereenvoudigd en geheel gedigitaliseerd. Dit kwam de verwerkingstijd erg ten goede.

De Waarderingskamer heeft het afgelopen jaar veel onderzoeken bij Cocensus uitgevoerd waarvan de meeste met een goed resultaat zijn afgesloten. Waar we een opmerking kregen had dit vaak te maken met de wijze waarop Cocensus met nieuwbouw omgaat: de waarde bepalen na afronding van de nieuwbouw en niet tussentijds waarden op basis van halfproducten. Daarnaast is mede op aangeven van de Waarderingskamer het proces van vraagprijzen in de loop van 2014 aangepast naar een methode waarbij de kenmerken van te koop staande objecten systematisch gecontroleerd worden.

Het proces van opvragen huurcontracten niet-woningen is in 2014 sterk verbeterd. Met name via internet wordt veel informatie gevonden over nieuwe huurders, waarna direct een aanschrijving plaats vindt. Dit heeft geresulteerd in een groot aantal huurcontracten die essentieel zijn voor de herwaardering van niet-woningen.

De TIOX waardering (vervangingswaarde voor incurante objecten) is dit jaar, na aanpassing van de nodige data, wederom zeer goed verlopen voor alle bij Cocensus aangesloten gemeenten.

De overgang naar het nieuwe taxatiesysteem heeft geleid tot de aanpassing van vrijwel alle procesbeschrijvingen op het gebied van waarden/taxeren. Het gewenningsproces van de medewerkers aan het nieuwe systeem is niet altijd en voor iedereen even gemakkelijk verlopen. Hulp van de leverancier en vooral de onderlinge hulp bracht hier vaak uitkomst.

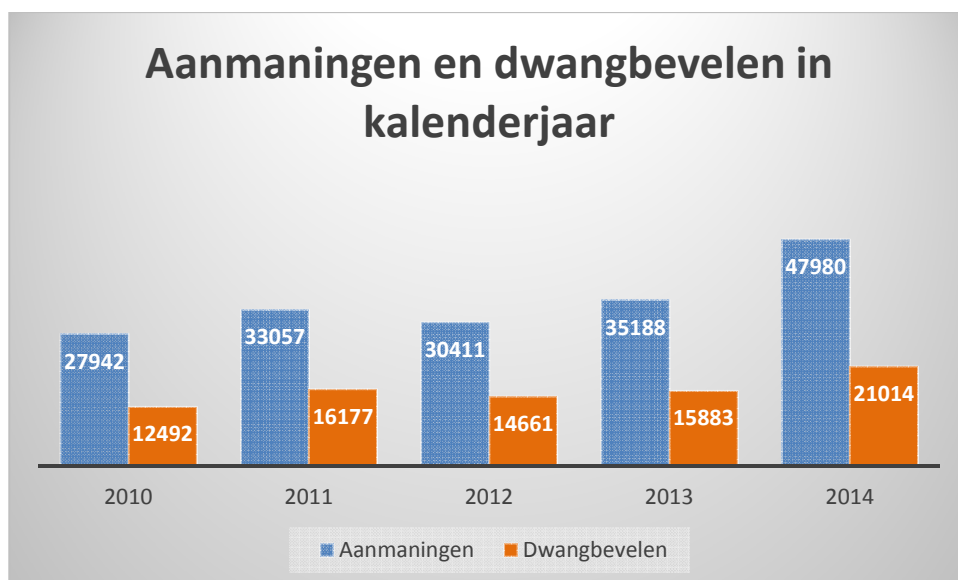
Invordering

Voor het belastingjaar 2014 zijn, voor wat betreft de in februari opgelegde aanslagen, in mei, juni en juli de aanmaningen en de daaruit voortvloeiende dwangbevelen verzonden. Aansluitend hebben maandelijks producties aanmaningen en dwangbevelen plaatsgevonden. Ook in 2015 zullen in principe maandelijks producties ten behoeve van aanmaningen en dwangbevelen plaatsvinden.

In 2014 heeft de verdere implementatie plaatsgevonden van “de Beslagmodule”, waardoor het mogelijk is om op geautomatiseerde wijze het proces van de dwanginvordering te splitsen in het invorderingsproces van de “Niet Natuurlijke Personen” (“bedrijven”) en de “Natuurlijke Personen”. Door deze verdere implementatie kunnen de diverse invorderingsstappen met de daarbij behorende producten op geheel of gedeeltelijke wijze geautomatiseerd periodiek plaatsvinden.

In 2015 zal gezamenlijk met de softwareleverancier deze invorderingsmodule verder ontwikkeld worden, met het doel het invorderingsproces verder te automatiseren en in te spelen op de landelijke ontwikkelingen (o.a. Suwinet-inlees / pilot kwijtschelding Inlichtingenbureau).

In het kalenderjaar 2014 is het totaal aantal verzonden aanmaningen en dwangbevelen met ruim 26% gestegen ten opzichte van het kalenderjaar 2013.



De toename van de dwanginvordering is voornamelijk te verklaren door de uitbreiding van Cocensus per 1 januari 2014, maar ook voor een deel door de effecten van de economische crisis. Het percentage dwangbevelen ten opzichte van het aantal verzonden aanmaningen is procentueel licht afgenomen (van 47,48% naar 44,61%).

De afdeling heeft zich op het gebied van invordering verder ontwikkeld in 2014 op het gebied van het digitaal beslag leggen op onroerende zaken. Daarnaast is voor de dwanginvordering de ingebruikname van pinapparatuur door de deurwaarders ingevoerd. In 2014 is ruim € 100.000 geïncasseerd door gebruikmaking van de pinapparatuur.

SEPA

De implementatie van SEPA heeft in nauwe samenwerking met de softwareleverancier plaatsgevonden. In het vierde kwartaal van 2013 zijn alle opdrachtgevers gefaseerd overgegaan naar SEPA. In het 1^e kwartaal 2014 is het gehele project afgerond en zijn de werkzaamheden opgenomen binnen de reguliere processen van het betalingsverkeer. De ontwikkelingen op het gebied van SEPA worden nauwlettend gevolgd en waar nodig zal hier direct op worden geanticipeerd. De verwachting is dat in de 2^e helft 2015 de digitale machtiging (E-mandate) zal worden ingevoerd.

Kwijtschelding

In 2014 is in samenwerking met het Inlichtingenbureau wederom gebruik gemaakt van de geautomatiseerde kwijtschelding voor alle opdrachtgevers. Van alle belastingschuldigen die vooraf toestemming hadden verleend voor de geautomatiseerde toetsing, is uiteindelijk rond 55% kwijtschelding verleend.

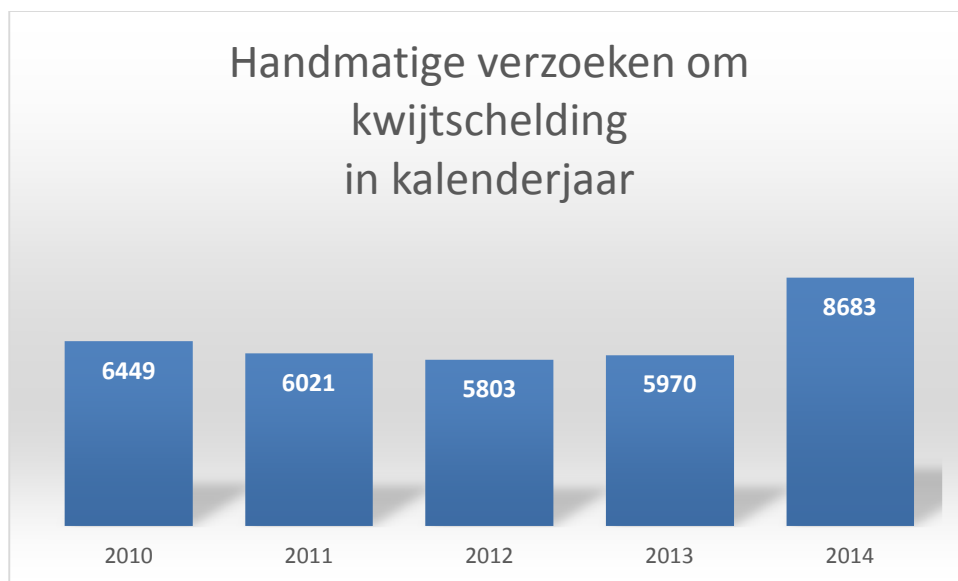
Verder valt op te merken dat het Inlichtingenbureau in de 2e helft van 2013 gestart is met een pilot om het proces van kwijtschelding verder te optimaliseren. Aan deze pilot heeft Cocensus ook in 2014 actief deelgenomen. De landelijke uitrol van deze pilot is helaas ernstig vertraagd (eerste planning was oplevering mei 2014), waarbij onlangs de verwachting door het Inlichtingenbureau is uitgesproken dat deze niet voor eind februari 2015 zal gaan plaatsvinden. Al met al een grote tegenvaller gezien de administratieve lastenverlichting die voor zowel de burger als de overheid met dit product te behalen is. Cocensus zal de ontwikkelingen op het gebied van de geautomatiseerde kwijtschelding nauwgezet blijven volgen en waar mogelijk een actieve bijdrage blijven leveren.

Met betrekking tot de afhandeling van de niet geautomatiseerde kwijtscheldingsaanvragen was eind 2014 ruim 95% van alle kwijtscheldingsaanvragen afgedaan. De nog te behandelen verzoeken zijn ingediend in het laatste kwartaal van 2014 naar aanleiding van o.a. aanslagbiljetten die in het laatste kwartaal van 2014 zijn opgelegd.

