



Onderwerp Jaarstukken 2019 gemeenschappelijke regeling Cocensus	
Nummer	2020/435257
Portefeuillehouder	Snoek, M.
Programma/beleidsveld	7.1 Lokale belastingen en heffingen
Afdeling	CC
Auteur	Kruijf, P. de
Telefoonnummer	023-5113045
Email	pdekruijf@haarlem.nl
Kernboodschap	<p>De gemeenschappelijke regeling Cocensus legt door middel van het indienen van de jaarstukken verantwoording af over de dienstverlening in 2019. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. Tevens is het verslag van bevindingen 2019 ingediend voor wat betreft de verantwoording van de opbrengsten naar Haarlem. Er zijn geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de aanslagoplegging door Cocensus. Het college constateert dat deze heeft plaatsgevonden binnen de (financiële) kaders. Het college stemt daarom in met de jaarrekening.</p> <p>De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van afgerond € 99.000. Dit voordeel wordt voor een bedrag van € 45.000 toegevoegd aan de algemene reserve dat daarmee wordt aangevuld tot het afgesproken maximumniveau van € 250.000. Het resterende bedrag van € 54.000 wordt gerestitueerd. Haarlem ontvangt daarom € 12.257 retour over 2019.</p>
Behandelveorstel voor commissie	Het college stuurt dit besluit ter informatie naar de commissie Bestuur, omdat in het kader van informatievoorziening over gemeenschappelijke regelingen hier afspraken over zijn gemaakt.
Relevante eerdere besluiten	Niet van toepassing
Besluit College d.d. 4 mei 2020	<p>Het college van burgemeester en wethouders</p> <p>Besluit:</p> <ol style="list-style-type: none">In te stemmen met de jaarstukken 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus <p>de secretaris, de burgemeester,</p>

1. Inleiding

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling waarin elf gemeenten de heffing en invordering van belastingen hebben uitbesteed. De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bepaalt waaraan gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen.

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. Het Algemeen bestuur stelt de jaarstukken voor 1 juli vast. De jaarstukken met de controleverklaring en het verslag van bevindingen zijn als bijlage bijgevoegd.

2. Besluitpunten college

1. In te stemmen met de jaarstukken 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

3. Beoogd resultaat

Het vaststellen van een oordeel over de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus.

4. Argumenten

➤ Algemeen

Cocensus heeft de beschikking over een tweetal kantoorpanden, de hoofdvestiging in Hoofddorp en een dependance in Alkmaar. Per 31 december 2021 eindigt het huurcontract voor het kantoorpand van Cocensus in Hoofddorp. De nieuwe eigenaar, HP Ontwikkeling CV, heeft eind vorig jaar aangegeven het huurcontract niet te verlengen. Reden hiertoe is dat het gebied waar ons kantoorpand gevestigd is, Beukenhorst-West, geheel nieuw ontwikkeld gaat worden. Het kantoorpand van Cocensus zal na beëindiging van het huurcontract gesloopt worden. Na een uitgebreid herhuisvestingstraject is gekozen om beide locaties samen te brengen. Per 18 oktober 2019 is Cocensus eigenaar geworden van De Trompet 2700 in Heemskerk. Het pand is nu nog in gebruik als outdoor & kampeerwinkel, in de loop van 2020 zal het pand omgebouwd worden tot een duurzaam kantoorpand. Naar verwachting zal er begin 2021 intrede plaatsvinden in het nieuwe pand.

Op initiatief van de Waarderingskamer is er een wetsvoorstel aangenomen om met ingang van 2021 de waarde van objecten (woningen en niet-woningen) te waarderen/taxeren op basis van vierkante meters in plaats van kubieke meters. Dit betekent niet alleen een wijziging van de waarderingssystematiek maar ook een volledige inventarisatie van de juiste vierkante meters. Voor Cocensus leidt dit tot een complete inventarisatie van het gehele bestand en zullen er vanuit de WOZ



ook een grote hoeveelheid aan mutaties worden doorgegeven aan de BAG-afdelingen van de gemeenten. Door Cocensus is een projectplan vastgesteld en is de bijbehorende financiering verwerkt vanaf de begroting 2018 en aansluitend in de jaren 2019-2020 voor de projectkosten en voor volgende jaren voor de structurele kosten. Het projectplan kent in hoofdlijnen de volgende stappen.

- Luchtfotovergelijk starten met nulmeting.
- Luchtfotovergelijk jaarlijks uitvoeren.
- BAG en WOZ-data gelijktrekken en houden.
- Project omzetting m³ naar m² eind 2020 gereed.
- Eerste waarderingsronde met de gebruiksoppervlakte in 2021.

