

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Hoofddorp gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Cocensus op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 19 september 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De balans per 31 december 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 19 september 2018 en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Cocensus zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het coronavirus heeft ook invloed op Cocensus. In de toelichting op pagina 44 in de jaarrekening heeft het dagelijks bestuur de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht. Ook geven zij aan dat het op dit moment voor hen niet goed mogelijk is om in te schatten wat de invloed van het coronavirus is op de financiële prestaties en gezondheid van Cocensus. Ons oordeel is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 130.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 19 september 2018.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 130.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Alkmaar, 26 maart 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. A.J. Schutgens RA

Inhoud

1.	Jaarverslag.....	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Organisatie	3
1.2.1	Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur	3
1.2.2	Organisatiemodel van Cocensus:	4
1.2.3	Overzicht formatie Cocensus	5
1.3	Korte terugblik op 2019 en nieuwe ontwikkelingen.....	5
1.4	Bedrijfsvoering.....	6
1.4.1	Realisatie begrote opbrengsten	6
1.4.2	Bezwaar- en beroepschriften	7
1.4.3	Kwijtschelding.....	10
1.4.4	Invordering	12
1.4.5	Communicatie	13
1.4.6	Inkoopbeleid / Europese aanbesteding.....	15
1.4.7	Realisatie Dienstverleningsovereenkomsten	15
1.5	HRM	18
	Personeel.....	20
2.	Financiële verantwoording.....	27
2.1	Weerstandsvormogen en risicobeheersing	27
2.2	Financieringsparagraaf	28
2.3	Verbonden partijen	29
2.4	Rechtmatigheid	29
3.	Jaarrekening	30
3.1	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	30
3.2	Begrotingsrechtmatigheid	31
3.3	Overzicht algemene dekkingsmiddelen.....	32
3.4	Wet normering topinkomens	32
3.5	Balans	34
3.6	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	35
3.6.1.	Inleiding	35
3.6.2	Financiële positie.....	35
3.6.3	Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	35
3.6.4	Materiële vaste activa	35
3.6.5	Langlopende schulden.....	36
3.6.6	Financiële instrumenten.....	36

3.6.7	Schattingswijziging	36
3.7	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	36
3.8	Toelichting op de balans	40
3.8.1	Materiële vaste activa	40
3.8.2	Vlottende activa	40
3.8.3	Eigen Vermogen	42
3.8.4	Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar	42
3.8.5	Netto vlottende schulden en overlopende passiva	43
3.8.6	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	44
3.9	Gebeurtenissen na balansdatum	44
4.	Controleverklaring	45

Bijlagen

1. Staat van Activa
2. Geldleningen
3. Toerekening taakvelden

1. Jaarverslag

Programmaverantwoording

Alle activiteiten van de Cocensus zijn samengevoegd in één programma: "Heffen en invorderen van decentrale belastingen en heffingen".

1.1 Inleiding

Voor u ligt het dertiende Jaarverslag van de GR 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 Oostzaan en Wormerland. Per 1 januari 2014 zijn de gemeenten Alkmaar, Bergen, Graft-De Rijp, Heerhugowaard, Langedijk en Schermer toegetreden, gevolgd door de gemeente Den Helder per 1 januari 2015. Met ingang van 1 januari 2015 zijn de gemeenten Alkmaar, Graft-De Rijp en Schermer gefuseerd. Met ingang van 1 januari 2019 zijn de gemeenten Spaarnwoude en Haarlemmerliede toegevoegd aan de gemeente Haarlemmermeer. Per 1 januari 2020 treden de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo toe tot de GR Cocensus.

De exploitatie van Cocensus over 2019 sluit af met een overschot van € 99.412.

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. Deze werkzaamheden verzorgt Cocensus in 2019 voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Heerhugowaard, Langedijk en Den Helder.

Cocensus heeft een Algemeen- en een Dagelijks bestuur.

1.2.1 Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur

<u>Algemeen bestuur:</u>	1 afgevaardigde per gemeente.
1. Haarlem	Merijn Snoek
2. Haarlemmermeer	Jurgen Nobel (plv. voorzitter)
3. Hillegom	Anne de Jong
4. Beverwijk	Haydar Erol
5. Oostzaan	Rob Monen
6. Wormerland	Jeroen Schalkwijk
7. Alkmaar	Pieter Dijkman (voorzitter)
8. Heerhugowaard	Guido Oude Kotte (tot april 2019) Bert Fintelman
9. Bergen	Jan Houtenbos (tot november 2019) / Antoine Tromp
10. Langedijk	Jasper Nieuwenhuizen
11. Den Helder	Kees Visser

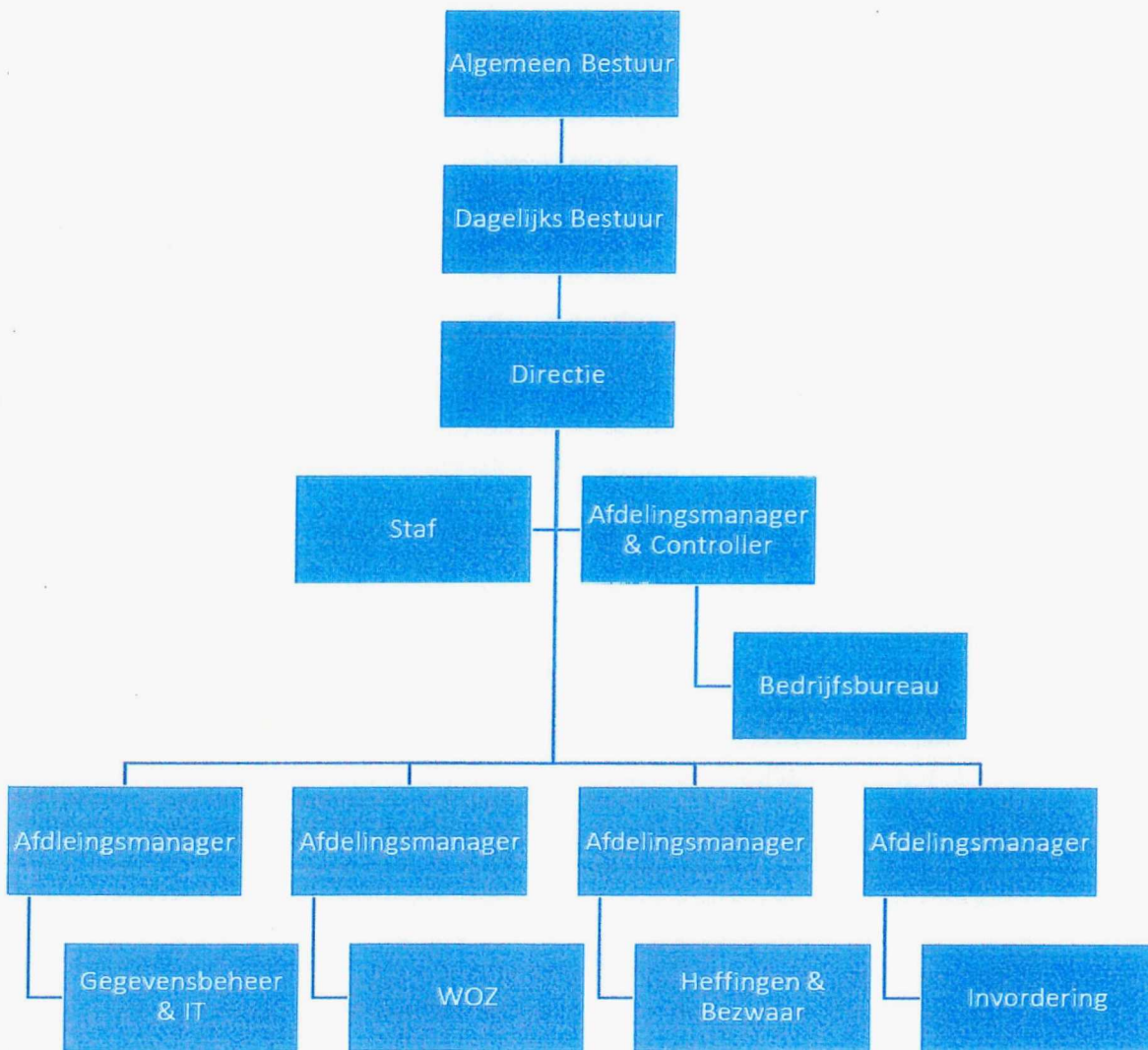
Dagelijks bestuur:

Alkmaar
Haarlemmermeer
Beverwijk
Haarlem
Langedijk

Pieter Dijkman (voorzitter)
Jurgen Nobel (plv. voorzitter)
Haydar Erol
Merijn Snoek
Jasper Nieuwenhuizen

1.2.2 Organisatiemodel van Cocensus:

Figuur 1: Organigram Cocensus



1.2.3 Overzicht formatie Cocensus

Afdeling	Vastgestelde formatie 2019
Directie & Staf	9,67
Bedrijfsbureau	3,00
WOZ	38,67
Gegevens en IT-beheer	19,12
Heffingen en Bezwaar	21,64
Invordering	27,22
Totaal	119,32

Tabel 1 Formatie overzicht

1.3 Korte terugblik op 2019 en nieuwe ontwikkelingen

Cocensus heeft de beschikking over een tweetal kantoorpanden, de hoofdvesting 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. De BAG is hiervoor niet te gebruiken, immers de BAG is destijds gevuld door een rekenslag vanuit de kubieke meters van de WOZ, met een toegestane afwijking van 15%. Op moment dat een waarde van een object op basis van vierkante meters dient te worden vastgesteld, dan is een toegestane foutenmarge van dit oppervlak niet meer acceptabel. 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 gelijk trekken 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 service level 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 ontzegt.

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. Anderzijds kunnen terugbelverzoeken vanuit de gemeentelijke KCC's niet meer via een email aan Cocensus verstrekt worden maar dienen deze geregistreerd te worden door gebruik te maken van het zogenaamde baliescherm. Hiermee worden deze terugbelafspraken binnen de belastingapplicatie geregistreerd.

1.4 Bedrijfsvoering

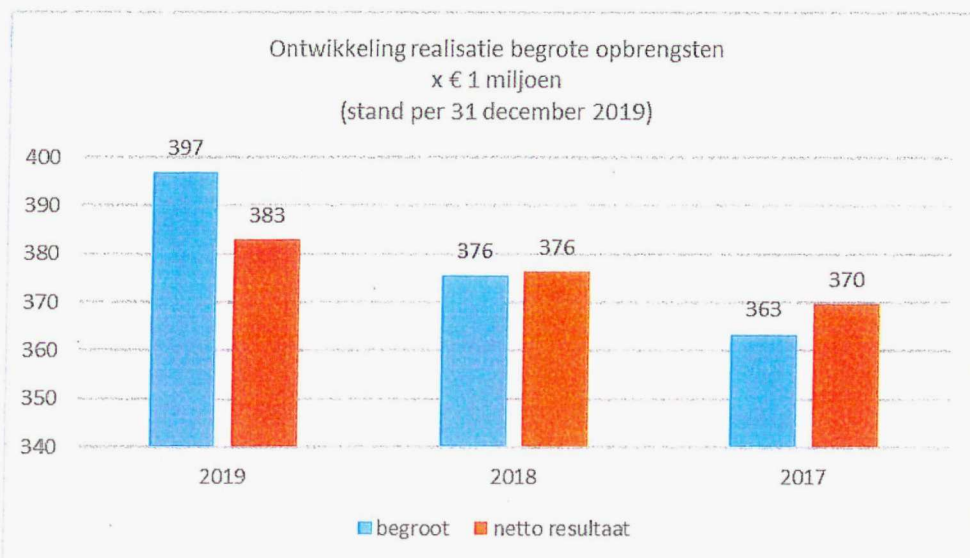
In dit jaarverslag is informatie opgenomen gericht op de voortgang van de bedrijfsvoeringsprocessen, personeelszaken, communicatie en financiën, dit naar de stand van 31 december 2019. Naar dezelfde peildatum, 31 december 2019, is per gemeente een (derde) voortgangsrapportage aan de gemeentelijke opdrachtgever verstrekt. In deze voortgangsrapportages is de specifiek op de eigen gemeente gerichte informatie opgenomen. Ook naar de peildata van 1 april en 1 juli zijn aan de gemeentelijke opdrachtgevers voortgangsrapportages verstrekt. In dit Jaarverslag is de voor de deelnemende gemeenten individueel geldende informatie omgezet naar een totaalbeeld van de meest relevante primaire processen. Dit richt zich op de realisatie van de begrote opbrengsten, de ontwikkeling van de bezwaar- en beroepschriften, de ontwikkeling van de kwijtschelding en de ontwikkeling van de invordering. Bij de presentatiewijze is nog rekening gehouden met het volgende.

Zoals reeds is aangegeven, verzorgt Cocensus voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Heerhugowaard, Langedijk en Den Helder de werkzaamheden gericht op de belastingjaren 2017, 2018 en 2019. Naast informatie over de primaire processen is tevens nog informatie gericht op communicatie, inkoop en HRM (ontwikkeling informatie en ziekteverzuim) opgenomen.

1.4.1 Realisatie begrote opbrengsten

De gemeentelijke opdrachtgevers hebben voor wat betreft de aan Cocensus overgedragen heffingssoorten per belastingjaar de (bijgestelde) begrotingen opgegeven. Voor het belastingjaar 2019 leidt deze opgave tot een totaalbedrag aan te realiseren belastingopbrengst van ruim € 397 miljoen.

In onderstaande tabel is de netto-realiseringsgraad door middel van aanslagoplegging in relatie tot de begrote opbrengsten in beeld gebracht, dit naar de stand van 31 december 2019. Onder netto-realiseringsgraad wordt verstaan het resultaat van aanslagoplegging minus verleende verminderingen.



Grafiek 1: Ontwikkeling opbrengstrealisatie

Per 31 december belooft de netto-realiseringsgraad voor het belastingjaar 2019 bijna 96,5% van de voor dat belastingjaar begrote opbrengst. Hierbij wordt opgemerkt dat een aantal heffingssoorten nog niet op aanslag gebracht zijn (bijvoorbeeld precariobelasting kabels en leidingen, forensenbelasting en de toeristenbelasting) omdat de heffingsgrondslagen van deze heffingssoorten pas in de loop van het belastingjaar beschikbaar komen of zelfs pas na het verloop van het belastingjaar. Ook zijn er heffingen waarbij de opbrengstrealisatie op basis van maandelijkse (gemeentelijke) input gerealiseerd kunnen worden, zoals bijvoorbeeld de naheffingsaanslagen parkeerbelasting en leges. Derhalve is het verklaarbaar dat momenteel de opbrengstrealisatie nog niet 100% is.

De deelnemende gemeenten zijn naar de stand van 31 december 2019 door middel van de 3e voortgangsrapportage individueel geïnformeerd omtrent de opbrengstontwikkelingen en daarbij zijn eventuele afwijkingen ten behoeve van de gemeentelijke opdrachtgevers in beeld gebracht.

1.4.2 Bezwaar- en beroepschriften

Bezwaarschriften gericht tegen aanslagen gemeentelijke heffingen kunnen op verschillende manieren ingediend worden. Via belastingwebsite is het mogelijk om digitaal bezwaar in te dienen. Daarnaast kan bezwaar worden gemaakt door gebruik te maken van het bij het aanslagbiljet meegezonden reactieformulier. Verder is het ook mogelijk om schriftelijk een bezwaarschrift in te dienen. Als extra service is het mogelijk om in de eerste vijf weken na aanslagoplegging, gericht op de WOZ-waarde, door middel van een zogenaamde terugbelafpraak, telefonisch contact te hebben met de betreffende taxateur. Daarbij kan de nodige uitleg gegeven worden en waar nodig kunnen met onderlinge instemming administratieve correcties direct verwerkt worden zonder dat formeel bezwaar hoeft te worden gemaakt.