Ten aanzien van het belastingjaar 2014 zijn in totaal 8.469 feitelijke verzoeken om kwijtschelding ontvangen en zijn 6.610 geautomatiseerde verzoeken om kwijtschelding verwerkt, per saldo 15.079 stuks. Ten opzichte van het belastingjaar 2013 is hierbij een stijging te constateren van 37 %. Deze stijging wordt grotendeels veroorzaakt door de uitbreiding van Cocensus per 1 januari 2014. Indien we corrigeren voor de groei van Cocensus per 1 januari 2014 dan is er in algemene zin sprake van een lichte stijging van het totaal aantal verzoeken om kwijtschelding met ruim 2 %.

Vanuit een vergelijk met eerdere belastingjaren valt op te merken dat het aantal toegekende verzoeken om kwijtschelding toeneemt (onder toegekende verzoeken om kwijtschelding wordt verstaan de gedeeltelijk en gehele kwijtschelding en de verleende kwijtschelding d.m.v. de geautomatiseerde kwijtschelding). Deze stijging valt o.a. te verklaren door het steeds beter bereiken van onze doelgroep (voorlichting), de verruiming van het kwijtscheldingsbeleid en de financiële situatie waarin onze doelgroep zich bevindt.

Het totaal aantal ontvangen handmatige verzoeken om kwijtschelding in het kalenderjaar 2014 is gestegen met ruim 31 % t.o.v. het kalenderjaar 2013. Deze stijging is uiteraard ook te verklaren door de uitbreiding van Cocensus per 1 januari 2014.



In 2014 is voor de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken nog beperkt gebruik gemaakt van externe inhuur. Enerzijds heeft deze inhuur plaatsgevonden ter compensatie van een vaste medewerkster van Cocensus die gedurende het gehele jaar 2014 gedetacheerd is geweest bij de gemeente Nijmegen en anderzijds ter ondersteuning van het kwijtscheldingsproces.

In het 4^e kwartaal 2014 is er in samenwerking met Involon een workshop administratieve beroepschriften georganiseerd. Deze workshop is door de deelnemers als zeer succesvol ervaren met het uiteindelijke resultaat dat de kwetsbaarheid van de afdeling verder is afgenomen.

Bezwaarschriften

Met betrekking tot het belastingjaar 2014 zijn er in totaal 12.853 bezwaren en 40 beroepen afgedaan. Daarnaast zijn er voor de belastingjaren 2012 en 2013 ook nog eens 2.224 bezwaardossiers en 121 beroepen behandeld.

Op 31 december 2014 stonden er in totaal nog 1.134 dossiers met betrekking tot belastingjaar 2014 ter verwerking open (401 WOZ en 733 heffingen). De heffingsbezwaren hebben hoofdzakelijk betrekking op aanslagen die aan het eind van 2014 zijn opgelegd. Daarnaast heeft een deel van de openstaande WOZ bezwaren betrekking op WOZ-beschikkingen/aanslagen welke aan het eind van 2014 zijn opgelegd, of hebben betrekking op WOZ-beschikkingen/aanslagen waarbij nog overleg plaatsvindt met belastingplichtigen.

Gegevens en Applicatiebeheer

In 2014 zijn de nieuwe medewerkers van de vestiging Alkmaar ingewerkt en zijn de werkprocessen waar nodig aangepast. De processen van het incidentmanagement van applicatiebeheer zijn verder uitgerold en de applicatiebeheerders zijn gekoppeld aan een vakafdeling. Zo heeft elke afdeling een 'eigen' applicatiebeheerder waarmee zij kunnen overleggen over de lopende zaken, nieuwe ontwikkelingen en innovaties.

Het jaar 2014 stond voorts voor een groot deel in het teken van opschonen van data uit de conversies van de bestanden en de belastinggegevens van de gemeenten die per 1 januari 2014 toetraden tot Cocensus. Daarnaast is er veel aandacht besteed aan de volledigheid van de belastinggrondslagen.

4. Ontwikkelingen per Afdeling

4.1. Afdeling Invordering

Personeel

In 2014 is door de uitbreiding van Cocensus de structuur van de afdeling gewijzigd, mede door de toevoeging van de coördinatoren die zorgdragen voor de aansturing van de dagelijkse werkzaamheden.

De overige afdelingen hebben het afgelopen jaar de afdeling Invordering ondersteund bij diverse werkprocessen (inkomende telefoongesprekken/proces kwijtschelding/overige invorderingsactiviteiten). Voor wat betreft de afhandeling van de inkomende telefoongesprekken is in 2014 gekomen tot een vaste structuur qua vorming van een flexibele schil. In 2015 zal verder worden onderzocht hoe Cocensus op de diverse werkprocessen flexibele personele inzet kan realiseren.

Processen

Ook in 2014 zijn de werkprocessen van de afdeling Invordering nader tegen het licht gehouden teneinde te onderkennen waar eventueel nog efficiencylagen kunnen worden gemaakt. De huidige processen zijn grotendeels voorzien van werkinstructies. Deze werkinstructies zijn van toegevoegde waarde bij het inwerken van de nieuwe medewerkers van Cocensus. In 2015 zullen de processen wederom tegen het licht worden gehouden gelet alle ontwikkelingen die we op dit moment doormaken (o.a. verdere ontwikkeling Beslagmodule, pilot kwijtschelding, Suwinet-inlees). Tevens zal in 2015 een start gemaakt worden om de bestaande werkinstructies te gaan koppelen met de huidige processen.

4.2. Afdeling WOZ

Personeel

De afdeling had in 2014 te kampen met relatief veel ziekteverzuim, en met name langdurig ziekteverzuim door ziekte en door een ongeval van een medewerker. Het verzuim was niet werk-gerelateerd. Door het relatief lage aantal bezwaren is er beperkt gebruik gemaakt van vervangende inhuur.

Processen

De in het kader van de ISO-certificering vastgelegde procesbeschrijvingen zijn in 2014 verder onderhouden en diverse aanpassingen zijn daarmee verwerkt. Met name de aanpassingen in het kader van de ingebruikname van de nieuwe taxatiemodule hebben de nodige inspanningen met zich mee gebracht. Daarnaast zijn aanpassingen doorgevoerd naar aanleiding van de jaarlijkse overleggen met de Waarderingskamer.

4.3. Afdeling Heffingen & Bezwaar

Personeel

In 2014 zijn een tweetal medewerkers van de afdeling Heffingen & Bezwaren langdurig ziek geweest. Een medewerker is inmiddels begonnen aan het revalidatietraject. De andere medewerker heeft besloten om Cocensus te verlaten. Daarnaast heeft een van de medewerkers zwangerschap-en bevallingsverlof gehad. In 2014 heeft een HBO student een stage gevolgd binnen de afdeling.

Processen

Het afgelopen jaar is er veel tijd gestoken in het inwerken van de nieuwe medewerkers van de vestiging Alkmaar. Door het grote aantal nieuwe medewerkers werden alle bestaande processen automatisch nog eens tegen het licht gehouden. Er hebben geen ingrijpende wijzigingen plaatsgevonden. Wel zijn de bestaande werkwijzen afgestemd op de ervaringen en werkwijzen van de nieuwe groep medewerkers.

Ook moest ervoor gezorgd worden dat er geen grote papierstroom ontstond tussen beide vestigingen. Dit heeft ertoe geleid dat meer processen gedigitaliseerd zijn. Een voorbeeld hiervan is de verwerking van terugbelacties. In 2015 zal het beroepenproces gedigitaliseerd worden.

4.4. Afdeling Gegevens en Applicatiebeheer

Personeel

Door de komst van de nieuwe 9 medewerkers in verband met de uitbreiding per 1 januari in de regio Alkmaar is in 2014 de formatie uitgebreid met 1 coördinator (1 fte), 1 seniormedewerker (1 fte), 6 medewerkers (4,8 fte) en 2 applicatiebeheerders (2 fte).

Processen

Door de coördinator worden de processen up-to-date gehouden. In 2014 zijn met name de processen op het gebied van de heffingen uitgebreid en aangepast met de wijzigingen die gedaan moesten worden door de toetreding van de nieuwe gemeenten.

4.5. Staf & Bedrijfsbureau

Personeel

Binnen het bedrijfsbureau hebben in 2014 een aantal personeelsmutaties plaatsgevonden. Bij het Bedrijfsbureau is de medewerker facilitaire zaken in 2014 met pensioen gegaan en is deze positie in verband met ziekteverzuim reeds ingaande 1 januari ingevuld door een tweetal medewerkers. Bij deze

uitbreiding is uiteraard rekening gehouden met de toetreding van zes gemeenten. Verder heeft uitbreiding plaatsgevonden bij het onderdeel KAM en is het onderdeel Planning & Control met een tweetal medewerkers aan het Bedrijfsbureau toegevoegd. Deels is dit ter vervanging van een financieel medewerker vanuit de Staf die in het eerste kwartaal van 2014 met pensioen is gegaan.

Processen

De werkzaamheden van de Staf & Bedrijfsbureau waren in 2014 met name gericht op het verder doorvoeren van een aantal beheersmaatregelen, het effectueren van de toetreding van Alkmaar, Bergen, Graft-De Rijk, Heerhugowaard, Langedijk en Schermer, de ontwikkeling van de dependance in Alkmaar en het ontwikkelen en implementeren van een nieuw ICT-concept. Verder is door middel van het actueel houden van de werkprocesbeschrijvingen en verzorgen van (interne/externe) audits de in 2009 behaalde ISO-certificering in 2014 wederom behouden.