In 2009 is de ISO-certificering voor het management- en kwaliteitssysteem van Cocensus behaald. Het systeem is medio 2019 voor de elfde maal door de Dekra getoetst. Deze toetsing heeft plaatsgevonden met toepassing van de nieuw ingevoerde normen en is succesvol verlopen. De certificering is daarmee behouden.

Cocensus is een uitvoeringsorganisatie belast met geautomatiseerde bulkprocessen. Automatisering is uitermate belangrijk voor de organisatie en op het moment dat deze uitvalt, stagneert of fouten geeft, levert dit direct grote organisatorische problemen op met mogelijke financiële gevolgschade. Teneinde dit risico te beperken is de mogelijkheid van dienstverlening in de vorm van 'ICT as a service' onderzocht. In 2019 is na een Europese aanbesteding een start gemaakt met het uitbesteden van de werkzaamheden ICT door middel van een servicelevel agreement, verder is er in 2019 hierop aansluitend een contract afgesloten voor het technisch beheren van de data van Cocensus. Dankzij deze 'full service' is Cocensus de komende jaren volledig ontzorgt.

In 2016 hebben burgers als gevolg van de aansluiting van Cocensus op MijnOverheid.nl voor de eerste keer gebruik kunnen maken van het digitaal ontvangen van de aanslagen gemeentelijke belastingen 2016. Werden in 2016 nog ongeveer 18% van alle belastingaanslagen digitaal aangeboden, in 2019 was dit percentage al gegroeid naar bijna 40%.

Met ingang van 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) ter vervanging van de Wet bescherming persoonsgegevens in werking getreden. Hiermee is nationale wetgeving vervangen door een Europese wetgeving gericht op de bescherming van persoonsgegevens. Cocensus heeft gelet op voornoemde ontwikkelingen een aantal maatregelen genomen, dit vooral gericht op het versturen en ontvangen van gegevens waarbij persoonsgegevens betrokken zijn. Bij de behandeling van een verzoek tot levering van gegevens aan een deelnemende gemeente dient vooraf aangegeven te worden welke wettelijke grondslag aan het verzoek ten grondslag ligt. Ingeval een wettelijke grondslag ontbreekt kan levering niet plaatsvinden. Kan er wel tot levering worden over gegaan, dan zal dit op een beveiligde wijze plaatsvinden.

➤ Resultaat

De jaarrekening van Cocensus sluit met een voordelig resultaat van € 99.412.

Dit voordeel wordt voor een bedrag van € 44.689 toegevoegd aan de algemene reserve dat daarmee wordt aangevuld tot het afgesproken maximumniveau van € 250.000. Het resterende bedrag van € 54.723 wordt gerestitueerd. Haarlem ontvangt daarom € 12.257 retour over 2019.

➤ Financiële verantwoording over 2019

De werkzaamheden van Cocensus zijn in 2019 uitgevoerd binnen de vastgestelde financiële kaders. De gerealiseerde lasten van € 13,7 miljoen zijn in overeenstemming met de gewijzigde begroting 2019 (€ 13.574.000). Op verzoek van de gemeenteraad is afgesproken verschillen in het vervolg ten opzichte van de primaire begroting toe te lichten. Ten opzichte van de oorspronkelijke raming van € 13.565.000 zijn de lasten €141.000 hoger. Deze kunnen als volgt worden toegelicht:

- *Personeelslasten € 180.000 lager dan primaire begroting*
Dit is veroorzaakt door het feit dat de nieuwe CAO 2019 pas in het najaar van kracht is geworden. Daarnaast is een vacature van technisch applicatiebeheerder in verband met de outsourcing van de ICT niet ingevuld. Tot slot is er voor € 47.000 minder ingehuurd dan geraamd in de primaire begroting.
- *Huisvestingslasten € 10.000 lager dan primaire begroting*
- *ICT € 192.000 hoger dan primaire begroting*
De overschrijding is voornamelijk het gevolg van gemaakte kosten ter voorbereiding van de outsourcing, waaronder ook de kosten voor het voeren van een Europese aanbesteding. Daartegenover staat een besparing op personeelslasten omdat de vacature van technisch applicatiebeheerder is geschrapt.
- *Overige uitgaven € 40.000 hoger dan primaire raming*
De hogere kosten worden veroorzaakt door hogere kosten voor de accountantscontrole en de fee die betaald is voor de aankoop van het nieuwe pand.
- *Projectkosten € 98.000 hoger dan geraamd*
Ten behoeve van het project WOZ is voor de uitlevering van gegevens voor deelnemende gemeentes een incidentele uitgave op software gedaan.