Voor het belastingjaar 2019 zijn in totaal 18.724 bezwaarschriften ontvangen, dit op een totaal van 442.334 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij rond 4,2 % van de aanslagbiljetten een bezwaarschrift volgt.

In onderstaande grafieken is de ontwikkeling opgenomen van het aantal ontvangen bezwaarschriften met betrekking tot de belastingjaren 2017 tot en met 2019. Teneinde een onderlinge vergelijking te kunnen maken is bij de eerdere belastingjaren hetzelfde meetpunt gehanteerd, te weten 31 december van het betreffende belastingjaar. Daarmee is het mogelijk om de ontwikkeling qua WOZ- en heffingsbezwaren te onderkennen.

Daarbij valt het op dat in het belastingjaar 2019 het aantal ontvangen WOZ-bezwaren ten opzichte van belastingjaar 2018 is toegenomen met 2.078 bezwaarschriften. De oorzaak hiervoor is met name te vinden in de ontwikkeling (stijging) van de WOZ-waarden. Het aantal WOZ-bezwaren voor het belastingjaar 2019 valt daarmee 28% hoger uit dan in belastingjaar 2018.

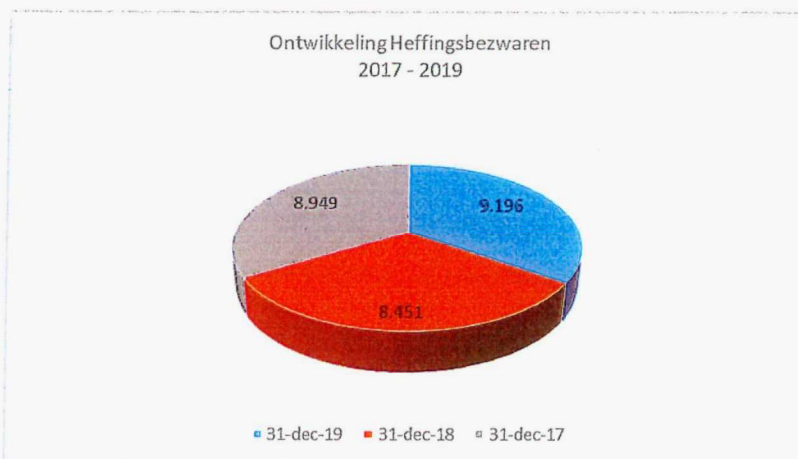


Grafiek 2: Ontwikkeling WOZ-bezwaren

Van de 9.528 ingekomen WOZ-bezwaren zijn er ultimo 2019 8.276 afgedaan i.c. 87%. Het merendeel van de nog openstaande bezwaarschriften is taxatie-technisch afgedaan en qua uitspraak volledig voorbereid, maar kan pas formeel afgedaan worden na de benodigde hoorzittingen c.q. overleg met vertegenwoordigers van belanghebbenden (met name de no-cure-no-pay bureau's). De afhandeling van de WOZ-bezwaren zal binnen de daarvoor geldende termijnen worden afgedaan.

Voor de belastingjaren 2017 en 2018 is van de WOZ-bezwaren nu 99,5% respectievelijk 99,1% afgedaan. De nog te behandelen aantallen zijn voor het merendeel van recente datum.

Het aantal heffingsbezwaren belastingjaar 2019 is, ten opzichte van de vergelijkbare periode in 2018, toegenomen, parkeren steeg met bijna 15% en de overige heffingen stegen met 1%.



Grafiek 3: Ontwikkeling heffingsbezwaren

Van de voor het belastingjaar 2019 ingekomen heffings-/parkeerbelastingbezwaren is momenteel 71,45% afgedaan en van de heffingsbezwaren 2017 en 2018 respectievelijk 99,7% en 98,2%.

Resultaten behandelde bezwaarschriften

Bij de behandeling van bezwaarschriften kan besloten worden tot het handhaven van de opgelegde aanslagen dan wel tot het verlenen van (gedeeltelijke) vermindering. Met betrekking tot de afgedane bezwaarschriften belastingjaar 2019 is in 57,9% van de uitspraken besloten tot handhaving van de aanslag. Daarmee is in 42,1% van de uitspraken besloten tot het verlenen van (gedeeltelijke) vermindering. Een nadere onderverdeling van de afgedane bezwaren parkeerbelasting, overige heffingen en de WOZ geeft het navolgende beeld:

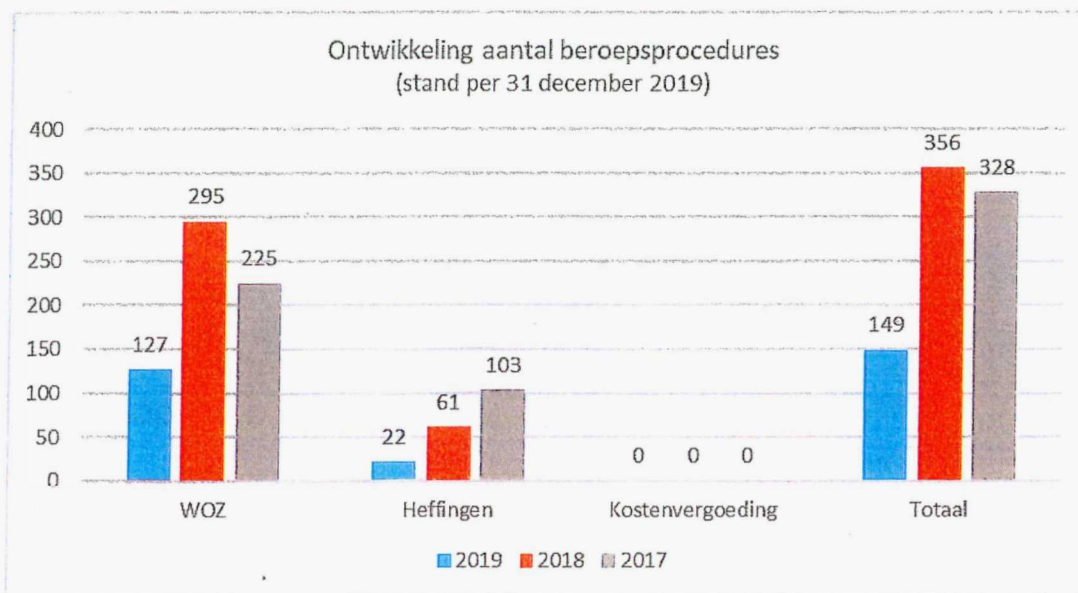
	handhaven	vermindering
parkeren	32,09%	67,91%
overig heffingen	47,60%	52,40%
WOZ	73,40%	26,60%
TOTAAL	57,90%	42,10%

Tabel2: Resultaat behandeling bezwaarschriften

Beroepschriften

Gericht op het belastingjaar 2019 zijn momenteel inmiddels 149 beroepsprocedures ingesteld. Gericht op het belastingjaar 2018 zijn in totaal 356 beroepsprocedures en voor het belastingjaar 2017 zijn 328 beroepsprocedures ingesteld.

Voor het belastingjaar 2019 zijn in totaal 149 beroepsprocedures ontvangen, dit op een totaal van 442.344 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij rond 4,2% van de aanslagbiljetten een bezwaarschrift volgt. In 0,8% van de bezwaarschriften volgt een beroepsprocedure.



Grafiek 4: Ontwikkeling beroepsprocedures

Van de ingekomen beroepsprocedures 2019-2017 zijn in respectievelijk 38, 309 en 234 procedures door de Rechtbank uitspraak gedaan. Het aantal openstaande procedures is voor het belastingjaar 2019 nog 111 (74%), voor het belastingjaar 2018 nog 47 (13%) en voor het belastingjaar 2017 nog 94 (29%).

1.4.3 Kwijtschelding

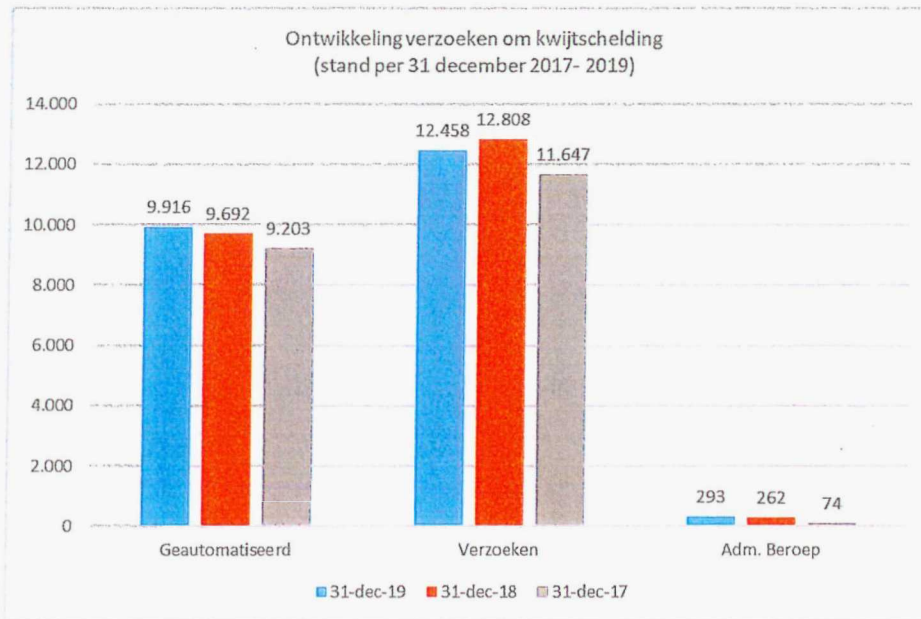
Als de belastingsschuldige als gevolg van een te laag inkomen de gemeentelijke heffingen niet (volledig) kan betalen, kan voor de belastingsoorten waarvoor de gemeente dit mogelijk heeft gemaakt, kwijtschelding worden aangevraagd. Voor degenen die het voorgaande belastingjaar kwijtschelding hebben gekregen wordt voorafgaande aan de aanslagoplegging voor het nieuwe belastingjaar, eerst een inkomenstoets verzorgd via het Inlichtingenbureau. Dit kan ertoe leiden dat over gegaan wordt tot het verlenen van geautomatiseerde kwijtschelding. Voor alle andere gevallen kan door middel van het invullen/opsturen van het aanvraagformulier, kwijtschelding worden aangevraagd.

Voor het belastingjaar 2019 zijn in totaal 22.667 kwijtscheldingsverzoeken (geautomatiseerde en individuele verzoeken én administratieve beroepen) ontvangen, dit op een totaal van 442.344 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij 5,1% van de aanslagbiljetten een verzoek om kwijtschelding volgt.

In onderstaande grafiek zijn de aantallen aan verzoeken om kwijtschelding in beeld gebracht. Hierbij is onderscheidt gemaakt tussen de geautomatiseerd verleende kwijtscheldingen en de ingediende

verzoeken om kwijtschelding. Tevens is in onderstaande grafiek nog het administratieve beroep (293) opgenomen (bezwaar tegen de uitspraak op het verzoek om kwijtschelding).

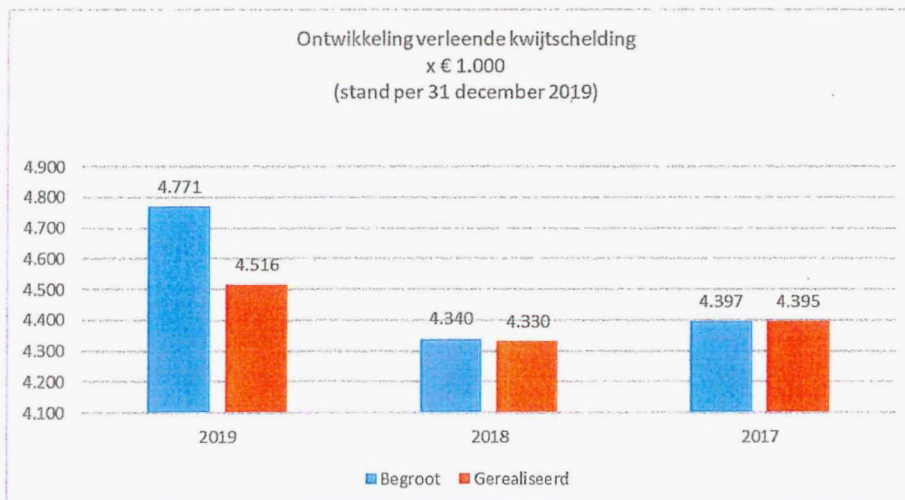
Bij de geautomatiseerde kwijtschelding geldt een lichte stijging (2,3%) en voor de ingediende verzoeken om kwijtschelding geldt een daling (-2,7%) ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar. Per saldo is er sprake van een afname van 0,4%. Het Inlichtingenbureau verzorgt de benodigde inkomenstoets. Ingeval een aanvraag niet door de toets bij het Inlichtingenbureau komt, wordt nog om gerichte informatie bij de aanvrager verzocht.



Grafiek 5: Ontwikkeling aantal verzoeken om kwijtschelding

Van de verzoeken om kwijtschelding voor het belastingjaar 2019 is nu rond de 95,8% afgedaan. De geautomatiseerde verleende kwijtschelding is uiteraard volledig afgedaan. Samen komt dit uit op 97,3%. Voor de belastingjaren 2017 en 2018 is 99,9% respectievelijk 99,7% van het totaal aan verzoeken afgedaan.

De daling in het aantal verzoeken om kwijtschelding, in combinatie met de jaarlijks stijgende tarieven, leidt ertoe dat ten aanzien van het bedrag aan verleende kwijtschelding tussen 2017 en 2018 een dalende lijn is vast te stellen.



Grafiek 6: Ontwikkeling verleende bedragen aan kwijtschelding

Voor het belastingjaar 2017 komt het gemiddelde bedrag aan verleende kwijtschelding uit op € 269,57 per geheel/gedeeltelijk toegekend verzoek, voor het belastingjaar 2018 op € 272,74 en het gemiddelde bedrag is voor het belastingjaar 2019 op € 294,53. De jaarlijkse stijging van het gemiddelde bedrag aan verleende kwijtschelding wordt vooral veroorzaakt door de jaarlijkse tariefstijgingen van de heffingen die voor kwijtschelding in aanmerking komen.

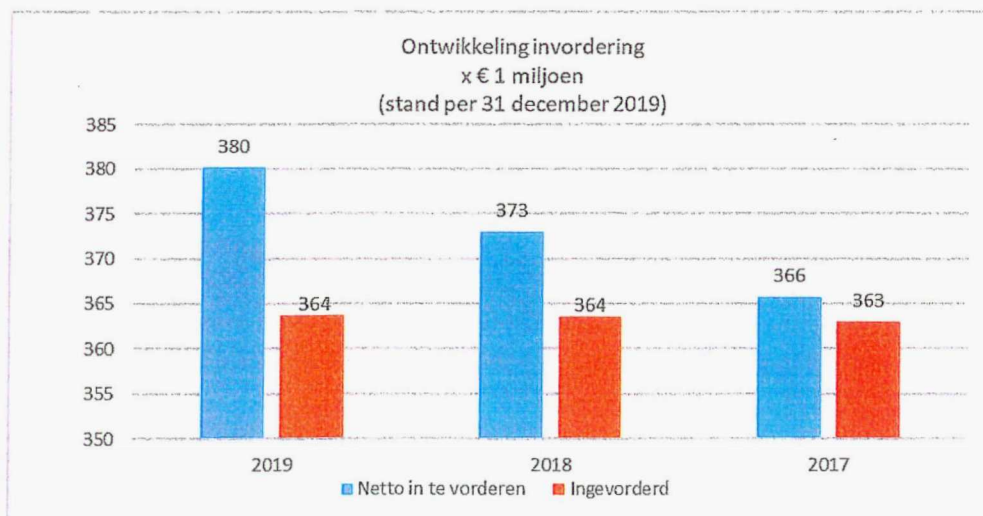
1.4.4 Invordering

Het totaal in te vorderen bedrag is het resultaat van het totaalbedrag van de opgelegde aanslagen, minus de effecten van de behandeling van bezwaarschriften (verminderingen) en de verleende kwijtschelding. Verder vindt een correctie plaats voor oninbaar verklaarde vorderingen en het bijtellen van de kosten bij aanmaning en dwangbevel. Per saldo betreft dit het netto in te vorderen bedrag.