5. Personeel

Bezettingsgraad

	Vastgestelde formatie 2014	Ingevulde formatie 2014	Vastgestelde formatie 2013
Directie & Staf	5,67	5,67	6,33
Bedrijfsbureau	8,31	7,69	5,00
WOZ	39,39	39,39	23,89
Gegevens en Applicatiebeheer	20,44	20,44	11,67
Heffingen en Bezwaar	23,77	22,81	15,74
Invordering	25,12	25,39	20,16
Totaal	122,70	121,39	82,79

Figuur 1: bezettingsgraad, 31 december 2014

De vastgestelde formatie van Cocensus is in 2014 met 39,91 fte uitgebreid ten opzichte van het voorgaande jaar, doordat een zestal nieuwe gemeenten is toegetreden tot de GR. De formatie-uitbreiding vond op alle afdelingen plaats, behalve bij de afdeling Directie & Staf. Doordat een aantal financiële taken vanaf 2015 georganiseerd zijn bij het Bedrijfsbureau is de formatie van Directie & Staf met 0,66 afgenomen.

Inhuur

Afdeling	Aantal uitzenduren 2014
Directie & Staf	1200
Bedrijfsbureau	2570
WOZ	447
Gegevens en Applicatiebeheer	125
Heffingen en Bezwaar	625
Invordering	615
Totaal	5582

Figuur 2: Uitzenduren 2014

Voor het project aansluiting van een zestal gemeenten in de regio Alkmaar bij Cocensus en het realiseren van een tweede vestiging van Cocensus in de gemeente Alkmaar is in 2013 een projectsecretaris ingehuurd. In overleg met de destijds toetredende gemeenten is gebruik gemaakt van de diensten van een medewerker van het HNK. Gelet op de opgedane kennis en ervaring is de inhuur van de projectsecretaris verlengd (2014) voor onder andere het project toetreding van de gemeente Den Helder, nazorg nieuwe vestiging in Alkmaar, bijdrage leveren aan het bedrijfsplan en het opzetten van een contractenbank. Deze "uitzendingen" zijn weergegeven bij de Directie en Staf. In de maanden maart en april heeft het Bedrijfsbureau gebruikt gemaakt van inhuurkrachten in verband met piekwerkzaamheden (postverwerking, scannen) na de grote aanslagoplegging.

De reden dat de afdeling WOZ één uitzendkracht heeft moeten inhuren, heeft te maken met het feit dat één medewerker langdurig afwezig was wegens ziekteverzuim, waardoor bij de afhandeling van bezwaren en herwaardering achterstanden dreigde op te lopen. Bij de afdeling Heffingen en Bezwaar is, zoals ieder jaar, ingehuurd wegens het afhandelen van beroepzaken. Ook de afdeling Invordering heeft in 2014 gebruik gemaakt van uitzendkrachten. Door afwezigheid van zwangerschap, een parttime vacature en het feit dat één medewerker gedetacheerd was bij de gemeente Nijmegen moest ook deze afdeling een beroep doen op inhuur.

Stagiaires

Cocensus heeft bij de toetreding van de gemeente Alkmaar ook de stagiaire die op afdeling belasting werkzaam was en wiens overeenkomst tot 31 januari 2014 liep, een stageovereenkomst op de vestiging Alkmaar aangeboden. Daarnaast heeft een stagiaire van het Nova College, Juridisch medewerker Zakelijke Dienstverlening niveau 4 voor zes maanden stage gelopen bij de afdeling Invordering in Hoofddorp. Op afdeling Heffingen en Bezwaar in Alkmaar heeft een student van de Hogeschool van Amsterdam, die de studie Sociaal Juridische Dienstverlening (SJD) volgt, een stageperiode aangeboden gekregen, welke 31 januari 2015 beëindigd zal worden.

Vacatures en instroom

In januari 2014 is de Cocensus met 43 medewerkers, die afkomstig waren van de zes toegetreden gemeenten, uitgebreid. Daarnaast is in januari ook een viertal medewerkers aangesteld, die geen vaste aanstelling hadden bij één van de zes gemeenten. Drie medewerkers zijn benoemd in de functie van werkvoorbereider op de afdeling WOZ. De vacatures van werkvoorbereider waren op deze afdeling ontstaan, omdat een collega werkvoorbereider in 2013 is overleden en de twee andere vacatures in verband met de uitbreiding van GR Cocensus.

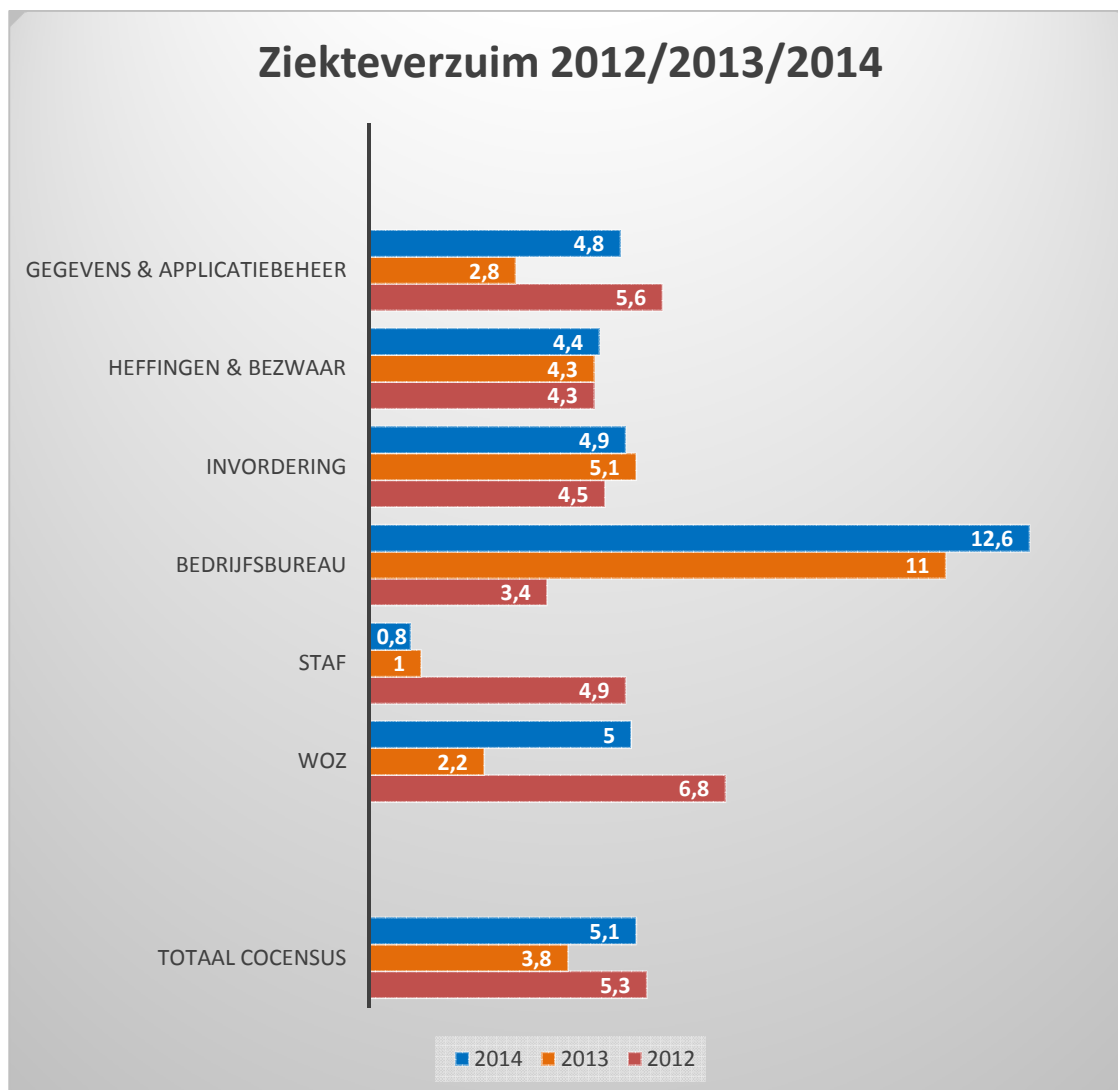
Eveneens in januari heeft een medewerker bij de afdeling Heffingen en Bezwaar een aanstelling voor 32 uur gekregen. In april is vervolgens een Allround Taxateur aangesteld op de afdeling WOZ. In augustus heeft een uitzendkracht een tijdelijk contract gekregen op de afdeling Invordering in verband met verzuim en overplaatsing naar een andere afdeling.

Uitstroom

In de loop van 2014 heeft een tweetal medewerkers Cocensus verlaten in verband met het bereiken van hun AOW-leeftijd. Door de uitbreiding van Cocensus zijn deze functies al in januari ingevuld, zodat ook overdracht kon plaatsvinden. Met ingang van 1 januari 2015 hebben twee medewerkers om diezelfde reden Cocensus verlaten. Dit is een trend die de komende jaren nog wel zal voortzetten. Ook heeft één medewerker Cocensus per 1 januari 2015 verlaten, omdat zij een andere werkkring heeft gevonden.