➤ Wet Normering topinkomen

In het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de daaruit voortvloeiende publicatieplicht is geconstateerd dat het inkomen van de directeur aan de norm voldoet. In 2019 is er bij de Cocensus geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen.

➤ 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 Cocensus in staat is om tegenvallers op te vangen zonder dat dit tot bezuinigingen dwingt. Omdat Cocensus een uitvoerende organisatie is, is vastgelegd dan een algemene reserve van € 250.000 toereikend is tegenvallers op te vangen. Na gedeeltelijke storting van het rekeningresultaat in de algemene reserve wordt deze omvang gerealiseerd.

Ten aanzien van het weerstandsvermogen is een toelichting gegeven in de paragraaf resultaat. Het eigen vermogen (weerstandsvermogen) bedraagt, na verrekening van het resultaat over 2018 € 207.000.

Ieder half jaar worden de risico's en de bijbehorende beheersmaatregelen geactualiseerd en vastgesteld door het MT van Cocensus. Met name de invulling van een technisch applicatiebeheerder is in de huidige markt lastig, waardoor eerder een beroep op inhuur gedaan moet worden. Daarom is in 2018 een traject gestart om zowel het technisch platform zelf als het beheer van dit platform als een service af te nemen. Hiervoor is een Europese aanbestedingsprocedure gestart.

Een risico op termijn is de herhuisvesting van Cocensus. Het uitgangspunt is centrale huisvesting, op één locatie, waarvan verwacht wordt dat dit efficiencyvoordelen geeft ten opzichte van de huidige huisvesting. Bereikbaarheid, veiligheid en duurzaamheid zijn de belangrijkste randvoorwaarden op basis waarvan de marktverkenning wordt voorbereid.

➤ **Controleverklaring en Verslag van bevindingen**

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en de rechtmatigheid. Tevens is het verslag van bevindingen 2019 ingediend voor wat betreft de verantwoording van de opbrengsten naar Haarlem.

Het oordeel van de accountant luidt dat de verantwoording over de opbrengsten en debiteurensaldi van de belastingen en heffingen juist en volledig is weergegeven, in overeenstemming met de eisen van de Dienstverleningsovereenkomst 2019 en de gemeentelijke belastingverordeningen die van toepassing zijn.

Er zijn geen tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van de aanslagoplegging door Cocensus.

➤ **Impact coronavirus**

Op voorschrift van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is na de behandeling van de jaarstukken in het Algemeen Bestuur een paragraaf aan de jaarrekening toegevoegd over de impact van het coronavirus, als zijnde een gebeurtenis na balansdatum. Daartoe is paragraaf 3.9 aan de jaarrekening opgenomen. In deze paragraaf is beknopt en in hoofdlijnen beschreven welke maatregelen bij Cocensus zijn getroffen, wat de mogelijke effecten voor de bedrijfsvoering zijn en hoe daarop geanticipeerd gaat worden. Meer concreet:

- Medewerkers werken thuis;
- In samenspraak met de gemeenten zijn afspraken gemaakt over maatregelen ondernemers te steunen (uitstel van betaling, geen nieuwe aanslagen)
- Organisatorisch betekent dit dat invordering naar achteren schuift en dat kwijtschelding zoveel als mogelijk naar voren wordt gehaald.

Doordat er onzekerheid is over wat uiteindelijk de economische impact van het coronavirus zal zijn, is er ook onzekerheid over wat de impact op de bedrijfsvoering van Cocensus en op de te realiseren belastingopbrengsten 2020 van de deelnemende gemeenten zal zijn. Via de managementrapportages gericht op de belastingactiviteiten van de deelnemende gemeenten en de bestuursrapportage gericht op de bedrijfsvoering van Cocensus wordt het college tussentijds geïnformeerd over de ontwikkelingen in 2020.

5. Risico's en kanttekeningen

Door de opbouw van een algemene reserve is het risico op tekorten die direct ten laste van de deelnemende gemeenten komen, verminderd.

6. Uitvoering

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus wordt geïnformeerd over de zienswijze van het college ten aanzien van de jaarrekening 2019.

7. Bijlagen

1. Jaarstukken 2019 Gemeenschappelijke regeling Cocensus met controleverklaring en verslag van bevindingen;