De betaling van de opgelegde aanslagen kan plaatsvinden met toepassing van automatische incasso in 9 termijnen of door middel van internetbankieren/betaling met acceptgiro (binnen 2 maanden).

In de periode januari-december 2019 zijn in totaal 271.525 ontvangsten verwerkt en 1.734.279 automatische incasso opdrachten. Blijft (volledige) betaling uit dan volgt na het verstrijken van de betaaltermijn een aanmaning. Gedurende het kalenderjaar 2019 zijn 60.665 aanmaningen verzonden. Voor de aanmaning geldt een betaaltermijn van 14 dagen. Het merendeel van de aanmaningen is in mei verzonden. Blijft na de aanmaningsfase de (volledige) betaling uit dan volgt een dwangbevel. Gedurende het kalenderjaar 2019 zijn er 24.398 dwangbevelen verzonden. Bij zowel het verzorgen van de aanmaning als van het dwangbevel worden kosten in rekening gebracht.

In onderstaande grafiek, gericht op de periode 2017-2019 is de ontwikkeling van de invordering in beeld gebracht.



Grafiek 7: Ontwikkeling invordering

Voor de belastingjaren 2017 tot en met 2019 is van de netto in te vorderen bedragen nu respectievelijk 99,2%, 97,5% en 95,7% ingevorderd.

Ten aanzien van de in februari 2019 opgelegde belastingaanslagen 2019 is de laatste incasso termijn in december j.l. voldaan. Maandelijks worden ruim 192.698 automatische incasso's verwerkt waarmee

een maandbedrag van bijna € 13 miljoen gemoeid is. Per saldo wordt ongeveer 34% van het totaal in te vorderen bedrag door middel van automatische incasso geïnd.

Ten aanzien van het voor het belastingjaar 2019 nog in te vorderen bedrag ad € 16 miljoen zal nog een deel ingevorderd worden door middel van automatische incasso.

Daarnaast is ten aanzien van een aantal vorderingen de invordering aangehouden, dit in verband met een verzoek om uitstel van betaling in verband met een ingediend bezwaarschrift. Tot slot geldt dat voor een aantal nog openstaande vorderingen dat de betaaltermijn nog niet verstreken is dan wel de betaaltermijn wel vertrekken is en als gevolg daarvan een aanmaning of dwangbevel is verzonden.

1.4.5 Communicatie

Website

Eind februari zijn de WOZ-beschikkingen en de diverse belastingaanslagen verzonden. Aansluitend vindt maandelijks aanvullende aanslagoplegging plaats. Via de website van Cocensus is per deelnemende gemeente een belastingwebsite ter beschikking gesteld. Deze belastingssites zijn ook via de website van de gemeente bereikbaar. De belastingssites zijn opgenomen in de huisstijl van Cocensus en hebben daarmee een eenduidige uitstraling en opbouw.

Op de belastingssites is informatie te vinden over de WOZ, de verschillende belastingsoorten, betaling, kwijtschelding, bezwaar en zijn de belastingverordeningen te raadplegen. Verder is het mogelijk om via deze sites digitaal bezwaar in te dienen, de aanslag/WOZ-beschikking of het taxatieverslag te raadplegen, automatische incasso af te geven, het rekeningnummer te wijzigen en aangifte hondenbelasting of aangifte toeristenbelasting te verzorgen. Tot slot zijn gericht op de diverse onderwerpen de 'veel gestelde vragen' opgenomen.

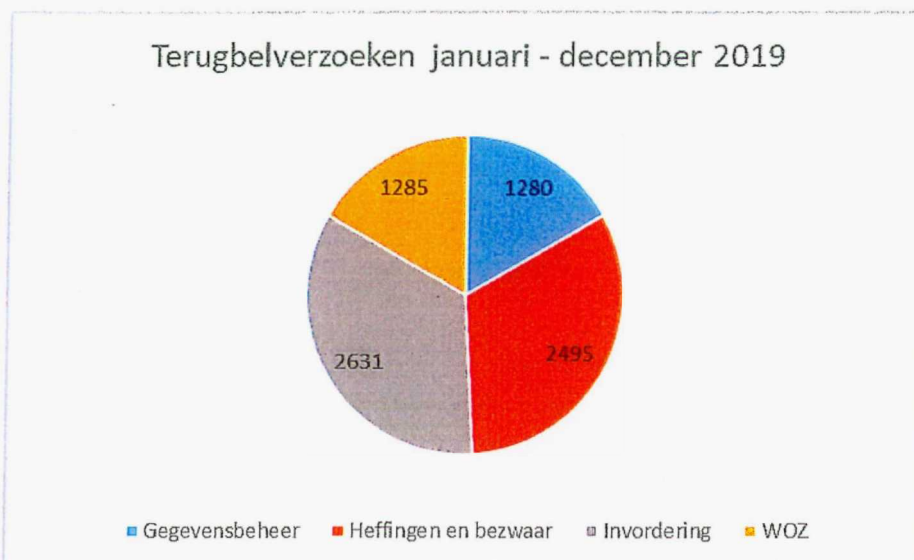
Lokale Lastenmeter

Met ingang van het belastingjaar 2018 wordt gebruik gemaakt van de Lokale Lastenmeter. Door gebruik te maken van deze Lokale Lastenmeter kunnen inwoners en bedrijven van de meest voorkomende belastingsoorten vast laten stellen wat de lokale lasten over het actuele belastingjaar zijn. Op de homepage van de belastingwebsites staat de mogelijkheid van het gebruik van deze Lokale Lastenmeter als nieuws-item opgenomen.

Terugbelafspraken

Naast het verkrijgen van informatie via de website is het mogelijk om via het KCC van de gemeente nog individueel informatie te krijgen. Mocht de vraag voor het KCC te specifiek zijn dan wordt de vraag naar de betreffende afdeling binnen Cocensus doorgezet. Dit vindt digitaal plaats door middel van het gebruik van het zogenaamde 'baliescherm'. Cocensus verzorgt de verdere afhandeling van deze vraagpunten.

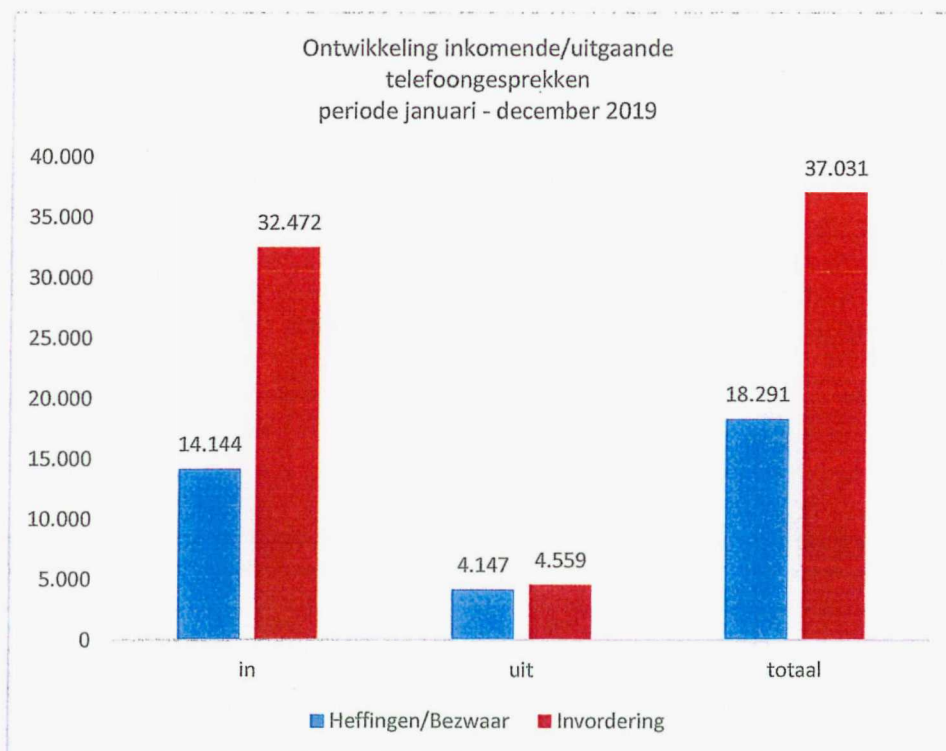
In de periode januari-december 2019 zijn in totaal 7.691 vragen via het baliescherm bij Cocensus ingekomen. De onderverdeling naar de verschillende afdelingen binnen Cocensus geeft het volgende beeld:



Grafiek 8: Terugbelafspraken vanuit de KCC's

Telefonie

Nadat aanmaningen of dwangbevelen zijn verzonden dan wel uitspraken op bezwaarschriften of op verzoeken om kwijtschelding zijn uitgegaan, zijn de belastingplichtigen uiteraard in de gelegenheid om over deze producten telefonisch vragen te stellen. Op deze producten staat, dit in tegenstelling tot de WOZ-beschikking/aanslag gemeentelijke belastingen, het directe telefoonnummer van de betreffende afdeling bij Cocensus. Het totaal aantal bij de afdeling Heffingen en Bezwaar respectievelijk Invordering inkomende- en uitgaande gesprekken geeft het navolgende beeld:



Grafiek 9: Inkomende/uitgaande telefoongesprekken

De gemiddelde wachttijd voordat een inkomend gesprek wordt opgenomen was in deze periode 14 seconden. Van het totaal aan aangeboden gesprekken wordt rond 2% door de aanbieder voordat een gesprek tot stand is gekomen, weer verbroken. Een belangrijk deel hiervan vindt plaats in het eerste uur van openstelling van de telefonische bereikbaarheid (van 9.00 uur tot en met 13.00 uur) en dan met name nog ten tijde van de verzending van de aanmaningen. Ondanks het over een periode van twee weken verdelen van de verzending ontstaat er in de eerste paar dagen na verzending een behoorlijke piek in de inkomende gesprekken. Om deze piek op te vangen schakelen medewerkers van de afdeling Heffingen en Bezwaar bij in de telefoonopvang.

1.4.6 Inkoopbeleid / Europese aanbesteding

Cocensus heeft een vastgesteld inkoopbeleid met daarin opgenomen de 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 bij grotere aankopen ook de afweging gemaakt of er sprake dient te zijn van Europese aanbesteding. Periodiek wordt het inkoop- en aanbestedingsbeleid aangepast aan de actuele wet- en regelgeving. In maart 2017 is het inkoop- en aanbestedingsbeleid met ondersteuning van Stichting Rijk geactualiseerd en vastgesteld voor de periode 2017-2018. In 2018 hebben geen bijzondere inkoopprocedures plaats gevonden. Voor de periode 2019-2020 is een geactualiseerd inkoopbeleid ter vaststelling aan het dagelijks bestuur aangeboden en vastgesteld.

1.4.7 Realisatie Dienstverleningsovereenkomsten

Met deelnemende gemeenten is een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten waarin uitgangspunten geformuleerd zijn gericht op de verschillende door Cocensus te verzorgen processen of taakvelden. Dit richt zich op de navolgende onderwerpen:

- Publiekscontact
- WOZ
- Heffing
- Invordering
- Rechtsbescherming

Publiekscontact

Jaarlijks verstrekt Cocensus ten behoeve de eerstelijnsopvang van belastingvragen door de gemeentelijke KCC's een geactualiseerd script met de meest voorkomende vragen en antwoorden. Daarnaast wordt jaarlijks een training aan de KCC-medewerkers aangeboden. Deze trainingen vinden jaarlijks in februari (zo dicht mogelijk bij de aanslagoplegging) plaats.

Als het KCC een belastingvraag niet kan beantwoorden dan wordt hiervan een digitale terugbelafsprake gemaakt. Vanuit Cocensus wordt de verdere behandeling dan overgenomen (tweedelijnsopvang).

Ten aanzien van een aantal specifieke onderwerpen (informatie over een aanmaning, dwangbevel, uitspraak op een bezwaarschrift of de beslissing op een verzoek om kwijtschelding) wordt de eerstelijnsopvang door Cocensus verzorgd.

Daarnaast biedt Cocensus een op de gemeente gerichte belastingwebsite aan. Gericht op de belangrijkste onderwerpen (WOZ, belastingsoorten, betaling, bezwaar en kwijtschelding) is gerichte informatie opgenomen. Ook op deze websites zijn per onderwerp de meest voorkomende vragen/antwoorden opgenomen. Ook de actuele belastingverordeningen zijn hier raadpleegbaar.

Door middel van bovenstaande producten en diensten voldoet Cocensus voor dit onderdeel aan de uitgangspunten zoals opgenomen in de DVO.

WOZ

Jaarlijks dient aan alle eigenaren en gebruikers van onroerende zaken binnen de wettelijke termijn een WOZ-beschikking te worden verzonden waarop is vermeld wat de vastgestelde WOZ-waarde voor die onroerende zaak voor dat jaar is. De WOZ-beschikkingen worden in februari verzonden en aan de afnemers (Belastingdienst en Waterschap) beschikbaar gesteld.

Jaarlijks controleert de Waarderingskamer de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de door Cocensus verzorgde jaarlijkse waardebeoordeling, dit aan de hand van de uitgangspunten zoals deze beschreven staan in de Waarderingsinstructie en de daarbij behorende WOZ-tijdslijn. Aan de hand van deze controles verstrekt de Waarderingskamer hun jaarlijkse oordeel en bepalen tevens of de beschikkingen verzonden mogen worden. In 2019 is dit naar behoren verlopen.

In oktober/november verstrekt Cocensus aan de deelnemende gemeenten de prognose van de waardeontwikkeling van zowel de woningen als van de niet woningen. In combinatie met de bijbehorende begrootte opbrengsten OZB worden door de gemeenten in nieuwe belastingtarieven vastgesteld.

Door middel van bovenstaande producten en diensten voldoet Cocensus voor dit onderdeel aan de uitgangspunten zoals opgenomen in de DVO.

Heffing

Het op doelmatige wijze verzamelen van gegevens ten behoeve van de tijdige, volledige, juiste en efficiënte heffing van belastingen, zodanig dat het aantal te honoreren bezwaarschriften zo laag mogelijk is en de invorderbaarheid zo hoog mogelijk.

Ten aanzien van de realisatie van de aanslagoplegging is vastgesteld dat voor 1 maart 95% en afronding tot 99% voor 1 juli in het opvolgende jaar gerealiseerd moet zijn. Enerzijds kunnen een aantal opbrengsten pas in de loop van het jaar op aanslag gebracht worden aangezien de belastingplicht ook pas in de loop van het jaar ontstaat. Dit geldt onder meer voor de naheffingsaanslagen parkeerbelasting en de leges. Anderzijds kunnen ten aanzien van de precariobelasting kabels en leidingen, de forensenbelasting en de toeristenbelasting de aanslagen pas na het verstrijken van het belastingjaar opgelegd worden. Bij het vaststellen van de realisatiepercentages moeten de begrote opbrengsten zoals opgenomen in grafiek 1, hiermee gecorrigeerd worden. Rekening houdend met het toepassen van deze correcties is in februari 2019 de voornoemde doelstelling ten aanzien van de opbrengstrealisatie gerealiseerd.

Door middel van bovenstaande resultaten voldoet Cocensus voor dit onderdeel aan de uitgangspunten zoals opgenomen in de DVO.