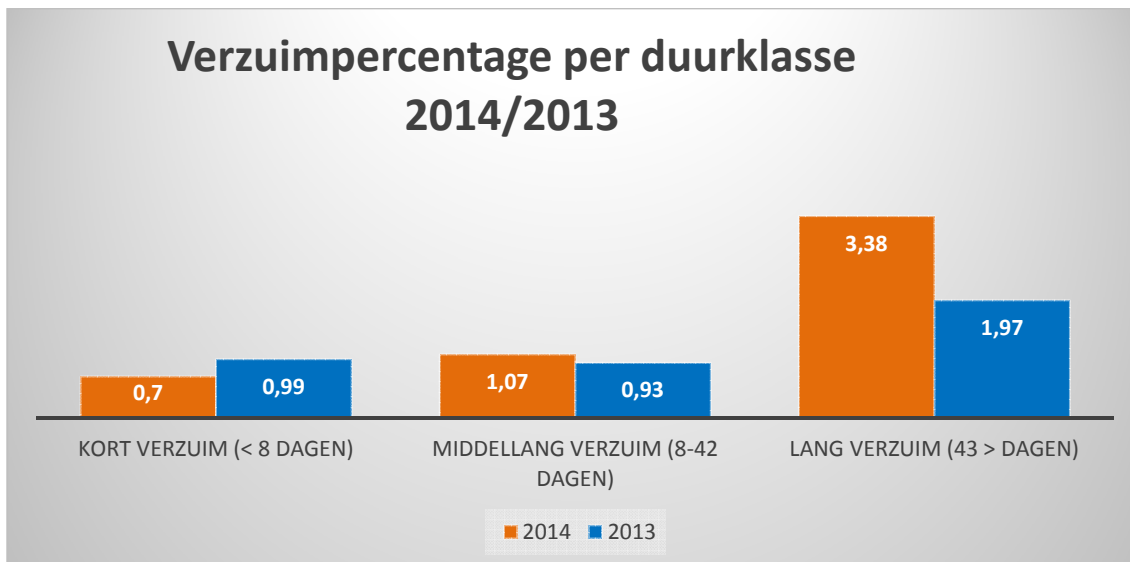
Ziekteverzuim 2014

Het ziekteverzuim van 2014 is helaas hoger dan het voorgaande jaar. De hoogte van het verzuim wordt veroorzaakt door medewerkers die langdurig arbeidsongeschikt waren/zijn. Dit wordt ook geïllustreerd door onderstaande grafieken. Met name de afdelingen Bedrijfsbureau, WOZ en Gegevens & Applicatiebeheer hebben in 2014 een hoger verzuim 2013, omdat zij te maken hadden met medewerkers die langdurig zijn uitgevallen. De redenen van verzuim waren zeer divers. Door de invoering van HNW kunnen medewerkers die minder mobiel zijn, sneller dan daarvoor aanvangen met re-integratie omdat zij vanuit thuis kunnen werken.



Figuur 3: ziekteverzuim 2012, 2013 en 2014 per afdeling

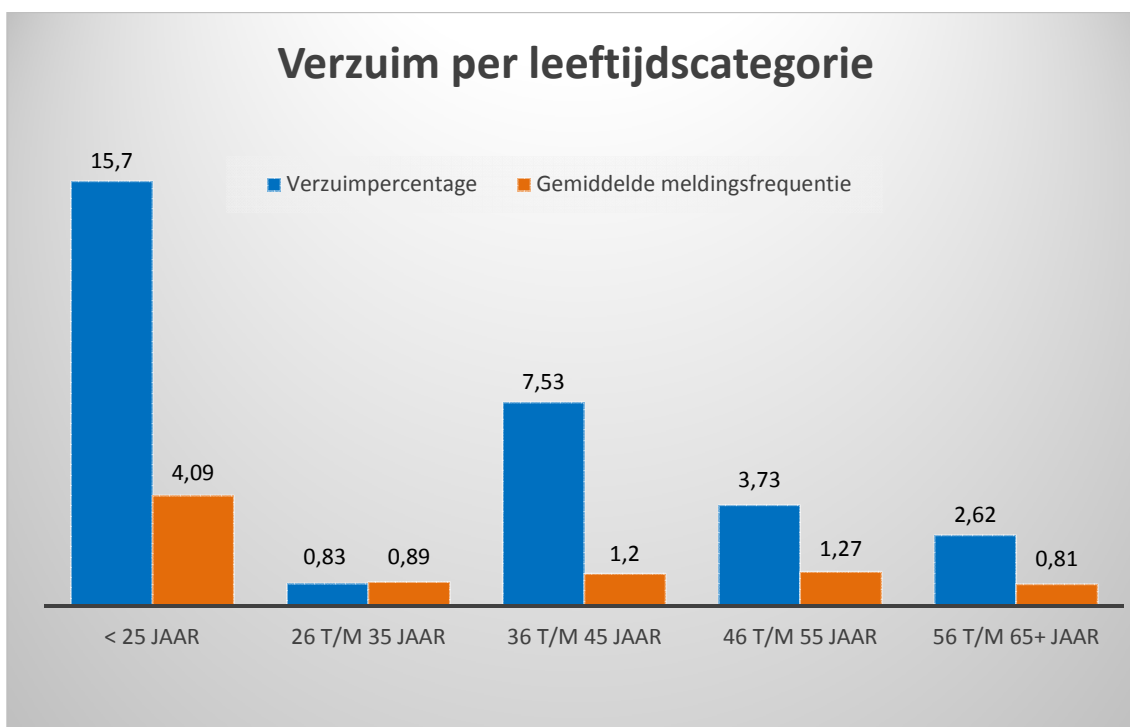
Het kort verzuim, alsook het middellang verzuim is in 2014 iets gedaald, zie de grafiek op de volgende bladzijde (figuur 4). De afgelopen jaren is aandacht besteed aan medewerkers met kort verzuim, door middel van gesprekken/aandacht. Wellicht heeft deze aandacht geresulteerd in een vermindering van het kortstondig verzuim. Het langdurig verzuim daarentegen is met 1,41% gestegen. Het langdurig verzuim is er ook de oorzaak van dat het ziekteverzuim in 2014 gestegen is ten opzichte van 2013.



Figuur 4: Verzuimpercentage per duurklasse 2014/2013

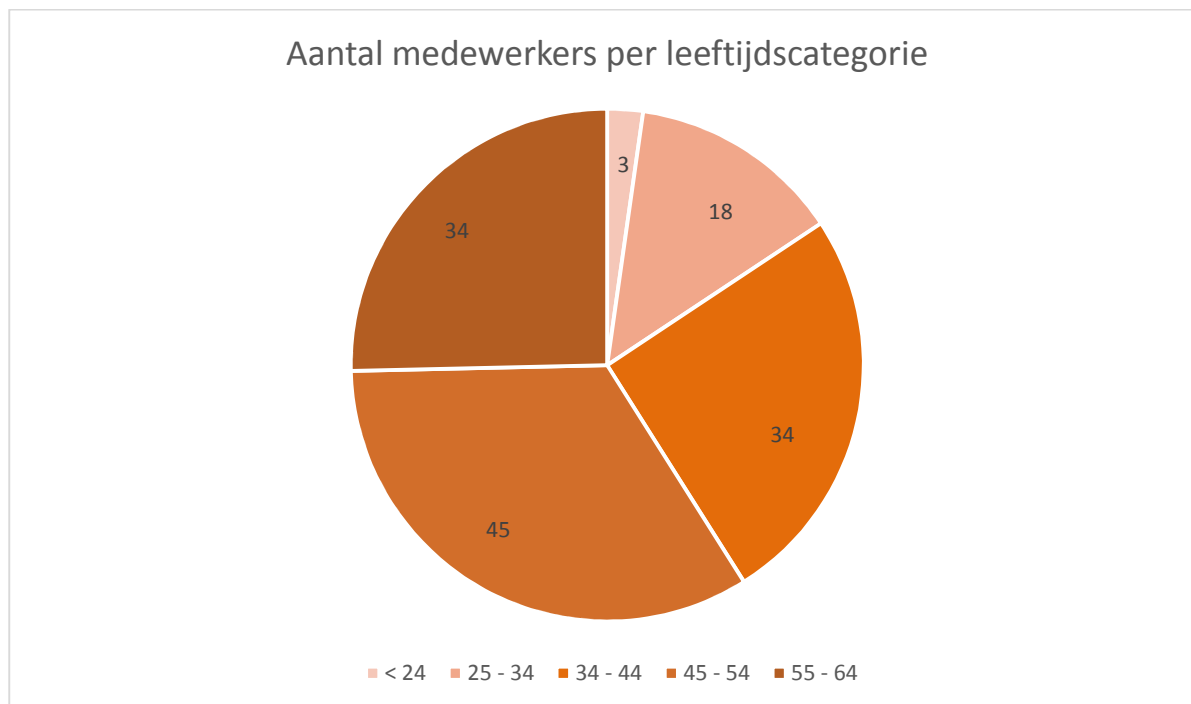
Ziekteverzuim per leeftijdscategorie 2014

Onderstaande grafiek (5) laat zien dat de gemiddelde meldingsfrequentie het hoogst was in leeftijdscategorie < 25 jaar, hetgeen verklaarbaar is omdat het de kleinste leeftijdscategorie is met drie medewerkers. De 18 medewerkers in de leeftijdscategorie 26 tot en met 35 jaar genereerde het laagste verzuimpercentage. De gemiddelde meldingsfrequentie was de op een na laagste. Aandachtspunt is de leeftijdscategorie 36 tot en met 45 jaar. Deze groep scoort qua gemiddeld verzuimpercentage als ook frequentie hoog (34 medewerkers).