Invordering

De ontvangsten op belastingaanslagen worden dagelijks verwerkt. Enerzijds komen de ontvangsten binnen door middel van automatische incasso's en anderzijds door middel van bankbetalingen. Voor aanslagen die niet door middel van automatische incasso (9 betaaltermijnen) worden voldaan geldt in het algemeen een betaaltermijn van 2 maanden. Ingeval de aanslag binnen deze betaaltermijn niet (volledig) is voldaan, volgt een aanmaning. Aanmaningen worden binnen 1 maand na het vervallen van de dagtekening verzonden. Bij aanmaningen geldt een betaaltermijn van 2 weken.

Nadat de betaaltermijn van de aanmaningen is verstreken en niet tot (volledige) betaling is overgegaan, volgt het traject van het uitvaardigen van een dwangbevel. Deze worden 1 maand na de vervalltermijn van de aanmaning verzonden.

Uitgangspunt is dat 12 maanden na de dagtekening van aanslagen, 95 procent van het totaalbedrag is ingevorderd. Per 31 december 2019 is reeds 96% ingevorderd.

Naast het verzorgen van (dwang)invordering valt ook de behandeling van de kwijtschelding onder het onderdeel Invordering. Inclusief de geautomatiseerd verleende kwijtschelding is nu rond 96% van de verzoeken afgedaan. De nog in behandeling zijnde verzoeken zijn of van recente datum of wachten nog op aanvullende informatie vanuit de aanvrager.

Door middel van bovenstaande producten en resultaten voldoet Cocensus voor dit onderdeel aan de uitgangspunten zoals opgenomen in de DVO.

Rechtsbescherming

Het afdoen van ingediende bezwaarschriften tegen opgelegde aanslagen gemeentebelastingen, WOZ-beschikkingen en invorderingsbeslissingen.

Bezwaarschriften die niet in de laatste weken van het kalenderjaar zijn ingediend moeten in het betreffende jaar worden afgedaan. Behoudens die bezwaarschriften waarbij nog een overlegsituatie is met (vertegenwoordigers van) belanghebbende, zijn de bezwaarschriften die niet in de laatste zes weken van 2019 zijn ingediend, afgedaan. De overige nog openstaande bezwaarschriften zijn van recente datum en worden binnen de daarvoor geldende termijn afgedaan.

Ingeval van bij de Rechtbank ingediende beroepsprocedures ontvangt Cocensus een uitnodiging binnen een daarvoor aangegeven termijn een verweerschrift in te dienen. In alle gevallen is het verweerschrift binnen deze termijn ingediend. De verdere voortgang van de inhoudelijke behandeling van ingestelde procedures is verder afhankelijk van de Rechtbank.

Door middel van bovenstaande resultaten voldoet Cocensus voor dit onderdeel aan de uitgangspunten zoals opgenomen in de DVO.

Met de in 2019 gerealiseerde producten en behaalde resultaten voldoet Cocensus aan de geformuleerde uitgangspunten zoals opgenomen binnen de met de gemeente afgesloten Dienstverleningsovereenkomst gericht op de procesonderdelen publiekscontact, WOZ, Heffing, invordering en rechtsbescherming.

1.5 HRM

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)

Door de Wnra, die 1 januari 2020 in werking is getreden, vallen ook de medewerkers van Cocensus onder het private arbeidsrecht. Een belangrijk gevolg van de Wnra was dat de aanstelling van alle zittende werknemers omgezet moest worden in een arbeidsovereenkomst. Daarnaast moesten ook alle lokale uitvoeringsregelingen in overeenstemming met het Burgerlijk Wetboek opgesteld worden. De ondernemingsraad en/of GO hebben ingestemd met de voorgestelde wijzigingen in voornoemde regelingen.

Medio 2019 is besloten om een aparte werkgeversvereniging op te richten voor gemeenschappelijke regelingen: Werkgeversvereniging Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (WSGO). Deze vereniging, die op 11 december 2019 is opgericht en waarbij de GR Cocensus zich begin december aangemeld heeft als toekomstig lid, behartigt de belangen van gemeentelijke samenwerkingsorganisaties bij arbeidsvoorwaardelijke onderwerpen. Eén van de belangrijkste activiteiten van de vereniging is daarbij het afsluiten van een cao en geven van informatie over arbeidsvoorwaarden. Het voorgaande betekende ook dat er een eigen cao opgesteld moest worden. Het streven van cao-partijen was daarbij om de tekst van de cao SGO zo min mogelijk af te laten wijken van de cao Gemeenten. Op 16 december 2019 is de cao SGO aangemeld bij het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid opdat de cao rechtskrachtig is per 1 januari 2020.

UCH

Op 1 januari 2020 maken ook de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo deel uit van de GR Cocensus. Dit betekent dat betrokken medewerkers met ingang van genoemde datum in dienst zijn getreden van Cocensus. In totaal hebben zes medewerkers (5,45 fte) de overstap naar Cocensus gemaakt. Twee medewerkers van de UCH zijn werkzaam bij de WOZ, twee bij de afdeling Heffingen & Bezwaar en twee bij de afdeling Invordering.

Generatiepact

Van de Generatiepactregeling, die per 1 juli 2018 is ingevoerd, hebben tot eind december 2019 13 medewerkers gebruik gemaakt. Van deze 13 medewerkers hadden zeven medewerkers een fulltime dienstverband, de overige medewerkers hadden een aanstelling van 32 uur of minder. Twee medewerkers zijn nadat zij een half jaar gebruik hadden gemaakt van het generatiepact, vervolgens vervroegd met pensioen gegaan.

Vanaf 2018 heeft de generatiepactregeling in totaal 4,02 formatieruimte opgeleverd.

Opleidingen/trainingen

- In-company training taxateurs

Zoals in voorgaande jaren is gekozen om voor de taxateurs een in-company training te organiseren zodat zij de vereiste kennis kunnen vergaren en de taxateurs die ingeschreven zijn in de kamers WOZ, wonen of bedrijfsmatig vastgoed, hun PE-punten kunnen behalen. Door de training (deels) in-company te organiseren, kunnen ook de niet ingeschreven taxateurs diverse relevante opleidingen volgen. De training werd net zoals voorgaande jaren verzorgd door KPE Morel.

- Basistheorie vastgoed en bedrijfsmatig vastgoed

Twee Allround Taxateurs hebben een opleiding voor bedrijfsmatig vastgoed taxateur gevolgd en drie werkvoorbereiders zijn in het kader van hun ontwikkelgerichte afspraken gestart met een tweejarige opleiding "basistheorie vastgoed". Door medewerkers een vastgoed

opleidingen te laten volgen, kunnen eventuele vacatures van Allround Taxateur in de nabije toekomst mogelijk intern vervuld worden.

- De data-analisten werkzaam bij de afdeling WOZ hebben een datavisualisatie en dashboard design opleiding bij het Institute for international Research gevolgd, waardoor zij data sneller kunnen analyseren en visualisaties kunnen maken.
- Basisopleiding WOZ
Twee nieuwe medewerkers van de WOZ en drie medewerkers van Gegevensbeheer & IT hebben een Basisopleiding WOZ gevolgd bij de Academie Lokale Belastingen.
- Actualiteitendag
Eveneens jaarlijks terugkerend is de actualiteitendag voor alle medewerkers van de afdeling Invordering. Tijdens deze dag worden alle medewerkers door een docent van Involon op de hoogte gesteld van de actualiteiten omtrent invordering en kwijtschelding.
- Workshop 113
Om medewerkers iets meer bagage mee te geven op het gebied van suïcidepreventie hebben alle invorderingsmedewerkers een korte workshop van 113 gekregen. Twee medewerkers van 113 vertalen de laatste wetenschappelijke inzichten op het gebied van suïcidepreventie naar de dagelijks praktijk.
- Daarnaast heeft een aantal medewerkers van de afdeling invordering diverse actualiteitendagen op het gebied van invordering gevolgd.
Eén medewerker die in 2018 bij de afdeling Invordering gestart is, heeft Invorm-K gevolgd. Een korte opleiding van vijf dagen waar de basiskennis op het gebied van kwijtschelding gedoceerd wordt.
- Training begrijpelijk schrijven (B1)
Aangezien het belangrijk is dat de klanten van Cocensus direct snappen wat zij moeten doen, hebben de medewerkers van de afdeling Heffingen & Bezwaar en Invordering een in-company workshop gehad van bureau Taal. Om het begrijpelijke schrijven beter in de vingers te krijgen, hebben zij aansluitend een e-learning-traject gevolgd.
- Een drietal medewerkers heeft vanwege het bereiken van hun AOW leeftijd of omdat zij gebruik maken van hun keuzepensioen de training Pensioen Inzicht (PIZ) gevolgd bij Stavoor.
- E-learning
Om de privacy Awareness te vergroten hebben alle nieuwe medewerkers een e-learning test op het gebied van privacy en gegevensverwerking van de VNG afgelegd.
- Ook hebben in 2019 medewerkers op individuele basis trainingen of cursussen gevolgd. Veelal komen deze afspraken voort uit de POP- of planningsgesprekken die medewerkers met hun leidinggevenden hebben. Enkele voorbeelden hiervan zijn: themabijeenkomsten of een opleiding bij de Academie Lokale Belastingen, basismodule WOZ bij SVM, coachingstrajecten en cursussen SQL.

In totaal is in 2019 € 132.000,00 uitgegeven aan opleidingen, trainingen, workshops en studies. Gemiddeld is dit € 1.039,00 per medewerker (1,6 procent van de loonsom). Dit bedrag is vergelijkbaar

met datgene dat de Nederlandse gemeenten uitgaven in 2018. Dit was € 1.042,00 per medewerker (1,8 procent van de loonsom).

Ondernemingsraad

In 2019 hebben zes reguliere overlegvergaderingen plaatsgevonden. Tijdens deze vergaderingen is een viertal adviesaanvragen besproken en een instemmingsaanvraag voor het wijzigen van de lokale uitvoeringsregeling in het kader van de invoering van de Wnra.

De adviesaanvragen die besproken zijn en waarvoor de Ondernemingsraad een positief advies heeft gegeven zijn:

- Toetreding tot de GR Cocensus van de UCH-gemeenten;
- Nieuwe huisvestigingslocatie
- Investeringsaanvraag voor de aankoop van het pand De Trompet in Heemskerk;
- Keuze van de aannemer.

Naast de reguliere overlegvergadering heeft ook regelmatige overleg tussen de Arbo-commissie, de KAM-Adviseur (preventiemedewerker) en de HRM-Adviseur plaatsgevonden.

GO

Op 21 augustus 2019 heeft een overleg met het Georganiseerd Overleg plaatsgevonden. Onderwerpen die geagendeerd stonden waren het sociaal plan t.b.v. de verhuizing naar Heemskerk en de vervoersregeling. Over beide onderwerpen is overeenstemming bereikt.

Personeel

Formatie

	Vastgestelde formatie 2019	Bezetting 2019	Vastgestelde formatie 2018
Directie & Staf	9,67	9,67	6,67
Bedrijfsbureau	3,00	2,60	7,03
WOZ	38,67	37,69	37,68
Gegevensbeheer en IT	19,12	17,92	18,93
Heffingen en Bezwaar	21,64	21,18	23,21
Invordering	27,22	27,20	26,75
Totaal	119,32	116,26	120,27

Figuur 1: formatieoverzicht 31 december 2019

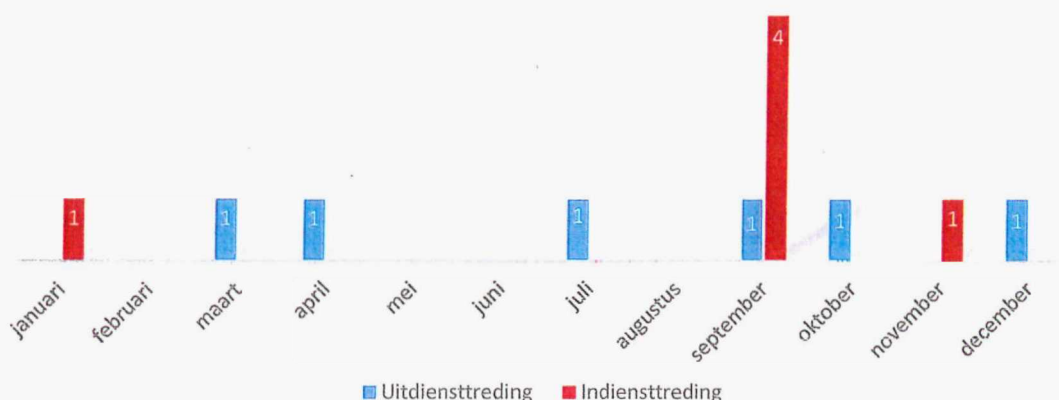
Ten opzichte van 2018 is de vastgestelde formatie van Cocensus in 2019 nauwelijks gewijzigd. In 2019 is een aantal medewerkers, dat aanvankelijk onder het bedrijfsbureau ressorteerden, naar de staf gegaan.

Uitstroom

In 2019 hebben zes medewerkers Cocensus verlaten, te weten: Allround woning Taxateur, administratief medewerker, twee werkvoorbereiders, medewerker Heffingen & Bezwaar en de Coördinator Heffingen & Bezwaar. Vier medewerkers hebben een ontslagverzoek ingediend. Opvallend is dat Cocensus sinds jaren te maken heeft met vrijwillige uitstroom. De redenen van de vrijwillige uitstroom waren uiteenlopend (andere werkgever, reizen of eigen bedrijf).

Met één medewerker is de aanstelling beëindigd omdat zij twee jaar volledig arbeidsongeschikt was en een medewerker maakt sinds 2019 gebruik van keuzepensioen.

In- en uitdiensttredingen 2019



Figuur 2: In-en uitstroom medewerkers 2019

Instroom

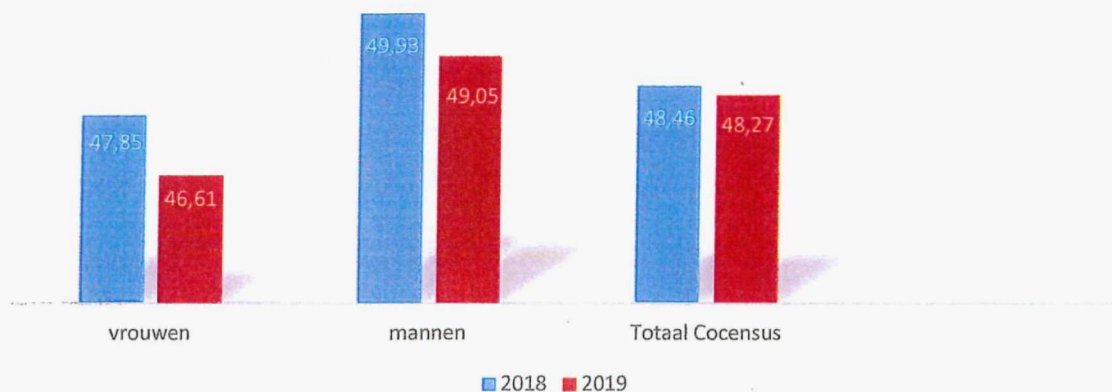
In 2019 zijn zes nieuwe medewerkers in dienst getreden. Twee bij de afdeling Heffingen & Bezwaar in de functie van medewerker en de overige vier bij de afdeling WOZ: in januari een Allround Taxateur en in september twee werkvoorbereiders en een administratief medewerker.

Doorstroom/vacatures

In totaal zijn in 2019 vijf vacatures intern gepubliceerd waarvan drie vacatures intern zijn vervuld of worden vervuld. In oktober 2019 is de vacature van Coördinator Heffingen & Bezwaar intern vervuld en begin 2020 zal de vacature van niet-woning Taxateur intern ingevuld worden. De laatst genoemde vacature is ontstaan door de toetreding van de UCH gemeenten. Ook de vacante positie van Objectbeheerder is maart 2019 intern vervuld. Deze vacature was eind 2018 ontstaan doordat de vorige functiehouder gebruik is gaan maken van keuzepensioen. Alle andere vacatures zijn door medewerkers ingevuld die al geruime tijd als uitzendkracht bij de organisatie werkzaam waren (zie figuur 2).