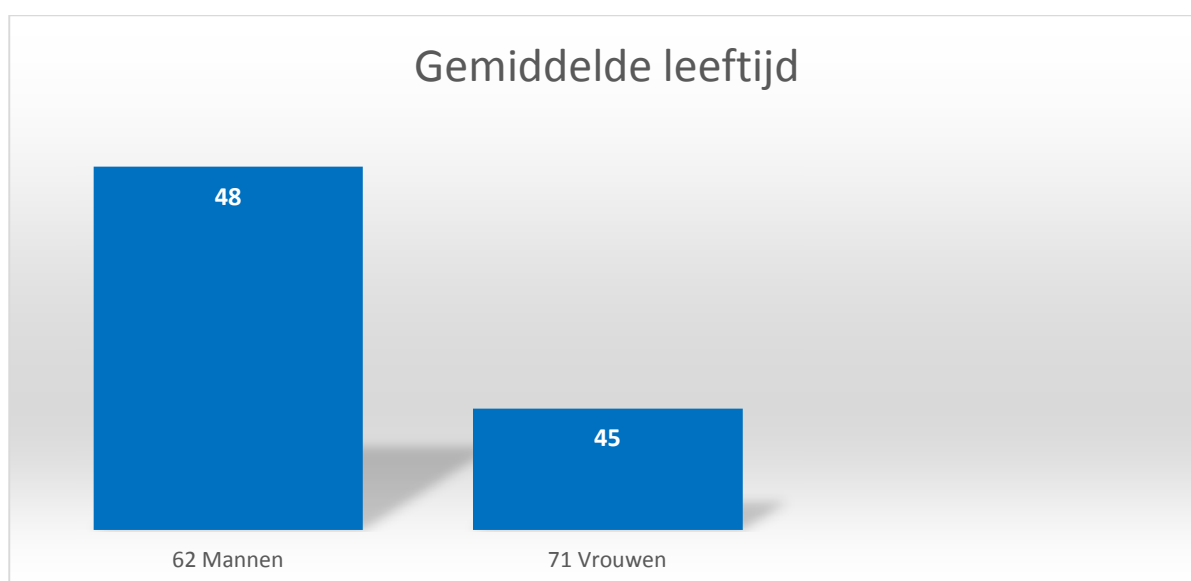
Figuur 5: verzuim per leeftijdscategorie (peildatum 31/12/2014)

Leeftijdsopbouw



Figuur 6: leeftijdsopbouw 2014 (peildatum 31/12/2014)

De gemiddelde leeftijd bij Cocensus is 46 jaar. Ten opzichte van 2013 is de gemiddelde leeftijd “gedaald” met een jaar. Negenenvijftig medewerkers (59%) zijn 45 jaar en ouder. De gemiddelde leeftijd van de vrouwelijke medewerkers is 45 jaar, een gemiddelde dat lager ligt dan die van de mannelijke medewerkers (48 jaar). In vergelijking met 2013 is de gemiddelde leeftijd van mannelijke medewerkers toch met drie jaar gedaald. Slechts 16% van de medewerkers is 34 jaar of jonger.



Figuur 7: aantal vrouwen/mannen en hun gemiddelde leeftijd (peildatum 31/12/2014)

6. Weerstandsvermogen

Naast de gepresenteerde jaarrekeningcijfers is het van belang om enerzijds inzicht te verschaffen in de mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (de risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te kunnen vangen (weerstandscapaciteit). Dit geeft een beeld over de financiële positie van Cocensus en in hoeverre we in staat zijn om tegenvallers op te vangen zonder dat dit 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 uit niets anders dan de in de begroting opgenomen post voor onvoorziene uitgaven. Wel zijn er afspraken gemaakt met de opdrachtgevers over het opbouwen van weerstandsvermogen. Deze wordt gevoed middels positieve rekening-resultaten van Cocensus (een soort van winstbestemming). Ultimo 2013 was er echter sprake van een negatief saldo op de algemene reserve van 5.342 euro.

Over 2014 wordt een negatief resultaat geboekt van 78.876 euro. Dit is iets lager dan verwacht werd in de laatste begrotingswijziging 2014. Bij de behandeling van deze laatste wijziging van de begroting 2014 heeft het Dagelijks Bestuur van Cocensus aangegeven om voor te stellen om het negatieve resultaat én het negatieve saldo op de algemene reserve ad 5.342 euro samen te compenseren via een bijdrage van de deelnemende gemeenten. Dit betekent dat gelijk bij het vaststellen van de jaarrekening een voorstel zal worden voorgelegd om op basis van het aandeel in de gemeenschappelijke regeling een bedrag van in totaal 84.218 euro als incidentele bijdrage in rekening te brengen bij alle gemeenten die in 2014 deelnemer waren aan de GR. Hierdoor wordt ook bereikt dat de GR geen negatief vermogen meer heeft.

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.

Op het gebied van automatisering is door de leveranciers van de systemen waar Cocensus gebruik van de software aangepast op het gebied van de door de rijksoverheid voorgeschreven ontwikkelingen in het kader van de BAG, de WABO (omgevingsvergunningen) en GBT (topografisch kaartmateriaal). Naast de hieraan verbonden kosten hebben deze veranderingen ook geleid of leiden nog tot aanpassingen in de werkprocessen van Cocensus. De kosten die zijn verbonden aan deze ontwikkelingen zijn nog niet altijd goed te duiden.

Op het gebied van ICT-beheer zal de eerder gemelde insourcing van met name het technisch beheer de kwetsbaarheid en daarmee het bedrijfsrisico verminderen.

Tot slot is er nog een naar inschatting beperkt risico met betrekking tot de gememoreerde aanbesteding van printservice en het kort geding. Het grootste risico schuilt mogelijk in een vertragende werking op de definitieve gunning. De printservice voor de belastingprocessen is voldoende geborgd en loopt ook verder geen gevaar.

7. Financieringsparagraaf

Deze paragraaf geeft u inzicht in de sturing, beheersing en controle van de treasuryfunctie van Cocensus.

De **kasgeldlimiet** beperkt het risico van stijgende rentelasten voor de kortlopende financiering. De limiet beperkt de omvang van de kortlopende schuld tot 8,2% van de totale lasten van de begroting. Voor 2014 bedroeg de kasgeldlimiet voor Cocensus € 1.001.269.

De vlottende middelen en de vlottende schulden worden toegespitst op uitstaande gelden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar waaronder de schulden in Rekening Courant. De vlottende schuld betreft de kasgeldlening van een bedrag van € 1.000.000, de vlottende activa betreft de liquide middelen van € 1.337.814. Het verschil bedraagt € 337.814. Cocensus blijft daardoor binnen de gestelde kasgeldlimiet.

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. In 2013 is het treasurybeleid met behulp van de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten) geactualiseerd en opnieuw vastgesteld door het bestuur van Cocensus.

De **rente-risiconorm** beperkt het renterisico 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. De eerstgenoemde lening is in 2012 volledig afgelost. In 2008 is een lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar en in 2010 een lening afgesloten met een looptijd van 10 jaar. In 2012 is een lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar en tenslotte in 2013 een lening met een looptijd van 10 jaar. Het saldo van de langlopende schulden bedraagt per 31 december 2014 € 3.930.000. De boekwaarde van de vaste activa bedraagt per 31 december 2014 € 5.314.050.

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.

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.

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 2014 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 271.269.

Inkoopbeleid / Europese aanbesteding

Cocensus heeft een vastgesteld inkoopbeleid met daarin opgenomen regels voor aanbesteding. Indien besluiten worden genomen voor aankopen wordt het inkoopbeleid gevolgd en wordt ook de afweging gemaakt of er sprake dient te zijn van aanbesteding, en zo ja, van welke vorm van aanbesteding. Daarbij wordt derhalve ook de afweging gemaakt bij grotere aankopen of er sprake dient te zijn van Europese aanbesteding. In 2014 is het inkoop- en aanbestedingsbeleid met ondersteuning van Stichting Rijk geactualiseerd en vastgesteld. Inmiddels zijn of worden een tweetal Europese aanbestedingsprocedures gevoerd.

Jaarrekening

8. Financieel Jaarverslag

8.1. Overzicht van baten en lasten

Lasten	Primaire Begroting 2014	Begroting 2014 na laatste wijziging	Realisatie 2014	Realisatie 2013	Afwijking begroting t.o.v realisatie 2014
1. Personeel					
- Salarissen	4.762.400	7.233.400	7.226.193	4.828.812	7.207
- Flexibele formatie	-	300.000	286.340	58.583	13.660
- Woon-/werkverkeer	56.000	82.000	73.866	65.557	8.134
- Opleidingen	95.000	91.000	84.433	100.688	6.567
- Overig	100.000	98.500	96.605	62.986	1.895
Totaal Personeel	5.013.400	7.804.900	7.767.435	5.116.627	37.465
2. Huisvesting					
- Kantoor	300.000	449.800	445.254	300.869	4.546
- Energie en water	100.000	122.400	126.642	107.589	-4.242
- Kapitaallasten	97.800	174.900	174.898	101.876	2
- Diensten	90.000	159.900	160.872	79.617	-972
Totaal Huisvesting	587.800	907.000	907.666	589.951	-666
3. Automatisering					
- Servers	180.000	366.300	372.452	260.049	-6.152
- Netwerk/infrastructuur	23.000	174.000	203.856	31.607	-29.856
- Pc's en randapparatuur	45.500	97.600	99.930	73.685	-2.330
- Dotatie aan egalisatievoorz.	65.000	65.000	65.000	65.000	-
- Belastingapplicaties	1.074.800	1.043.400	1.019.242	893.485	24.158
- Kantoorapplicaties	185.000	315.800	324.219	214.214	-8.419
- Telefonie	60.200	156.900	182.451	95.441	-25.551
- Dienstverlening ICT	230.000	314.200	300.968	114.000	13.233
- Aandeel WOZ (-/-)	-314.000	-	-	-314.000	-
Totaal Automatisering	1.549.500	2.533.200	2.568.118	1.433.480	-34.918
4. Overige uitgaven					
- Diverse posten	712.000	1.109.000	1.117.780	754.016	-8.780
- Kapitaallasten bedrijfsmiddelen	-	1.800	1.785	2.419	15
- Werkelijke betaalde rente BNG	47.100	115.000	105.439	86.338	9.561
- Rekening courant rente	-	-	46	494	-46
- Gecalculeerde rente	-142.500	-271.300	-271.269	-179.715	-31
Totaal Overige uitgaven	616.600	954.500	953.781	663.551	719
5. Uitvoering Wet WOZ					
- Budget inhuurcapaciteit	120.000	-	-	240.764	-
- Aandeel automatisering	314.000	-	-	314.000	-
- Overige uitgaven	15.000	11.000	10.731	8.516	269
Totaal uitvoering Wet WOZ	449.000	11.000	10.731	563.279	269
6. Projecten					
- BAG	-	-	-	62.254	-
Totaal Projecten	-	-	-	62.254	-
Dotatie aan algemene reserve	-	-	-	-	-
Totaal Lasten	8.216.300	12.210.600	12.207.733	8.429.142	2.867