Leeftijdsopbouw

Gemiddelde leeftijd medewerkers 2018/2019



Figuur 3: gemiddelde leeftijd (peildatum 31/12/2019)

Uit de Personeelsmonitor 2018 van het AenO fonds (cijfers van 2019 zijn nog niet bekend) blijkt dat de gemiddelde leeftijd van ambtenaren iets daalt. De gemiddelde leeftijd bij Nederlandse gemeenten was in 2018 48,1 jaar. Ook bij Cocensus is deze dalende trend te zien. Desondanks ligt de gemiddelde leeftijd van de medewerkers van Cocensus nog altijd hoger dan het landelijke gemiddelde van de gehele beroepsbevolking (in 2018 was dit 46,3 jaar).

Verdeling naar leeftijdsklasse 2018/2019

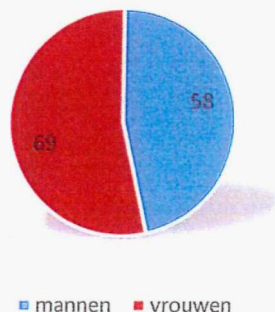


Figuur 4: leeftijdsopbouw 2018 (peildatum 31/12/2019)

In totaal waren 85 medewerkers eind december 45 jaar of ouder (66%). De verdeling in leeftijdsklasse is vrijwel gelijk gebleven. Er is een lichte stijging te zien van het aantal medewerkers in de

leeftijdsklasse van 24 – 34 jaar. Landelijk neemt de participatie aan het arbeidsproces van oudere medewerkers toe. Deze stijging vindt (nog) niet plaats bij Cocensus.

Personeelsopbouw naar geslacht



Figuur 5: aantal vrouwen/mannen (peildatum 31/12/2019)

Op de peildatum was 54% van de medewerkers vrouwelijk en 46% mannelijk. Ditzelfde beeld is ook zichtbaar bij de Nederlands gemeenten. In 2018 was 48% van het aantal medewerkers man en 52% vrouw. Het aandeel mannen in dienst bij Cocensus is de afgelopen twee jaar licht gedaald.

Ziekteverzuim

Verzuimpercentage per afdeling



Figuur 6: Verzuimpercentage per afdeling

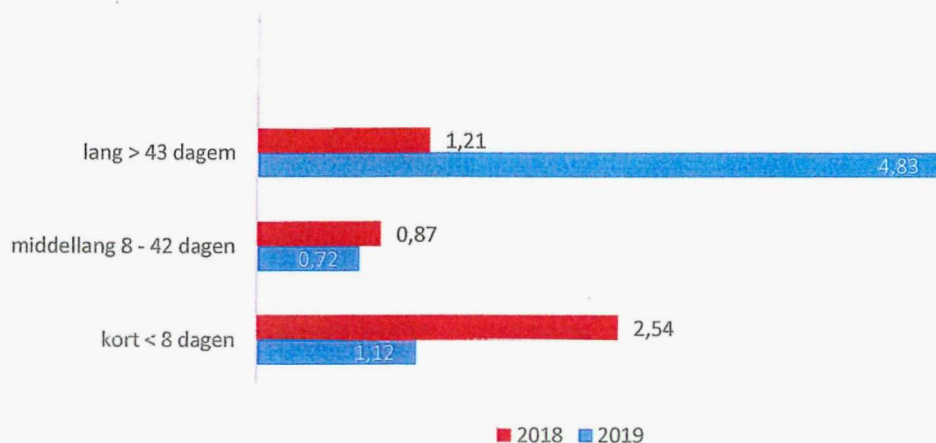
Helaas heeft de dalende lijn van het ziekteverzuim in 2018 zich niet voorgezet in 2019. Het verzuim is met 1,2% gestegen. De stijging van het verzuim wordt veroorzaakt door langdurig verzuim. In 2019 waren 17 medewerkers langdurig arbeidsongeschikt (in 2018 waren dit 14 medewerkers). Inmiddels zijn van deze 17 medewerkers 12 medewerker weer geheel of gedeeltelijk aan het werk. De redenen van verzuim waren zeer divers en in vrijwel alle gevallen niet werk gerelateerd. De belangrijkste oorzaken van het ziekteverzuim zijn volgens de bedrijfsarts fysieke en fysiologische aandoeningen.

Bij de afdeling WOZ is weliswaar de meldingsfrequentie (figuur 10) afgenomen maar het ziekteverzuimpercentage gestegen. Dit wordt veroorzaakt door langdurig verzuim. In 2019 waren zes medewerkers langdurig arbeidsongeschikt. Gemiddeld resulteerde dit per medewerker in 180 dagen (kalenderdagen naar rato) afwezigheid.

Van de afdeling Invordering is zowel het percentage als de medlingsfrequentie gestegen. De stijging van het percentage heeft ook bij deze afdeling te maken met langdurig verzuim. Vijf medewerkers waren geheel of gedeeltelijk langdurig afwezig. Net als bij de afdeling WOZ was dit gemiddeld 180 kalenderdagen naar rato.

Ook de relatief kleine afdeling directie/staf genereerde in 2019 een hoog verzuim. Twee medewerkers zijn een deel van 2019 geheel en later gedeeltelijk arbeidsongeschikt geweest.

Verzuimpercentage per duurklasse



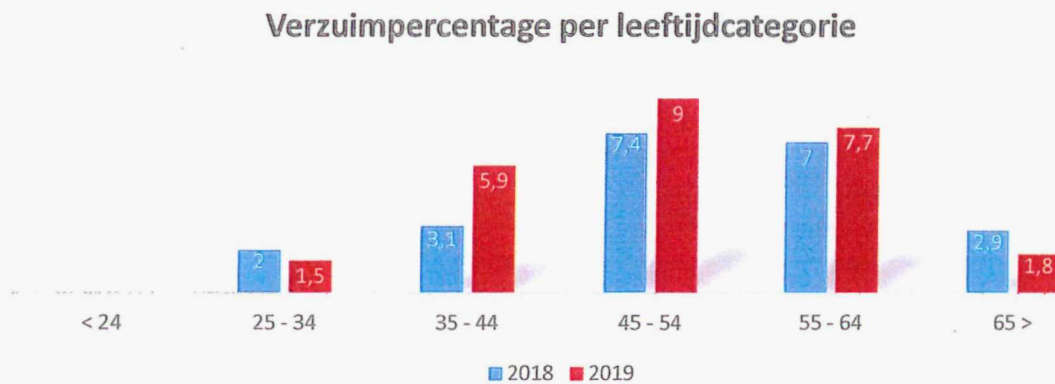
Figuur 7: Verzuimpercentage per duurklasse 2018/2019

Het korte verzuim is in 2019 gedaald. In 2019 is in het korte verzuim een meldingsfrequentie van 1,1 geregistreerd. Gemiddeld was het korte verzuim 3,9 dagen (een werkweek).

Het middellange verzuim is in 2019 vrijwel gelijk gebleven. Gemiddeld waren medewerkers in deze duurklasse 16 werkdagen afwezig.

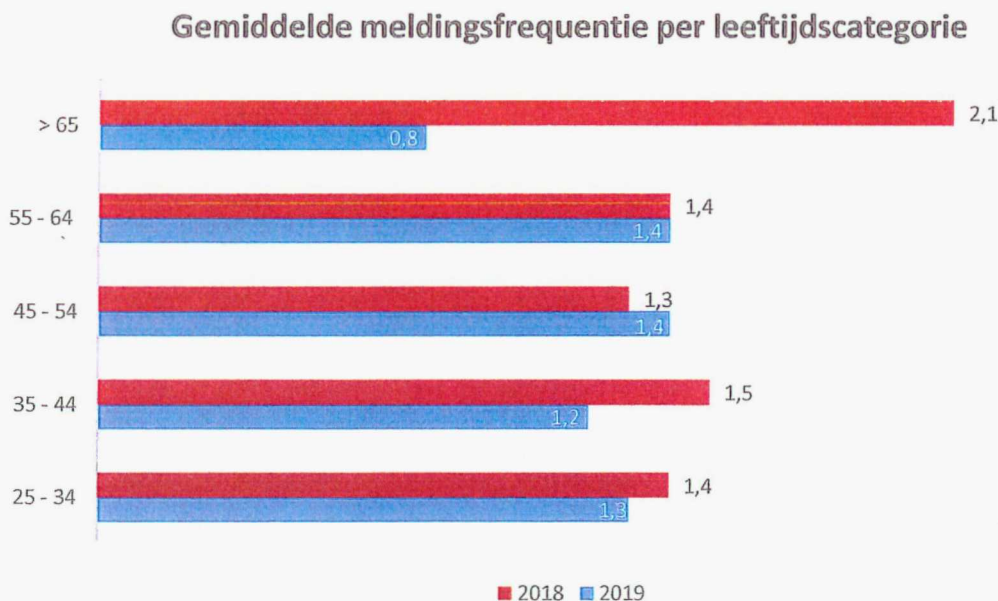
Daarentegen is het langdurig verzuim aanzienlijk gestegen; een stijging ten opzichte van 2018 van 3,62%. Ook landelijk en bij de Nederlandse gemeenten wordt een toename van het langdurig verzuim gesignaleerd. De stijging van het lang verzuim ligt mogelijk in de ouder wordende bezetting. Gemiddeld genomen melden oudere werknemers zich minder vaak ziek, maar als ze zich ziekmelden dan is het in een aantal gevallen voor een langere tijd.

In 2020 zal binnen Cocensus opnieuw duurzame inzetbaarheid onder de aandacht gebracht worden onder andere door middel van vitaliteit- en gezondheidsprogramma's.



Figuur 8: Verzuimpercentage per leeftijdscategorie 2018/2019

Het verzuimpercentage is in de leeftijdscategorieën 35 – 44 en 45 – 54 is ten opzichte van 2018 door het langdurig verzuim behoorlijk gestegen.



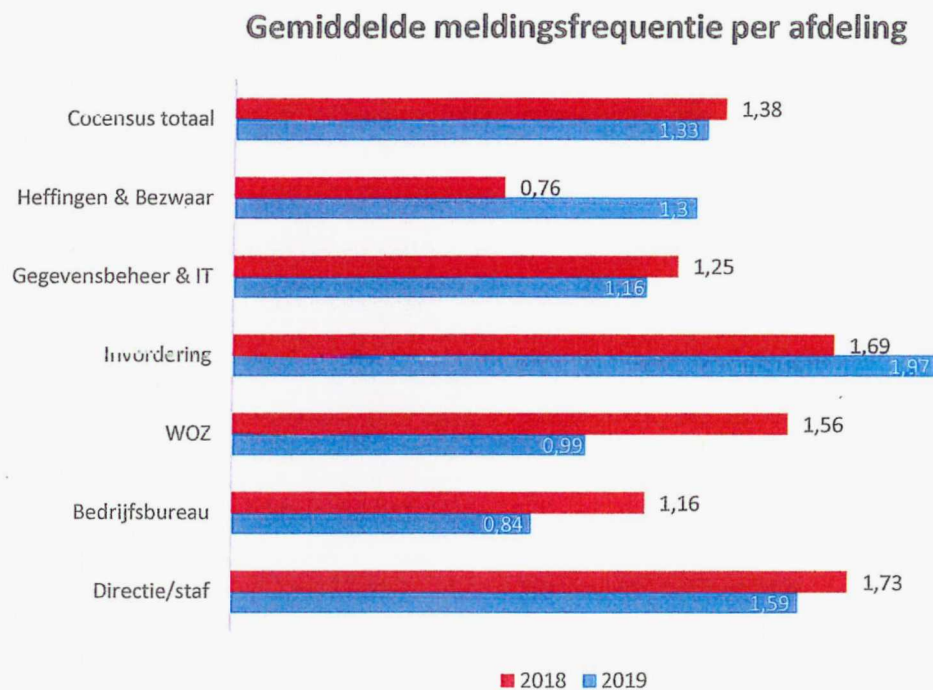
Figuur 9: Gemiddelde meldingsfrequentie per leeftijdscategorie 2018/2019

In de gemiddelde meldingsfrequentie per leeftijdscategorie zijn geen significante verschuivingen te zien. De frequentie van 65 plus is in 2019 afgenomen, maar ook het aantal personen in deze leeftijdscategorie is teruggelopen.

Ondanks dat het verzuimpercentage in de leeftijdscategorieën 35 – 44 en 45 – 54 gestegen is (zie figuur 8), is de meldingsfrequentie in deze categorieën vrijwel gelijk aan die van 2018. Dit heeft te maken met het feit dat de duur van arbeidsongeschiktheid in deze leeftijdscategorie middellang of lang is.

De meldingsfrequentie van geheel Cocensus was in 2019 1,33 keer. Deze frequentie ligt 0,22 hoger dan wat het AenO fonds in de personeelsmonitor in 2018 rapporteerde. De gemiddelde frequentie van de Nederlandse gemeenten was 1,11 keer. Ook bij de Nederlandse gemeenten is in 2018 een stijging in de ziekmeldingsfrequentieesignaleerd (1,05 in 2017 naar 1,11).

Overigens heeft 35 procent van de medewerkers zich in 2019 niet arbeidsongeschikt gemeld. Dit percentage ligt lager dan het cijfer van de Nederlandse gemeenten. In 2018 was dit 41 procent.



Figuur 10: Gemiddelde meldingsfrequentie per afdeling 2018/2019

Ondanks dat de gemiddelde meldingsfrequentie voor totaal Cocensus ongeveer gelijk is gebleven, is wel een stijging te constateren bij de afdelingen Invordering (1,97 keer) en Heffingen en Bezwaar (1,3 keer). De oorzaken hiervoor zijn niet bekend.

2. Financiële verantwoording

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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 in 2007 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 kan worden gevoed tot een maximum van € 250.000 middels positieve rekening-resultaten.

Over 2019 is een positief resultaat geboekt van € 99.412. In de vergadering van het AB Cocensus op 6 maart 2020 zal worden bepaald hoe dit overschot wordt verwerkt.

Risico's

Ieder half jaar worden de risico's en de bijbehorende beheersmaatregelen geactualiseerd en vastgesteld door het MT van Cocensus.

Met de outsourcing van de ICT (technische infrastructuur en technisch beheer) is een belangrijke kwetsbaarheid binnen de organisatie weggenomen.

Ook de aankoop van een nieuw kantoorpand heeft het risico met betrekking tot de huisvesting van Cocensus weggenomen.

Omdat Cocensus een uitvoeringsorganisatie is via strakke processen is er in die zin sprake van weinig risico's anders dan de beheersing van de primaire processen.

Kengetallen financiële positie

In de vernieuwde BBV wordt voorgeschreven om kengetallen op te nemen om de financiële positie voor raadsleden inzichtelijker te maken. Voor de gemeenschappelijke regeling Cocensus zijn de volgende kengetallen van toepassing:

De netto schuldquote

De netto schuldquote is gelijk aan het totaal van de vaste schulden, de vlottende schulden en de overlopende passiva minus het totaal van de uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar, de liquide middelen en overlopende activa ten opzichte van het totaalsaldo aan baten:

Ultimo 2019 bedraagt de netto schuldquote: $\frac{7.539.576 - 5.665.494}{13.804.728} \times 100\% = 13,58\%$

Solvabiliteitsratio

Het solvabiliteitsratio is een kengetal dat de verhouding weergeeft tussen het eigen vermogen en het totaal van alle passiva op de balans.