Baten	Primaire Begroting 2014	Begroting 2014 na laatste wijziging	Realisatie 2014	Realisatie 2013	Afwijking begroting t.o.v realisatie 2014
1. Bijdragen deelnemers GR					
- Haarlem	2.718.500	2.817.300	2.817.300	2.849.200	-
- Haarlemmermeer	3.547.200	3.547.200	3.547.200	3.587.300	-
- Hillegom	331.700	331.700	331.700	335.400	-
- Beverwijk	745.900	745.900	745.900	754.300	-
- Oostzaan	200.700	200.700	200.700	203.000	-
- Wormerland	322.900	322.900	322.900	326.500	-
- Alkmaar	-	1.383.200	1.383.200	-	-
- Heerhugowaard	-	826.900	826.900	-	-
- Bergen	-	548.000	548.000	-	-
- Langedijk	-	445.600	445.600	-	-
- Graft-De Rijk	-	126.800	126.800	-	-
- Schermer	-	101.400	101.400	-	-
Totaal bijdragen deelnemers GR	7.866.900	11.397.600	11.397.600	8.055.700	-
2. Overige baten					
- Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	89.400	320.000	327.923	70.000	7.923
- Uitbreiding dienstverlening derden	100.000	150.000	150.000	67.118	-
- Project uitbreiding Cocensus	-	-	-	75.000	-
- Meeropbrengst Dwanginvordering	160.000	251.000	251.000	160.000	-
- Ontvangen rente BNG			2.334	-	2.334
Totaal overige baten	349.400	721.000	728.923	372.118	2.334
Totaal baten	8.216.300	12.118.600	12.128.857	8.427.818	10.257
Saldo van baten en lasten	-	-/- 92.000	-/-78.876	-/- 1.324	13.124

8.2. Begrotingsrechtmatigheid

Naar aanleiding van bestuursrapportages heeft het bestuur in 2014 een viertal wijzigingen van de begroting vastgesteld. De vierde en laatste wijziging is in december 2014 als slotwijziging van de uitvoering van de begroting 2014 door het algemeen bestuur van Cocensus vastgesteld.

De verschillen tussen realisatie en laatste wijziging van de begroting zijn dusdanig dat is voldaan aan het criterium van rechtmatigheid van de begroting.

Wet normering topinkomens

Naam orgaan of instelling waar functie wordt bekleed	Functie(s) ¹	Aard van de functie ²	Naam	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding	Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Omvang dienstverband
G.R. Cocensus	Directeur	Topfunctionaris	G.G.J. Schipper	99.620	100	16.599	full-time (36 uur)
Leaseauto fiscale bijtelling 14%				3.085			

In het kader van de Wet Normering topinkomens (WNT) is bovenstaand format vastgesteld, teneinde te voldaan aan de publicatieplicht met betrekking tot de bezoldiging van topfunctionarissen. In bovenstaand overzicht wordt in de kolom beloning het brutoloon van de directeur van Cocensus vermeld, inclusief het werkgeversaandeel met betrekking tot de pensioenopbouw. De onkostenvergoeding van 100 euro heeft betrekking op het feit, dat in het kader van de werkkostenregeling aan alle werknemers van Cocensus een vergoeding van 100 euro wordt uitbetaald als vergoeding voor internetkosten in het kader van het Nieuwe Werken. Gezien het feit, dat aan de functie van de directeur autonoodzaak is gekoppeld, is in het overzicht op een afzonderlijke regeling het netto bedrag aan fiscale bijtelling voor het gebruik van de leaseauto opgenomen. Alles in acht genomen is de bezoldiging van de directeur van Cocensus afgerond gelijk aan € 102.705. Dat is gelijk aan 44,9% van de voor 2014 vastgestelde maximale bezoldigingsnorm.

Het normenkader rondom de "Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (hierna :WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000 104920.

Het algemeen en dagelijks bestuur bestaan uit de verantwoordelijke wethouders van de deelnemende gemeenten. Zij voeren toezichthoudende werkzaamheden uit op basis van hun functie bij de gemeenten de bestuurders ontvangen geen bezoldiging voor de werkzaamheden.

Functie(s) ¹	Aard van de functie ²	Naam	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding	Werkgeversdeel van voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn
Bestuurder	Voorzitter	J. van Spijk		0	0,00
Bestuurder	Vicevoorzitter	D. Reneman		0	0,00
Bestuurder	Lid	J. Dorenbos		0	0,00
Bestuurder	Lid	A. de Jong		0	0,00
Bestuurder	Lid	M. Olij		0	0,00
Bestuurder	Lid	J. Beemsterboer		0	0,00
Bestuurder	Lid	P. de Baat		0	0,00
Bestuurder	Lid	L. Dickhoff		0	0,00
Bestuurder	Lid	Rob Zeeman		0	0,00
Bestuurder	Lid	J. Nieuwenhuizen		0	0,00
Bestuurder	Lid	G. Visser		0	0,00

De WNT kijkt of ook er binnen een organisatie sprake is van tijdelijke inhuur van interim-topfunctionarissen: *Voor elke interim functionaris bij wie het niet direct duidelijk is of de norm al dan niet overschreden wordt, en of de gegevens gepubliceerd dienen te worden, dient te worden gekeken naar de totale vergoeding in combinatie met de duur en omvang van de werkzaamheden, welke vervolgens herkend wordt naar jaarbasis.*

Cocensus maakt gebruik van inhuur ten behoeve van piekwerkzaamheden, doorgaans via Randstad. De uurtarieven liggen dan gemiddeld iets onder de 30 euro. Het ICT beheer was in 2014 via een service-level-

agreement ondergebracht bij een externe partij. Zoals al eerder gemeld in dit jaarverslag, zullen deze ICT werkzaamheden vanaf 2015 in eigen beheer worden uitgevoerd. Het uurtarief van deze medewerkers bedroeg minder dan 55 euro. Voor de afhandeling van de meer complexe beroepsprocedures wordt een beroep gedaan op een externe jurist. Het uurtarief van deze jurist bedraagt 93 euro.

In alle drie bovengenoemde gevallen, waarin mogelijk een beroep wordt gedaan op inhuur voor een periode van langer dan 6 maanden, is er in de categorisering van de WNT geen sprake van ad interim topfunctionarissen met een bezoldiging hoger dan de maximale bezoldigingsnorm.

8.3. Balans

	Activa	balans per 31.12.2013	balans per 31.12.2014
	vaste activa		
A2	materiële vaste activa	5.425.389	5.314.050
	totaal vaste activa	5.425.389	5.314.050
	vlottende activa		
A5	vorderingen	484.473	913.351
A6	liquide middelen	1.047.574	1.337.814
A7	overlopende activa	169.943	87.492
	totaal vlottende activa	1.701.990	2.338.658
	totaal-generaal activa	7.127.379	7.652.707

	passiva	balans per 31.12.2013	balans per 31.12.2014
	vaste financieringsmiddelen		
P1	Bedrijfsreserve	-4.018	-5.342
P2	Resultaat	-1.324	-78.875
P3	Egalisatie voorziening ICT	-65.000	-
P4	langlopende schulden	4.660.000	3.930.000
	Totaal vaste financieringsmiddelen	4.589.658	3.845.782
	Vlottende passiva		
P5	kortlopende schulden	2.321.530	2.828.322
P6	Overlopende passiva	216.191	978.603
	Totaal vlottende passiva	2.537.721	3.806.925
	totaal-generaal passiva	7.127.379	7.652.707

8.4. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening 2014 is opgemaakt met (zover van toepassing op een gemeenschappelijke regeling) inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten.

Financiële positie

Op grond van de wet op de gemeenschappelijke regeling en de gemeenschappelijke regeling dragen de deelnemende gemeenten bij in eventuele tekorten/ verliezen.

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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten 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 arbeidskosten gerelateerde 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. 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. Opgenomen waarderingen en afschrijvingen op materiële vaste activa vinden plaats op basis van de vastgestelde Financiële Verordening Cocensus artikel 7 Waardering & afschrijving vaste activa.

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.

8.5. Toelichting bedrijfsresultaat

Lasten **2.867** **voordeel**

Personeel **37.465** **voordeel**

Ten opzichte van de begroting na laatste wijziging is sprake van een voordeel van 37.000 euro op de personele lasten. Dit voordeel is het samenstel van kleine posten: de salarislasten zijn 7.000 euro lager uitgevallen dan geraamd; hetzelfde geldt voor de kosten voor woon/werk verkeer (8.000 euro lager dan geraamd), de inhuur van flexibele formatie (14.000 euro lager dan geraamd, doordat in het laatste kwartaal van 2014 minder beroep is gedaan op inhuur), het opleidingsbudget (6.000 euro lager dan geraamd) en de overige kosten (2.000 euro lager dan geraamd).

Huisvesting **666** **nadeel**

De huisvestingslasten komen vrijwel overeen met de geraamde lasten van de begroting na laatste wijziging. Dat wordt ook veroorzaakt omdat het grootste deel van dit budget (huur en kapitaallasten) vast ligt. Per saldo is er een lichte voordelige afwijking in de variabele kantoorkosten van 4.000 euro, die echter wordt gecompenseerd door iets hogere lasten van energieverbruik.

ICT **34.918** **nadeel**

De realisatie voor ICT uitgaven sluit met een klein nadeel van 35.000 euro ten opzichte van de begroting na laatste wijziging.

De diverse componenten onder automatisering zijn uitgesplitst naar kapitaallasten (rente en afschrijving) en overige kosten. Op de volgende pagina worden de begroting en de realisatie gepresenteerd.

De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2014 als volgt geraamd:

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	366.300	-	366.300
Netwerk/infrastructuur	68.700	105.300	174.000
Pc's en randapparatuur	92.600	5.000	97.600
Belastingapplicaties	518.800	524.600	1.043.400
Kantoorapplicaties	297.100	18.700	315.800
Telefonie	85.200	71.700	156.900
Dotatie egalisatie-voorziening	-	65.000	65.000
ICT dienstverlening	-	314.200	314.200
Aandeel WOZ	-	-	-
Totaal	1.428.700	1.104.500	2.533.200

De realisatie in 2014 is als volgt :

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	366.306	6.145	372.451
Netwerk/infrastructuur	68.690	135.167	203.857
Pc's en randapparatuur	92.540	7.390	99.930
Belastingapplicaties	518.776	500.466	1.019.242
Kantoorapplicaties	297.140	27.080	324.220
Telefonie	85.256	97.195	182.451
Dotatie egalisatie-voorziening		65.000	65.000
ICT Dienstverlening	-	300.968	300.968
Aandeel WOZ	-	-	-
Totaal	1.428.708	1.139.411	2.568.119

De belangrijkste verschillen in de realisatie ten opzichte van de begroting betreffen de hogere kosten voor het beheer van het netwerk en de infrastructuur als gevolg van het onderbrengen van een deel van de beheersactiviteiten bij de externe datacenters en de hogere kosten voor telefoonverkeer als gevolg van het in gebruik nemen van de nieuwe telefooncentrale en het bellen via Lync. Hiertegenover staan lager dan geraamde uitgaven voor de onderhoudslasten van de belastingapplicatie en iets lagere lasten van ICT- dienstverlening.

De overige uitgaven kennen een voordeel van bijna 10.000 euro op de betaalde rente. Daarnaast is er een klein nadeel van per saldo 9.000 euro te melden op het onderdeel diverse posten. Een uitsplitsing van dit budget en de realisatie ten opzichte van de begroting wordt weergegeven in onderstaand overzicht.

	begroot	realisatie 2014	saldo
Representatie	5.000	3.826	1.174
Drukwerk/kopieer	390.000	400.809	-10.809
Kantooromat.	6.000	11.429	-5.429
Abonnementen	25.000	26.841	-1.841
Advertentie/recl.	0	-	-
Advieskosten	182.000	179.300	2.700
Verzekeringen	23.000	19.303	3.697
Autokosten	115.000	113.230	1.770
Reis en verbl. kosten	20.000	18.540	1.460
Arbo	17.000	14.988	2.012
OR	5.000	5.003	-3
Uitbestede werkz.	32.000	31.026	974
BHV	3.000	4.322	-1.322
Accountant	55.000	54.200	800
Salarisadministratie	36.000	33.392	2.608
Portokosten	95.000	95.982	-982
Overige uitgaven	100.000	105.590	-5.590
	1.109.000	1.117.781	-8.781

Uitvoering WOZ

Het betreft een klein budget voor overige uitgaven in het kader van de uitvoering van de wet WOZ, waarop een beperkt voordeel is gerealiseerd.

Baten**10.257*****voordeel***

Ten opzichte van de begroting na laatste wijziging is een voordeel van 10.000 euro gerealiseerd. Het in rekening gebrachte bedrag voor verleende opdrachten is in de eindafrekening 10.000 euro hoger uitgevallen. Het betreft hier met name de nog niet geraamde vergoeding voor de inzet van eigen uren van medewerkers van Cocensus voor de kwaliteitsverbetering van de WOZ-administratie van de gemeente Den Helder, vooruitlopend op de toetreding van deze gemeente per 1 januari 2015.

In de begroting 2014 na laatste wijziging werd een tekort op de bedrijfsvoering van Cocensus verwacht van 92.000 euro. Zoals in de toelichting op de aangeboden begrotingswijziging is uiteengezet werd dit verwachte tekort veroorzaakt door niet geraamd hogere personele lasten als gevolg van de nieuwe ambtenaren-cao per 1 oktober 2014 (72.000 euro) en door de niet geraamde kosten die verbonden zijn aan het voeren van een tweetal Europese aanbestedingsprocedures in 2014 (20.000 euro). Uiteindelijk is het verwachte tekort 13.000 euro lager uitgevallen en komt dit uit op een bedrag van afgerond 79.000 euro.

Het Dagelijks Bestuur van Cocensus heeft aangegeven dat bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 een voorstel aan de deelnemende gemeenten zal worden gedaan om dit tekort van 79.000 euro en de nog aanwezige negatieve bedrijfsreserve van 5.000 euro in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten.

In deze voorliggende jaarrekening is het tekort vooralsnog toegevoegd aan de negatieve bedrijfsreserve, die daarmee uitkomt op -/- 84.000 euro.

8.6. Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

Activa	Boekwaarde 31.12.2013	Investering 2014	Afschrijving 2014	Desinvestering 2014	Boekwaarde 31.12.2014
Kantoormeubilair	853.392	86.189	132.228	-	807.353
Servers	962.318	245.044	318.190	-	889.171
Netwerk/infra	270.446	35.000	55.167	-	250.279
PC's + randapp.	131.202	27.871	85.980	-	73.092
Belastingappl.	2.181.691	702.852	409.692	-	2.474.851
Kantoorappl.	888.045	125.828	252.738	-	761.135
Telefonie	136.596	-	78.427	-	58.169
Bedrijfsmiddelen	1.700	-	1.700	-	-
Totaal MVA	5.425.389	1.222.783	1.334.122	-	5.314.050

In 2014 hebben een aantal activeringen plaats gevonden. Deze zijn in een afzonderlijk besluit gespecificeerd en vastgesteld door het bestuur van Cocensus. Voor activeringen wordt het criterium van het economisch nut gehanteerd. Dit heeft tot gevolg, dat bij de afweging om zaken toe te voegen aan de materiële vaste activa ook posten worden opgenomen, die worden gezien als uitgaven van de GR ter bevordering van een toekomstige efficiënte bedrijfsvoering. Activering is des te meer gewenst om toekomstige deelnemers te laten bijdragen in de initiële inspanningen binnen de GR.

De belangrijkste activeringen in 2014 betreffen het activeren van de afronding van de kantoorinrichting en de technische (ICT-) omgeving in de tweede vestiging in Alkmaar en de activering van de uitbreiding van de belastingapplicatie als gevolg van de toetreding van 6 gemeenten in 2014. Daarnaast is een voorgenomen uitbreiding van servercapaciteit in 2014 gerealiseerd en is een nieuw verplichtingssysteem (Purchase to Pay) aangeschaft.

De kapitaallasten van alle uitbreidingsinvesteringen zijn sluitend verwerkt in de begroting 2015.

Vorderingen en overlopende activa

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 31.12.2013	stand per 31.12.2014
Debiteuren	479.473	908.351
Depotstorting	5.000	5.000
-Vorderingen	484.473	913.351
Liquide middelen	1.047.574	1.337.814
-Liquide middelen	1.047.574	1.337.814
Vooruitbetalingen en reserveringen	48.945	29.763
Nog te ontvangen bedragen	29.299	-
Te vorderen omzetbelasting	35.672	-
Overige vorderingen	56.027	57.729
-Overlopende activa	169.943	87.492
Totaal vorderingen en overlopende activa	1.701.990	2.338.658

Het grote verschil in de liquide middelen, dit betreft saldi van rekeningen-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten, wordt veroorzaakt doordat de deelnemende gemeenten de bijdrage voor het eerste kwartaal 2015 reeds in week 52 van 2014 hadden overgemaakt.

Bedrijfsreserve

De bedrijfsreserve is negatief geworden door het op deze post verantwoorden van negatieve jaarrekening-resultaten over voorgaande jaren. Voor 2014 wordt een negatief jaarrekeningresultaat verantwoord van € 78.876. Voorgesteld wordt aan het bestuur om het negatieve resultaat over 2014 door middel van een vaststellingsbesluit te onttrekken aan de bedrijfsreserve.

De mutaties van de bedrijfsreserve kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Beginstand	Dotatie	Onttrekking	Eindstand
-4.018		-1.324	-5.342

Langlopende schulden

Geldleningen

Indien Cocensus voor haar financiële huishouding geld aantrekt voor langere tijd wordt dit via een separaat voorstel voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur van Cocensus. Na toestemming van het Dagelijks Bestuur wordt conform het treasury statuut de Bank Nederlandsche Gemeenten (BNG) benaderd om een offerte uit te brengen. Voor de BNG is voor wat betreft de garantstelling voor de geldlening de Gemeenschappelijke Regeling van Cocensus uitgangspunt en dan specifiek artikel 18a, lid 3:

Artikel 18a Bijdragen van gemeenten

3. De deelnemende gemeenten dragen er zorg voor dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen te kunnen voldoen.