Ultimo 2019 bedraagt het solvabiliteitsratio: $\frac{304.723}{8.110.359} \times 100\% = 3,76\%$

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte is het verhoudingscijfers tussen het saldo van de structurele lasten en baten (gecorrigeerd voor incidentele lasten en baten en voor de structurele mutaties op de reserve) ten opzichte van het totaal aan baten:

Ultimo 2019 bedraagt de structurele exploitatieruimte: $\frac{99.412}{13.804.728} \times 100\% = 0,72\%$

De financiële kengetallen met betrekking tot grondexploitatie en gemeentelijke belastingcapaciteit zijn niet van toepassing voor de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

2.2 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 vlottende middelen en de vlottende schulden worden toegespitst op uitstaande gelden met een rente typische looptijd korter dan een jaar. Er is geen sprake van een vlottende schuld, de vlottende activa betreft de liquide middelen inclusief de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar van € 1.966.760.

Het absolute risico van de kortlopende financiering voor Cocensus is niet groot omdat meer dan 95% van de financiële transacties gerelateerd is aan de opdracht gevende deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. Cocensus beschikt over een door het bestuur vastgestelde notitie treasurybeleid, dat is opgesteld en geactualiseerd met advisering van de BNG (Bank Nederlandse Gemeenten).

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 moet worden aangepast (renteherziening). Voor Cocensus speelt dit niet. Het saldo van langlopende schulden bedraagt per 31 december 2019 € 5.630.000.

Dit is opgebouwd uit 4 bestaande leningen: uit 2010 (looptijd 10 jaar), uit 2013 (looptijd 10 jaar), uit 2016 (looptijd 10 jaar) en uit 2019 (looptijd 25 jaar). De looptijden van de leningen zijn in overeenstemming met de afschrijvingstermijnen van de daaruit gefinancierde investeringen.

De boekwaarde van de vaste activa bedraagt per 31 december 2019 € 4.906.018.

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 2019 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 37.210. De ontvangen rente is na de introductie van het Schatkistbankieren zeer beperkt van omvang. Over 2019 is er geen rente ontvangen. Per saldo komt het financieringsresultaat uit op € 37.210.

2.3 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Cocensus is per 31 december 2019 primair verbonden aan de aan de GR deelnemende gemeenten: Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Wormerland, Oostzaan, Alkmaar, Heerhugowaard, Bergen, Langedijk en Den Helder.

2.4 Rechtmatigheid

Het beginsel van rechtmatigheid binnen zowel de primaire als secundaire processen van Cocensus maakt integraal onderdeel uit van de accountantscontrole. Daarnaast zijn er binnen de organisatie een aantal maatregelen genomen om tussentijds ten behoeve van de eigen organisatie en ten behoeve van de genoemde accountantscontrole de rechtmatigheid te beoordelen.

Een van de belangrijkste instrumenten daarbij is de interne controle, waarbij de onafhankelijke kwaliteitsfunctionaris op basis van steekproeven periodiek (maandelijks of driemaandelijks) de rechtmatigheid controleert. Dit geschiedt bijvoorbeeld voor de volledige crediteurenadministratie en met ingang van 2017 ook voor de salarisadministratie, maar ook voor een aantal primaire processen zoals de verleende kwijtschelding en de bezwaarafhandeling.

In het kader van het M&O beleid (misbruik- en onrechtmatig gebruik) zijn er zaken geregeld via het personeelsbeleid (zoals bijvoorbeeld de integriteitsverklaring, de inventarisatie en de al of niet verleende toestemming van nevenwerkzaamheden e.d.). Daarnaast worden ook de belastingaanslagen, inclusief de eventuele bezwaarafhandelingen onderzocht van de eigen medewerkers die wonen binnen het beheersgebied van Cocensus.

3. Jaarrekening

3.1 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

	Primaire Begroting 2019	1 ^{ste} begrotings- wijziging 2019	2 ^{de} begrotings- wijziging 2019	3 ^{de} begrotings- wijziging 2019	Rekening 2019	Rekening 2018	Afwijking 3 ^{de} begrotingswijz. t.o.v. rekening 2019
Totaal Baten	13.565.200	13.545.200	13.545.200	13.650.200	13.804.728	13.096.941	154.528
Totaal Lasten	13.565.200	13.545.200	13.490.200	13.574.200	13.705.316	13.091.583	-131.116
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	-	-	55.000	76.000	99.412	5.358	23.412
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	55.000	76.000	99.412	5.358	23.412
LASTEN	Primaire Begroting 2019	1^{ste} begrotings- wijziging 2019	2^{de} begrotings- wijziging 2019	3^{de} begrotings- wijziging 2019	Rekening 2019	Rekening 2018	Afwijking 3^{de} begrotingswijz. t.o.v. rekening 2019
1. Personeel							
-Salarissen	8.324.100	8.300.800	8.196.600	8.159.800	8.162.252	8.081.241	-2.452
-Flexibele formatie	410.900	350.000	350.000	400.000	411.814	363.812	-11.814
-Woon-/werkverkeer	86.400	94.200	94.200	76.300	82.582	82.238	-6.282
-Opleidingen	166.500	166.000	166.000	131.000	132.199	93.674	-1.199
-Overig	116.900	132.100	134.300	132.700	136.270	108.468	-3.570
Totaal Personeel	9.104.800	9.043.100	8.941.100	8.899.800	8.925.117	8.729.434	-25.317
2. Huisvesting							
-Kantoor	503.700	435.900	445.900	446.500	434.637	499.822	11.863
-Energie en water	125.600	125.600	125.600	225.600	230.491	15.558	-4.891
-Kapitaallasten	124.300	117.800	117.800	117.800	117.785	132.513	15
-Diensten	164.500	164.500	154.500	153.900	125.995	148.223	27.905
Totaal Huisvesting	918.100	843.800	843.800	943.800	908.908	796.116	34.892
3. Automatisering							
-Servers	279.900	250.700	250.700	430.700	463.246	352.118	-32.546
-Netwerk/infrastructuur	184.800	229.000	229.000	179.600	165.305	201.052	14.295
-Pc's en randapparatuur	61.400	56.500	56.500	56.500	56.522	74.993	-22
-Belastingapplicaties	1.104.900	1.090.000	1.090.000	1.090.000	1.108.582	1.125.403	-18.582
-Kantoorapplicaties	163.100	207.000	207.000	237.900	292.379	253.766	-54.479
-Telefonie	69.900	75.700	75.700	60.000	51.985	86.493	8.015
-I.C.T.	82.200	200.000	200.000	-	-	-	-
Totaal Automatisering	1.946.200	2.108.900	2.108.900	2.054.700	2.138.019	2.093.825	-83.319
4. Overige uitgaven							
-Diverse posten	1.296.800	1.248.600	1.248.600	1.328.100	1.326.666	1.130.735	1.434
-Werkelijke rente BNG	29.500	29.500	29.500	29.500	37.210	43.412	-7.710
-Rekening courant rente	-	-	-	-	-	-	-
-Gecaluleerde rente	-30.200	-28.700	-28.700	-28.700	-28.671	-35.563	-29
Totaal Overige uitgaven	1.296.100	1.249.400	1.249.400	1.328.900	1.335.205	1.138.584	-6.305
5. Projecten							
-Project WOZ m3 – m2	300.000	300.000	347.000	347.000	398.067	333.626	-51.067
Totaal Projecten	300.000	300.000	347.000	347.000	398.067	333.626	-51.067
Totaal Lasten	13.565.200	13.545.200	13.490.200	13.574.200	13.705.316	13.091.583	-131.116

BATEN	Primaire Begroting 2019	1 ^{ste} begrotings- wijziging 2019	2 ^{de} begrotings- wijziging 2019	3 ^{de} begrotings- wijziging 2019	Rekening 2019	Rekening 2018	Afwijking 3 ^{de} begrotingswijz t.o.v. rekening 2019
1. Bijdragen deelnemers							
GR							
-Haarlemmermeer	3.815.200	3.815.200	3.815.200	3.815.200	3.815.200,00	3.604.700	-
-Haarlem	2.969.800	2.959.800	2.959.800	2.959.800	2.951.800,00	2.863.000	-8.000
-Beverwijk	784.000	784.000	784.000	784.000	784.000,00	755.800	-
-Hillegom	348.700	348.700	348.700	348.700	348.700,00	336.200	-
-Oostzaan	211.900	211.900	211.900	211.900	211.900,00	204.300	-
-Wormerland	341.500	341.500	341.500	341.500	341.500,00	329.200	-
-Alkmaar	1.714.400	1.704.400	1.704.400	1.704.400	1.704.400,00	1.652.800	-
-Heerhugowaard	868.000	868.000	868.000	868.000	868.000,00	836.800	-
-Bergen	774.000	774.000	774.000	774.000	774.000,00	746.200	-
-Langedijk	468.200	468.200	468.200	468.200	468.200,00	451.400	-
-Den Helder	911.500	911.500	911.500	911.500	911.500,00	878.700	-
Totaal bijdragen deelnemers GR	13.207.200	13.187.200	13.187.200	13.187.200	13.179.200	12.659.100	-8.000
2. Overige baten							
-Uitbreiding dienst- verlening opdrachtgevers	75.000	75.000	75.000	180.000	193.587	149.600	13.587
-Uitbreiding dienst- verlening derden	10.000	10.000	10.000	10.000	146.162	-	136.162
-Meeropbrengst Dwanginvordering	273.000	273.000	273.000	273.000	273.000	273.000	-
-Overige inkomsten	-	-	-	-	12.779	15.241	12.779
Totaal overige baten	358.000	358.000	358.000	463.000	625.528	437.841	162.528
Totaal baten	13.565.200	13.545.200	13.545.200	13.650.200	13.804.728	13.096.941	154.528
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-	-	55.000	76.000	99.412	5.358	23.412
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	55.000	76.000	99.412	5.358	23.412

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Naar aanleiding van Bestuursrapportages heeft het bestuur in 2019 drie wijzigingen van de begroting vastgesteld.

De verschillen tussen realisatie en laatste wijziging van de begroting zijn gering van aard en per saldo iets voordelig. Hiermee is voldaan aan het criterium van rechtmatigheid van de begroting.

3.3 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2019	3 ^{de} begrotingswijziging 2019
De bijdrage van de deelnemende gemeenten	13.179.200	13.187.200
Saldo van de financieringsfunctie	37.210	29.500

- De bijdrage van de deelnemende gemeenten is per gemeente gespecificeerd;
- Saldo van de financieringsfunctie: het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 37.210

3.4 Wet normering topinkomens

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	G.G.J. Schipper
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.834
Beloningen betaalbaar op termijn	19.535
<i>Subtotaal</i>	<i>138.369</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	138.369
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	G.G.J. Schipper
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	117.063
Beloningen betaalbaar op termijn	17.885
<i>Subtotaal</i>	<i>134.948</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000
Bezoldiging	134.948

In het kader van de Wet Normering topinkomens (WNT) is bovenstaand format vastgesteld, teneinde te voldoen 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 maximale bezoldigingsnorm 2019 is gebaseerd op het ministersalaris 2019 (€ 194.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belaste onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever.

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 of onkostenvergoeding voor de werkzaamheden ten behoeve van de GR Cocensus.

Bestuur:

Over het jaar 2018 bestond het bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:	Over het jaar 2019 bestaat het bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:
De heer M. Snoek (gemeente Haarlem), <i>lid DB en AB</i>	De heer P. Dijkman (gemeente Alkmaar), <i>voorzitter AB en DB</i>
De heer D. Reneman (gemeente Haarlemmermeer), <i>plv. voorzitter DB en AB</i>	De heer J. Nobel (gemeente Haarlemmermeer), <i>plv. voorzitter DB en AB</i>
De heer A. de Jong (gemeente Hillegom), <i>lid AB</i>	De heer A. de Jong (gemeente Hillegom), <i>lid AB</i>
De heer H. Erol (gemeente Beverwijk), <i>lid DB en AB</i>	Mevrouw H. Erol (gemeente Beverwijk), <i>lid DB en AB</i>
De heer R. Monen (gemeente Oostzaan), <i>lid AB</i>	De heer R. Monen (gemeente Oostzaan), <i>lid AB</i>
De heer J. Schalkwijk (gemeente Wormerland), <i>lid AB</i>	De heer J. Schalkwijk (gemeente Wormerland), <i>lid AB</i>
De heer P. Dijkman (gemeente Alkmaar), <i>voorzitter AB en DB</i>	De heer M. Snoek (gemeente Haarlem), <i>lid DB en AB</i>
De heer G. Oude Kotte (gemeente Heerhugowaard), <i>lid AB</i>	De heer G. Oude Kotte (gemeente Heerhugowaard) tot april 2019 /vanaf april 2019 De heer B. Fintelman , <i>lid AB</i>
De heer J. Houtenbos (gemeente Bergen), <i>lid AB</i>	De heer J. Houtenbos (gemeente Bergen), <i>lid AB tot november 2019 / vanaf november De heer A. Tromp</i>
De heer J. Nieuwenhuizen (gemeente Langedijk), <i>lid AB en DB</i>	De heer J. Nieuwenhuizen (gemeente Langedijk), <i>lid AB en DB</i>
De heer K. Visser (gemeente Den Helder), <i>lid AB</i>	De heer K. Visser (gemeente Den Helder), <i>lid AB</i>

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 herrekend wordt naar jaarbasis.*

In 2019 is er bij de Cocensus geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen.

3.5 Balans

Activa	balans per 31.12.2018	balans per 31.12.2019
Vaste activa		
A2 Materiële vaste activa		
- Investerings met economisch nut	2.868.150	4.906.018
Totaal vaste activa	2.868.150	4.906.018
Vlottende activa		
A5 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen;	516.708	760.453
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	587.343	1.835.613
- Overige vorderingen	-	-
A6 Liquide middelen		
- Kassaldi	119	118
- Banksaldi	235.456	131.029
A7 Overlopende activa		
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	173.208	211.068
Totaal vlottende activa	1.512.834	2.938.281
Totaal-generaal	4.380.983	7.844.299

Passiva	balans per 31.12.2018	balans per 31.12.2019
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
P1 -Algemene reserve	199.954	205.311
P2 -Gerealiseerd resultaat	5.358	99.412
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer		
P4 Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.610.000	5.630.000
Totaal vaste passiva	2.815.311	5.934.723
Vlottende passiva		
P5 Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
- Overige schulden	358.791	450.302
P6 Overlopende passiva		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betalingen komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	963.678	1.037.887
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	243.203	421.387
Totaal vlottende passiva	1.565.672	1.909.576
totaal-generaal	4.380.983	7.844.299

3.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.6.1 Inleiding

De jaarrekening 2019 is opgemaakt met (zover van toepassing op een gemeenschappelijke regeling) inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten.

3.6.2 Financiële positie

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

3.6.3 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.

3.6.4 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 8 Waardering & afschrijving vaste activa. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

• Huisvesting	10 jaar
• Centrale serverruimte	10 jaar
• Servers	5 jaar
• Netwerkbekabeling	10 jaar
• Netwerkapparatuur	5 jaar
• PC-apparatuur	5 jaar
• Randapparatuur	5 jaar
• (PC-)software	5 jaar
• Telefooncentrale	5 jaar
• Belastingapplicaties	10 jaar
• Overige bedrijfsmiddelen	5 jaar
• Licenties (afhankelijk van looptijd)	2-3 jaar

3.6.5 Langlopende schulden

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

3.6.6 Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Cocensus handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico te beperken.

3.6.7 Schattingswijziging

In 2019 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden. Het betreft een aanpassing van de afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa. De schattingswijziging heeft betrekking op de servers, doordat de volledige dienstverlening op het gebied van ICT is ondergebracht bij een externe partij is er derhalve geen noodzaak meer voor specifieke activa als servers in eigendom. De schattingswijziging heeft een eenmalige extra afschrijvingslast van €66.800 ten gevolgen. Deze schattingswijziging wordt prospectief verwerkt.