Verschuldig op	Rente	Aflossing	Te betalen	Restant schuld na aflossing
Leningnr. 40.102675				
10-4-2014	17.720,00	100.000,00	117.720,00	300.000,00
10-4-2015	13.290,00	100.000,00	113.290,00	200.000,00
10-4-2016	8.860,00	100.000,00	108.860,00	100.000,00
10-4-2017	4.430,00	100.000,00	104.430,00	0,00
Leningnr. 40.105450				
1-6-2014	16.688,00	80.000,00	96.688,00	480.000,00
1-6-2015	14.304,00	80.000,00	94.304,00	400.000,00
1-6-2016	11.920,00	80.000,00	91.920,00	320.000,00
1-6-2017	9.536,00	80.000,00	89.536,00	240.000,00
1-6-2018	7.152,00	80.000,00	87.152,00	160.000,00
1-6-2019	4.768,00	80.000,00	84.768,00	80.000,00
1-6-2020	2.384,00	80.000,00	82.384,00	0,00
Leningnr. 40.107332				
15-2-2014	23.400,00	300.000,00	323.400,00	900.000,00
15-2-2015	17.550,00	300.000,00	317.550,00	600.000,00
15-2-2016	11.700,00	300.000,00	311.700,00	300.000,00
15-2-2017	5.850,00	300.000,00	305.850,00	0,00
Leningnr. 40.108537				
10-10-2014	64.935,62	250.000,00	314.935,62	2.250.000,00
10-10-2015	57.250,00	250.000,00	307.250,00	2.000.000,00
10-10-2016	51.525,00	250.000,00	301.525,00	1.750.000,00
10-10-2017	45.800,00	250.000,00	295.800,00	1.500.000,00
10-10-2018	40.075,00	250.000,00	290.075,00	1.250.000,00
10-10-2019	34.350,00	250.000,00	284.350,00	1.000.000,00
10-10-2020	28.625,00	250.000,00	278.625,00	750.000,00
10-10-2021	22.900,00	250.000,00	272.900,00	500.000,00
10-10-2022	17.175,00	250.000,00	267.175,00	250.000,00
10-10-2023	11.450,00	250.000,00	261.450,00	0,00
				3.930.000,00

Egalisatie voorziening ICT

De mutaties van de egalisatie voorziening ICT kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Beginstand	Dotatie	Onttrekking	Eindstand
-65.000	65.000		0

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

	stand per 31.12.2013	stand per 31.12.2014
Crediteuren	558.236	313.431
Nog te betalen	203.760	105.382
Borg pasjes	275	190
Kasgeldlening	-	1.000.000
Vooruit ontvangen bijdragen gemeenten	1.559.259	1.409.318
-Kortlopende schulden	2.321.530	2.828.322
BTW	-	578.475
Betalingen onderweg	-	65.640
Loonbelasting	216.191	334.488
-Overlopende passiva	216.191	978.603
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	2.537.721	3.806.925

De loonbelasting betreft de af te dragen belasting over het salaris van de maand december. Deze post is hoger dan in 2013 vanwege de uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling pr 1 januari 2014 met een zestal gemeenten.

Voor deze uitbreiding van Cocensus was rekening gehouden met financiering van de kapitaalinvesteringen via een vaste geldlening.

Indien mogelijk probeert Cocensus deze financiering in de eigen exploitatie op te vangen of in ieder geval zo lang mogelijk te rekken, omdat dat nu eenmaal een stuk goedkoper is. Het verschil (dat wil zeggen het bedrag wat zolang mogelijk wordt opgevangen) is zichtbaar, want dat is het verschil tussen de boekwaarde van de vaste activa per 31 december 2014 van 5,3 miljoen euro en het bedrag aan langlopende schulden per 31 december 2014 van 3,9 miljoen euro.

Eind 2014 lag er het vraagstuk om of lang geld aan te trekken of om kort geld (kasgeldlening) aan te trekken ter overbrugging van de maand december. December is een relatief dure maand in verband met de eindejaarsuitkering op de salarislasteren doordat de huurtermijnen voorafgaand aan elk kwartaal betaald dienen te worden. Echter eind december/begin januari worden ook de kwartaaltermijnen van de bijdragen van de deelnemende gemeenten ontvangen. Derhalve is besloten om kort aan te trekken. Bij de BNG kan een (minimum) van 1.000.000 euro voor een periode van 6 weken worden aangetrokken. De rentekosten van deze kasgeldlening bedragen slechts 80 euro.

Deze kasgeldlening is in hoofdzaak de oorzaak van de toename van het totaal aan kortlopende schulden en overlopende passiva in 2014.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

Het betreft de volgende contracten:

- Lease bedrijfsauto's einde contract 18-11-2017
- Huur bedrijfspand Hoofddorp einde contract 31-12-2021
- Huur bedrijfspand Alkmaar einde contract 31-12-2023
- Huur koffieautomaten einde contract 28-02-2017
- Controles (Legitiem) einde contract 31-12-2016

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen gepresenteerd:

	jaarlast	Verplichting per 31-12-2014
Bedrijfsauto's	101.328	298.276
Bedrijfspand Cocensus	392.800	2.785.600
Bedrijfspand Alkmaar	158.840	1.429.560
Koffieautomaten	10.400	22.967
Controles (Legitiem)	82.056	164.112
Totaal	745.424	4.700.515

Oude verplichtingen die in voorgaande jaren nog relevant waren op het gebied van het ICT-beheer contract (Castellium) en printservice (DataB) zijn komen te vervallen in verband met afloop van de contracten. Voor printservice is een Europese aanbestedingsprocedure gevoerd en het technisch ICT-beheer wordt vanaf 1 januari 2015 in eigen beheer uitgevoerd.

9. Controleverklaring

10. Bijlage: Staat van Activa 2014

Omschrijving	Aanschaf- waarde 01-jan-14	Vermeer- dering 2014	Vermin- dering 2014	Bijdrage derden 2014	Aanschaf- waarde 31-12-14	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2013	Boekwaarde 31/12/13	Afschr. 2014	Boekwaarde 31-12-2014	Kapitaal- rente 2014	Kapitaal- lasten 2014	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
Kantoormeubilair	1.322.281	86.189			1.408.470	120	468.889	853.392	132.228	807.353	42.670	174.898	EN
Totaal	1.322.281	86.189	0		1.408.470		468.889	853.392	132.228	807.353	42.670	174.898	
Servers													
Centrale computerruimte	513.497	86.641			600.138	120	153.263	360.234	51.350	395.525	18.012	69.361	EN
Software centrale servers	496.406	59.403			555.808	60	301.391	195.014	99.281	155.136	9.751	109.032	EN
Software licenties	204.082				204.082	36	41.195	162.887	68.027	94.860	8.144	76.172	EN
Kantoorautomatisering servers	497.662	99.000			596.662	60	253.479	244.183	99.532	243.650	12.209	111.741	EN
Totaal	1.711.646	245.044	0		1.956.690		749.328	962.318	318.190	889.171	48.116	366.306	EN
Netwerk/infrastructuur													
Netwerk	256.702	35.000			291.702	120	34.991	221.712	25.670	231.041	11.086	36.756	EN
Netwerkapparatuur	147.485				147.485	60	98.751	48.734	29.497	19.237	2.437	31.934	EN
Totaal	404.187	35.000	0		439.187		133.741	270.446	55.167	250.279	13.522	68.690	
PC's en Randapparatuur													
PC apparatuur	406.784	26.235			433.019	60	291.628	115.156	81.357	60.033	5.758	87.115	EN
Randapparatuur	23.118	1.636			24.754	60	7.072	16.046	4.624	13.058	802	5.426	EN
Totaal	429.902	27.871	0		457.773		298.700	131.202	85.980	73.092	6.560	92.540	
Belastingapplicaties													
Gouw belastingen Haarlem	880.376				880.376	120	524.144	356.231	88.038	268.194	17.812	105.849	EN
Belastingapplicatie Haarl'meer	920.153				920.153	120	548.011	372.142	92.015	280.127	18.607	110.622	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	1.677.902	702.852			2.380.754	120	328.271	1.349.632	167.790	1.884.693	67.482	235.272	EN
Gouw tax	309.244				309.244	60	205.558	103.686	61.849	41.837	5.184	67.033	EN
Totaal	3.787.675	702.852	0		4.490.526		1.605.984	2.181.691	409.692	2.474.851	109.085	518.776	
Kantoorapplicaties													
Software overige applicaties	131.573	25.760			157.333	60	104.253	27.320	26.315	26.766	1.366	27.681	EN
PC software	203.819				203.819	60	172.856	30.963	30.963	0	1.548	32.511	EN
DMS	430.606	6.858			437.464	60	133.830	296.776	86.121	217.513	14.839	100.960	EN
Projecturen	546.694	93.210			639.904	60	13.709	532.985	109.339	516.856	26.649	135.988	EN
Totaal	1.312.692	125.828	0	0	1.438.520		424.647	888.045	252.738	761.135	44.402	297.140	
Telefonie													
Telefooncentrale	392.133				392.133	60	255.537	136.596	78.427	58.169	6.830	85.256	EN
Totaal	392.133	0	0		392.133		255.537	136.596	78.427	58.169	6.830	85.256	
Bedrijfsmiddelen													
Software rittenregistratie	11.115				11.115	60	9.415	1.700	1.700	0	85	1.785	EN
Totaal	11.115	0	0		11.115		9.415	1.700	1.700	0	85	1.785	
Totale activa	9.371.632	1.222.783	0	0	10.594.415		3.946.243	5.425.389	1.334.122	5.314.050	271.269	1.605.392	