3.7 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Lasten **totaal** **131.116** **nadeel**

Personeel	Rekening 2019	3 ^e Begrotingswijziging 2019	Rekening 2018
Salarissen	8.162.252	8.159.800	8.081.241
Flexibele formatie	411.814	400.000	363.812
Woon-/werkverkeer	82.582	76.300	82.238
Opleidingen	132.199	131.000	93.674
Overig	136.270	132.700	108.468
Totaal Personeel	8.925.117	8.899.800	8.729.434
Verschil ten opzichte van begroot		25.317	Nadeel
Verschil ten opzichte van 2018		195.684	Nadeel

Toelichting:

Het nadeel van 25.317 euro op het onderdeel Personeel betreft een iets hogere inhuur dan begroot, met name veroorzaakt door ziekteverzuim bij de afdeling WOZ (€ 12.000) en gering hogere uitgekeerde vergoeding voor woon-/werkverkeer (€ 6.000).

Ten opzichte van de primitieve begroting 2019 zijn de personeelslasten afgerond € 180.000 lager uitgevallen. Enerzijds wordt dat 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. Toy slot is er voor € 47.000 minder ingehuurd dan geraamd in de primaire begroting.

Huisvesting	Rekening 2019	3 ^e Begrotingswijziging 2019	Rekening 2018
Kantoor	434.637	446.500	499.822
Energie en water	230.491	225.600	15.558
Kapitaallasten	117.785	117.800	132.513
Diensten	125.995	153.900	148.223
Totaal Huisvesting	908.908	943.800	796.116
Vershil ten opzichte van begroot		34.892	Voordeel
Vershil ten opzichte van 2018		112.792	Nadeel

Toelichting:

De uitgaven op het onderdeel Huisvesting komen nagenoeg overeen met de begroting 2019 na laatste wijziging. Alleen op het onderdeel diensten is een voordeel gerealiseerd van € 28.000. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat er vrijwel geen gebruik gemaakt is van het budget voor kleine investeringen in kantoorfaciliteiten. De in de rekening gepresenteerde lasten komen ook vrijwel overeen met de huisvestingslasten die geraamd zijn in de primaire begroting 2019.

Ten opzichte van 2018 is er sprake van een optisch verschil hetgeen wordt veroorzaakt door het feit dat de energiekosten 2018 pas medio 2019 zijn gefactureerd. Dit is gemeld bij de 3^e begrotingswijziging.

ICT	Rekening 2019	3 ^e Begrotingswijziging 2019	Rekening 2018
Servers	463.246	430.700	352.118
Netwerk/infrastructuur	165.305	179.600	201.052
Pc's en randapparatuur	56.522	56.500	74.993
Belastingapplicaties	1.108.582	1.090.000	1.125.403
Kantoorapplicaties	292.379	237.900	253.766
Telefonie	51.985	60.000	86.493
Dienstverlening ICT	-	-	-
Totaal ICT	2.138.019	2.054.700	2.093.825
Vershil ten opzichte van begroot		83.319	Nadeel
Vershil ten opzichte van 2018		44.194	Nadeel

Toelichting:

De uitgaven op het onderdeel ICT zijn 83.000 euro hoger uitgevallen dan de begroting na laatste wijziging. Deze toename wordt met name veroorzaakt door een versnelde afschrijving op de serverruimte in verband met de outsourcing van het automatiseringsplatform. Voor datzelfde platform is ook geïnvesteerd in zaken als koppelingen en ontsluiting van gegevens ten behoeve van deelnemende gemeenten hetgeen terug te zien is bij de toename bij het onderdeel kantoorapplicaties.

Ook ten opzichte van de primaire begroting 2019 zijn de lasten voor automatisering een stuk hoger uitgevallen (€ 184.000). Dit is gemeld in de eerste begrotingswijziging 2019 en 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.

De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2019 als volgt geraamd:

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	240.700	190.000	430.700
Netwerk/infrastructuur	34.600	145.000	179.600
Pc's en randapparatuur	56.500	-	56.500
Belastingapplicaties	300.000	790.000	1.090.000
Kantoorapplicaties	145.900	92.000	237.900
Telefonie	-	60.000	60.000
Totaal	777.700	1.277.000	2.054.700

De realisatie van de ICT-lasten in 2019 is als volgt :

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	240.701	222.545	463.246
Netwerk/infrastructuur	34.590	130.715	165.305
Pc's en randapparatuur	56.522	-	56.522
Belastingapplicaties	299.998	808.584	1.108.582
Kantoorapplicaties	145.867	146.512	292.379
Telefonie	-	51.985	51.985
Totaal	777.678	1.360.341	2.138.019

Overige uitgaven	Rekening 2019	3 ^e Begrotingswijziging 2019	Rekening 2018
Diverse posten	1.326.666	1.328.100	1.130.735
Werkelijke betaalde rente BNG	37.210	29.500	43.412
Rekening courant rente	-	-	-
Gecaluleerde rente	-28.671	-28.700	-35.563
Totaal Overige uitgaven	1.335.205	1.328.900	1.138.584
Vershil ten opzichte van begroot		6.305	Nadeel
Vershil ten opzichte van 2018		196.621	Nadeel

De overige posten komen nagenoeg overeen met de begroting na laatste wijziging.

De stijging ten opzichte van 2018 wordt veroorzaakt door een tweetal factoren. Ten eerste door de uitbreiding van het werkgebied ten gevolge van het feit dat Haarlemmerliede en Spaarnwoude bij de gemeente Haarlemmermeer zijn gevoegd en door de advieskosten ten behoeve van de nieuwe huisvesting. Beide onderdelen waren reeds verwerkt in de primitieve begroting 2019.

Ten opzichte van de primitieve begroting 2019 zijn de overige kosten in de jaarrekening € 40.000 hoger uitgevallen. Dit per saldo veroorzaakt door hogere kosten voor de accountantscontrole en de fee die betaald is voor de aankoop van het nieuwe pand.

Toelichting:

	3 ^e Begrotingswijziging 2019	Rekening 2019	Saldo
Representatie	500	740	-240
Drukwerk/kopieer	436.700	401.975	34.725
Kantoormat.	14.200	16.491	-2.291
Abonnementen	255.000	245.477	9.523
Advieskosten	130.700	159.371	-28.671
Advertentie-en reclamekosten	300	250	50
Verzekeringen	25.700	25.670	30
Autokosten	126.800	119.680	7.120
Reis en verblijfkosten	17.700	21.316	-3.616
Arbo	20.300	21.133	-833
OR	14.000	13.228	772
Uitbestede werkzaamheden	20.600	11.480	9.120
Doorbelastingen	74.100	97.788	-23.688
BHV	3.900	6.917	-3.017
Accountant	75.200	64.020	11.180
Salarisadministratie	36.800	40.800	-4.000
Portokosten	71.700	79.734	-8.034
Overige uitgaven	3.900	596	3.304
	1.328.100	1.326.666	1.434

Baten**154.528****Voordeel****Toelichting:**

De baten betreffen de inkomsten uit de reguliere gemeentelijke bijdragen en inkomsten uit opdrachten of meerwerk voor de deelnemende gemeenten. Laatstgenoemde posten vormen min of meer het sluitstuk van de begroting van Cocensus. In meerjarenperspectief worden deze inkomsten geleidelijk afgebouwd, immers hoe langer de periode dat Cocensus haar diensten verleend aan een deelnemende gemeenten, hoe meer de uitvoerende belastingwerkzaamheden worden verdisconteerd in de reguliere bijdragen. In 2019 is op dit onderdeel wel een relatief groot voordeel geboekt voor werkzaamheden die zijn verricht voor de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo, vooruitlopend op de toetreding per 1 januari 2020 tot de GR Cocensus.

Ditzelfde voordeel is ook de verklaring van het verschil tussen de primaire begroting en de uiteindelijke realisatie.

3.8 Toelichting op de balans

3.8.1 Materiële vaste activa

Activa	Boekwaarde 1.1.2019	Investing 2019	Afschrijving 2019	Desinvestering 2019	Boekwaarde 31.12.2019
Investerings met een economisch nut					
- Gebouwen	497.503	2.724.756	112.810	-	3.109.449
- Machines, apparaten en installaties	2.369.577	180.973	753.982	-	1.796.568
Totaal MVA	2.867.080	2.905.729	866.792	-	4.906.018

Toelichting:

De grootste investering in 2019 betreft de aanschaf van een nieuw kantoorpand. Dit dient grondig verbouwd te worden tot een kantooraccommodatie en zal in 2021 in gebruik worden genomen. Tot die tijd zal er niet worden afgeschreven op het pand.

De overige investeringen in 2019 hebben betrekking op ICT-activiteiten, met name gericht op beveiliging en op wijziging van de technische infrastructuur.

3.8.2 Vlottende activa

Vlottende activa betreffen uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

	stand per 31.12.2018	stand per 31.12.2019
Vorderingen op openbare lichamen	516.708	760.453
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	587.343	1.835.613
Overige vorderingen	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.104.051	2.596.066

De vorderingen op openbare lichamen betreffen met name de vorderingen op de deelnemende gemeenten die betrekking hebben op de overige baten. De toename in 2019 heeft vooral betrekking op werkzaamheden voor de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo. Wat betreft de uitzettingen in 's Rijks schatkist is er sprake van een overschot aan liquide middelen, omdat voor de aanschaf van het nieuwe pand een geldlening van 3,5 miljoen is afgesloten, terwijl het onderhandelingsresultaat uiteindelijk op 2,7 miljoen euro is uitgekomen.

Met betrekking tot de uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bedraagt het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist worden gehouden voor 2019 € 250.000. Het verloop en de specificatie per kwartaal in 2019 luidt als volgt:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	118.000	141.000	126.000	104.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Ruimte onder drempelbedrag	132.000	109.000	124.000	146.000
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

IBBL - DE HANDELIJN

Liquide middelen

	stand per 31.12.2018	stand per 31.12.2019
Kassaldi	119	119
Banksaldi	235.456	131.029
Liquide middelen	235.575	131.148

De post banksaldi wordt als volgt onderverdeeld:

	stand per 31.12.2018	stand per 31.12.2019
Rekening-courant BNG	234.922	130.588
Rekening-courant Rabobank	534	441
Liquide middelen	235.456	131.029

Overlopende activa

	stand per 31.12.2018	stand per 31.12.2019
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	173.208	211.068
Overlopende activa	173.208	211.068

Passiva

3.8.3 Eigen Vermogen

	stand per 31.12.2018	stand per 31.12.2019
Algemene reserve	199.953	205.311
Gerealiseerde resultaat	5.358	99.412
Eigen vermogen	205.311	304.723

	Boekwaarde 31.12.2018	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat 2019	Boekwaarde 31.12.2019
Algemene reserve	199.953	5.358	-	99.412	304.723

Vooralsnog is het gerealiseerde positieve jaarrekeningresultaat administratief verwerkt onder het Eigen Vermogen. In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 maart 2020 wordt bepaald wat er met het behaalde resultaat wordt gedaan, waarbij opgemerkt dient te worden de vastgestelde maximale omvang van het weerstandsvermogen wordt overschreden. Het ligt in de lijn der verwachtingen dat er sprake zal zijn van een teruggaaf naar rato van de bijdrage aan de in 2019 deelnemende gemeenten.

3.8.4 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 31.12.2018	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31.12.2019
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.610.000	3.500.000	480.000	5.630.000

In 2019 is er nieuwe geldlening aangetrokken voor een bedrag van € 3.500.000 voor het aankoop van het pand te Heemskerk.

Vlottende passiva

3.8.5 Netto vlottende schulden en overlopende passiva

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	stand per 31.12.2018	stand per 31.12.2019
- Overige schulden	358.791	450.302
Totaal vlottende passiva	358.791	450.302

De Overige schulden betreffen de crediteurenpositie per 31 december 2019. Het betreft facturen die in december zijn ontvangen, maar waarvan de betalingstermijn nog niet is verlopen. Bijvoorbeeld de eindafrekening van de huisvestingsbijdragen, kosten automatisering etc.

De verschillen op het onderdeel overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2018	2019
Crediteuren	307.096	278.657
Nog te betalen	51.459	171.450
Borg pasjes	235	195
	358.791	450.302

Overlopende passiva	stand per 31.12.2018	stand per 31.12.2019
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betalingen komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	963.678	1.037.887
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	243.203	421.387
Totaal overlopende passiva	1.206.881	1.459.274

Bij de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen betreffen de verplichtingen met name de afdracht loonbelasting en BTW. De overige vooruit ontvangen bedragen betreffen vooruitbetaalde bijdragen van enkele deelnemende gemeenten voor het jaar 2019.

3.8.6 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële 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:

- 18 Lease bedrijfsauto's (KIA)
 - Negen auto's einde contract 31-10-2021
 - Een auto einde contract 18-11-2021
 - Een auto einde contract 12-12-2021
 - Zeven auto's einde contract 28-10-2022
- Huur bedrijfspand Hoofddorp einde contract 31-12-2021
- Huur bedrijfspand Alkmaar einde contract 31-12-2023
- Huur koffieautomaten einde contract 01-04-2021
- Lease printers einde contract 01-03-2021
- Ten behoeve van de verbouwing van het pand aan De Trompet 2700 te Heemskerk, heeft Cocensus een overéénkomst van lening gesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten ten bedrage van 3.000.000 euro. Deze lening komt tot uitkering in april 2020 en heeft een looptijd van 25 jaar lineair tegen 0,295% per jaar.

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen gepresenteerd:

	Jaarlast	Verplichting per 31-12-2019
Bedrijfsauto's	94.474	219.382
Bedrijfspand Hoofddorp	276.732	696.232
Bedrijfspand Alkmaar	146.321	616.663
Koffieautomaten	7.048	9.033
Printers	11.600	16.496
Totaal		1.557.806

3.9 Gebeurtenissen na balansdatum

Eind februari heeft ook in Nederland het Coronavirus haar intrede gedaan, hetgeen tot kabinetsmaatregelen heeft geleid met de nodige impact op de hele samenleving. Voor de bedrijfsvoering van Cocensus heeft dit tot gevolg gehad, dat er vanaf 16 maart 2020 niet meer op kantoor wordt gewerkt tot nader order. Al in 2012 is in het kader van Het Nieuwe Werken de mogelijkheid van thuiswerken bij Cocensus geïntroduceerd. De operatie naar het thuiswerken voor de gehele organisatie is binnen een dag gerealiseerd en zonder noemenswaardig productieverlies verlopen. In samenspraak met de deelnemende gemeenten is beleid ontwikkeld om met name de ondernemers in Nederland te ondersteunen. Dat betekent dat er uitstel van betaling is verleend, vooralsnog tot 1 juli 2020 en dat er, eveneens tot 1 juli 2020, geen nieuwe specifieke aanslagen naar ondernemers worden verstuurd, zoals bijvoorbeeld toeristen- en reclamebelasting. Deze maatregel betekent met name voor de afdeling Invordering een verschuiving van werkzaamheden naar de tweede helft van het jaar. Er zal een plan van aanpak worden opgesteld om op deze verschuiving te anticiperen. Bijvoorbeeld door werkzaamheden op het gebied van kwijtschelding, bezwaren en de herwaardering naar voren te halen teneinde organisatie breed ruimte en capaciteit te creëren voor de werkzaamheden op het gebied van Invordering. Hoewel de gevolgen voor de financiële prestaties van Cocensus op dit moment niet goed zijn in te schatten wordt het in ieder geval wel mogelijk om deze gevolgen voortdurend te monitoren en om hierop bij te sturen.

Naar de deelnemers van Cocensus is een bericht gestuurd om rekening te houden met een bijstelling van de geraamde belastingopbrengsten en om een nieuwe afweging te maken van de voorziening voor dubieuze debiteuren. In haar managementrapportages zal Cocensus telkens rapporteren over de realisatie van de belastingopbrengsten en met name de ondernemingsheffingen monitoren teneinde de deelnemende gemeenten op dit gebied van input te voorzien.

4. Controleverklaring

Staat van Activa		2019										
Omschrijving	Aanschafwaarde 01-01-2019	Lopende Activa 01-01-2019	Vermeerdering 2019	Aanschafwaarde 31-12-2019	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2018	Boekwaarde 31-12-2018	Afschr. 2019 (op basis vrijval)	Boekwaarde 31-12-2019	Kapitaalrente 2019 1%	Kapitaallasten 2019	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
alle investeringen												
Gebouwen	0	0	1.734.756	1.734.756	300	0	0	0	1.734.756	0	0	EN
Grond	0	0	990.000	990.000	0	0	0	0	990.000	0	0	EN
Kantoormeubilair	1.693.511	898.791	0	1.693.511	120/60	1.196.009	497.503	112.810	384.693	4.975	117.785	EN
Totaal	1.693.511	898.791	2.724.756	4.418.267		1.196.009	497.503	112.810	3.109.449	4.975	117.785	
Servers												
Centrale computerruimte	600.138	362.602	0	600.138	120	414.914	185.224	185.224	0	1.852	187.076	EN
Software centrale servers	555.807	59.403	0	555.807	60	543.926	11.881	11.881	0	119	11.999	EN
Software licenties	231.792	27.709	0	231.792	36	215.761	16.031	9.236	6.795	160	9.397	EN
Kantoorautomatisering servers	655.462	157.800	0	655.462	60	588.622	66.840	31.560	35.280	668	32.228	EN
Totaal	2.043.199	607.514	0	2.043.199		1.763.223	279.976	237.901	42.075	2.800	240.701	EN
Netwerk/infrastructuur												
Netwerk	291.702	233.385	0	291.702	120	171.510	120.192	23.338	96.854	1.202	24.540	EN
Beveiligd platform												
Netwerkapparatuur	195.801	48.316	0	195.801	60	157.148	38.652	9.663	28.989	387	10.050	EN
Totaal	487.503	281.700	0	487.503		328.658	158.845	33.002	125.843	1.588	34.590	
PC's en Randapparatuur												
PC apparatuur	546.836	140.052	0	546.836	60	473.481	73.355	28.010	45.345	734	28.744	EN
Randapparatuur	156.712	133.594	0	156.712	60	50.818	105.894	26.719	79.175	1.059	27.778	EN
Totaal	703.549	273.647	0	703.549		524.300	179.249	54.729	124.520	1.792	56.522	
Belastingapplicaties												
Gouw belastingen Haarlem	880.376	0	0	880.376	120	880.375	1	0	1	0	0	EN
Belastingapplicatie Haarl'meer	920.153	0	0	920.153	120	920.153	0	0	0	0	0	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	2.751.993	2.676.798	0	2.751.993	120	1.560.080	1.191.829	267.680	924.150	11.918	279.598	EN
Waarderingsapplicatie	409.244	100.000	0	409.244	60	369.247	39.997	20.000	19.997	400	20.400	EN
Totaal	4.961.766	2.776.798	0	4.961.766		3.729.855	1.231.827	287.680	944.147	12.318	299.998	
Kantoorapplicaties												
Software overige applicaties	200.081	57.392	0	200.081	60	171.429	28.652	11.478	17.174	287	11.765	EN
PC software	203.819	0	0	203.819	60	203.819	0	0	0	0	0	EN
DMS	437.464	6.858	0	437.464	60	436.093	1.372	1.372	0	14	1.385	EN
Projecturen	1.184.726	639.101	151.973	1.336.698	60	695.080	489.646	127.820	513.798	4.896	132.717	EN
Totaal	2.026.090	703.351	151.973	2.178.063		1.506.421	519.670	140.670	530.972	5.197	145.867	
Telefonie												
Telefooncentrale	392.133	0	29.000	421.133	60	392.122	11	0	29.011	0	0	EN
Totaal	392.133	0	29.000	421.133		392.122	11	0	29.011	0	0	
Totale activa	12.307.751	5.541.800	2.905.728	15.213.479		9.440.587	2.867.080	866.791	4.906.016	28.671	895.462	

Bijlage 2: 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 treasurystatuut 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:

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.

Lening overzicht 2019

Verschuldig op	Rente	Aflossing	Te betalen	Restant schuld na aflossing
Leningnr. 40.105450				10Y
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. 40.108537				10Y
10-10-2019	28.625,00	250.000,00	278.625,00	1.000.000,00
10-10-2020	22.900,00	250.000,00	272.900,00	750.000,00
10-10-2021	17.175,00	250.000,00	267.175,00	500.000,00
10-10-2022	11.450,00	250.000,00	261.450,00	250.000,00
10-10-2023	5.725,00	250.000,00	255.725,00	0,00
Leningnr. 40.110675				10Y
28-9-2019	4.200,00	150.000,00	154.200,00	1.050.000,00
28-9-2020	3.675,00	150.000,00	153.675,00	900.000,00
28-9-2021	3.150,00	150.000,00	153.150,00	750.000,00
28-9-2022	2.625,00	150.000,00	152.625,00	600.000,00
28-9-2023	2.100,00	150.000,00	152.100,00	450.000,00
28-9-2024	1.575,00	150.000,00	151.575,00	300.000,00
28-9-2025	1.050,00	150.000,00	151.050,00	150.000,00
28-9-2026	525,00	150.000,00	150.525,00	0,00
Leningnr. 40.113208				25Y
1-10-2019				3.500.000,00
1-4-2020	4.812,50	0,00	4.812,50	3.500.000,00
1-4-2021	9.625,00	140.000,00	149.625,00	3.360.000,00
1-4-2022	9.240,00	140.000,00	149.240,00	3.220.000,00
1-4-2023	8.855,00	140.000,00	148.855,00	3.080.000,00
1-4-2024	8.470,00	140.000,00	148.470,00	2.940.000,00

1-4-2025	8.085,00	140.000,00	148.085,00	2.800.000,00
1-4-2026	7.700,00	140.000,00	147.700,00	2.660.000,00
1-4-2027	7.315,00	140.000,00	147.315,00	2.520.000,00
1-4-2028	6.930,00	140.000,00	146.930,00	2.380.000,00
1-4-2029	6.545,00	140.000,00	146.545,00	2.240.000,00
1-4-2030	6.160,00	140.000,00	146.160,00	2.100.000,00
1-4-2031	5.775,00	140.000,00	145.775,00	1.960.000,00
1-4-2032	5.390,00	140.000,00	145.390,00	1.820.000,00
1-4-2033	5.005,00	140.000,00	145.005,00	1.680.000,00
1-4-2034	4.620,00	140.000,00	144.620,00	1.540.000,00
1-4-2035	4.235,00	140.000,00	144.235,00	1.400.000,00
1-4-2036	3.850,00	140.000,00	143.850,00	1.260.000,00
1-4-2037	3.465,00	140.000,00	143.465,00	1.120.000,00
1-4-2038	3.080,00	140.000,00	143.080,00	980.000,00
1-4-2039	2.695,00	140.000,00	142.695,00	840.000,00
1-4-2040	2.310,00	140.000,00	142.310,00	700.000,00
1-4-2041	1.925,00	140.000,00	141.925,00	560.000,00
1-4-2042	1.540,00	140.000,00	141.540,00	420.000,00
1-4-2043	1.155,00	140.000,00	141.155,00	280.000,00
1-4-2044	770,00	140.000,00	140.770,00	140.000,00
1-4-2045	385,00	140.000,00	140.385,00	0,00

Saldo

5.630.000,00

11412000

Bijlage 3: Toerekening taakvelden

Om de bijdragen van de deelnemers te kunnen toerekenen aan de verschillende heffingen is de volgende methodiek gehanteerd. De totale WOZ-kosten, die aanwijsbaar aan de OZB zijn toe te rekenen, zijn verdeeld naar de opbrengst van de OZB in de totale opbrengsten van de OZB. De overige resterende kosten (van de bijdrage) zijn vervolgens ook verdeeld naar de relatieve opbrengsten van de verschillende heffingen. Deze toegepaste berekeningswijze is ter toetsing voorgelegd aan specialisten van Van den Bosch en partners en is als een geaccepteerde rekenmethode onderschreven.

Haarlem 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	21.754.000	1.020.553	4,69%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	18.829.000	883.331	4,69%
	WOZ kosten	WOZ kosten	1.096.600		-
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	1.364.000	27.133	1,99%
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	60.000	1.194	1,99%
0.61	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	561.000	11.160	1,99%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	6.227.000	123.869	1,99%
0.64	Belastingen - Overig	Reclamebelasting	77.000	1.532	1,99%
2.2	Parkeren	Parkeren Vergunningen	2.665.000	53.013	1,99%
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	964.000	19.176	1,99%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	2.400.000	47.741	1,99%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	1.426.000	28.366	1,99%
7.2	Riolering	Rioolheffing	12.989.000	258.379	1,99%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	24.349.000	484.354	1,99%
	Totalen		93.665.000	2.959.800	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlem excl WOZ		1.863.200		
	Percentage perceptiekosten			1,99%	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlem incl WOZ		2.959.800		

Haarlemmermeer 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	18.016.000	718.495	3,99%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	53.506.000	2.133.869	3,99%
	WOZ kosten	WOZ kosten	1.413.500		-
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	250.000	5.029	2,01%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	710.000	14.284	2,01%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	6.314.000	127.024	2,01%
2.4	Economische havens en waterwegen	Liggeld voor woonschepen	32.000	644	2,01%
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	810.000	16.295	2,01%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	12.869.000	258.896	2,01%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	585.000	11.769	2,01%
7.2	Riolering	Rioolheffing	9.471.000	190.535	2,01%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	16.819.000	338.361	2,01%
	Totalen		119.382.000	3.815.200	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlemmermeer excl WOZ		2.401.700		
	Percentage perceptiekosten			2,01%	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlemmermeer incl WOZ		3.815.200		

Beverwijk 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	4.461.000	247.076	5,54%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	4.347.000	240.762	5,54%
	WOZ kosten	WOZ kosten	290.500		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	85.000	1.904	2,24%
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	6.000	134	2,24%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	186.000	4.167	2,24%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.841.000	41.246	2,24%
0.64	Belastingen - Overig	Leges	354.000	7.931	2,24%
0.64	Belastingen - Overig	Marktgeden	73.000	1.636	2,24%
0.64	Belastingen - Overig	Vermakelijkhedenretributie	108.000	2.420	2,24%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	529.000	11.852	2,24%
2.4	Economische havens en waterwegen	Zeehaven & Binnenhavengeld	528.000	11.829	2,24%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	157.000	3.517	2,24%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	501.000	11.225	2,24%
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.142.000	92.799	2,24%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	4.709.000	105.502	2,24%
	Totalen		22.027.000	784.000	3,56%
	Jaarbijdrage excl WOZ		493.500		
	Percentage perceptiekosten			2,24%	
	Jaarbijdrage incl WOZ		784.000		

Hillegom 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	2.637.000	142.446	5,40%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.179.000	63.687	5,40%
	WOZ kosten	WOZ kosten	129.200		
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.909.000	38.487	2,02%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	16.000	323	2,02%
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	77.500	1.562	2,02%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	170.000	3.427	2,02%
7.2	Riolering	Rioolheffing	2.307.300	46.517	2,02%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.591.700	52.251	2,02%
	Totalen		10.887.500	348.700	
	Jaarbijdrage excl WOZ		219.500		
	Percentage perceptiekosten				2,02%
	Jaarbijdrage incl WOZ		348.700		

Oostzaan 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	1.451.000	91.490	6,31%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	565.000	35.625	6,31%
	WOZ kosten	WOZ kosten	78.500		
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	7.000	169	2,41%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	27.000	651	2,41%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	487.000	11.744	2,41%
0.64	Belastingen - Overig	Bouwleges	180.000	4.341	2,41%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	125.000	3.014	2,41%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	168.000	4.051	2,41%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	25.000	603	2,41%
7.2	Riolering	Rioolheffing	1.315.000	31.710	2,41%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	1.182.000	28.503	2,41%
	Totalen		5.532.000	211.900	
	Jaarbijdrage excl WOZ		133.400		
	Percentage perceptiekosten				2,41%
	Jaarbijdrage incl WOZ		211.900		

Wormerland 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	2.187.000	145.390	6,65%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	861.000	57.239	6,65%
	WOZ kosten	WOZ kosten	126.500		
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	22.000	549	2,50%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	79.000	1.973	2,50%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	298.000	7.443	2,50%
0.64	Belastingen - Overig	Bouwleges	954.000	23.828	2,50%
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	18.000	450	2,50%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	42.000	1.049	2,50%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	13.000	325	2,50%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	147.000	3.672	2,50%
7.2	Riolering	Rioolheffing	1.696.000	42.361	2,50%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.291.000	57.222	2,50%
	Totalen		8.608.000	341.500	
	Jaarbijdrage excl WOZ		215.000		
	Percentage perceptiekosten				2,50%
	Jaarbijdrage incl WOZ		341.500		

Alkmaar 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	9.665.000	480.906	4,98%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	13.047.000	649.186	4,98%
	WOZ kosten	WOZ kosten	631.500		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	869.000	19.077	2,20%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	4.596.000	100.895	2,20%
0.64	Belastingen - Overig	Baatbelasting	125.000	2.744	2,20%
0.64	Belastingen - Overig	Redamebelasting	275.000	6.037	2,20%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	463.000	10.164	2,20%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	624.000	13.699	2,20%
7.2	Riolering	Rioolheffing	7.747.000	170.068	2,20%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	11.462.000	251.623	2,20%
	Totalen		48.873.000	1.704.400	
	Jaarbijdrage excl WOZ		1.072.900		
	Percentage perceptiekosten				2,20%
	Jaarbijdrage incl WOZ		1.704.400		

Heerhugowaard 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	5.915.000	305.274	5,16%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	5.798.000	299.236	5,16%
	WOZ kosten	WOZ kosten	321.600		
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	235.000	5.676	2,42%
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.963.000	119.874	2,42%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	5.711.000	137.941	2,42%
	Totalen		22.622.000	868.000	
	Jaarbijdrage exd WOZ		546.400		
	Percentage perceptiekosten		2,42%		
	Jaarbijdrage ind WOZ		868.000		

Langedijk 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	3.348.000	185.248	5,53%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.509.000	83.495	5,53%
	WOZ kosten	WOZ kosten	173.500		
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	22.000	431	1,96%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.691.000	33.160	1,96%
0.64	Belastingen - Overig	Omgevingsvergunning	1.423.000	27.904	1,96%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	265.500	5.206	1,96%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	66.000	1.294	1,96%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	75.000	1.471	1,96%
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.141.000	81.203	1,96%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.488.000	48.788	1,96%
	Totalen		15.028.500	468.200	
	Jaarbijdrage exd WOZ		294.700		
	Percentage perceptiekosten		1,96%		
	Jaarbijdrage ind WOZ		468.200		

Den Helder 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	6.088.500	265.836	4,37%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	7.526.900	328.639	4,37%
	WOZ kosten	WOZ kosten	337.700		
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	712.200	13.432	1,89%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	41.500	783	1,89%
0.64	Belastingen - Overig	Leges	833.900	15.727	1,89%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	344.900	6.505	1,89%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	704.700	13.290	1,89%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	700.000	13.201	1,89%
7.2	Riolering	Rioolheffing	3.936.200	74.234	1,89%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	9.536.700	179.854	1,89%
	Totalen		30.425.500	911.500	
	Jaarbijdrage exd WOZ		573.800		
	Percentage perceptiekosten		1,89%		
	Jaarbijdrage ind WOZ		911.500		

Bergen NH 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	5.953.000	324.559	5,45%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	2.294.000	125.069	5,45%
	WOZ kosten	WOZ kosten	286.800		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	206.000	4.067	1,97%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	2.185.000	43.140	1,97%
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	1.040.000	20.534	1,97%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	2.836.000	55.994	1,97%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	270.000	5.331	1,97%
7.2	Riolering	Rioolheffing	5.392.000	106.459	1,97%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	4.500.000	88.847	1,97%
	Totalen		24.676.000	774.000	
	Jaarbijdrage exd WOZ		487.200		
	Percentage perceptiekosten		1,97%		
	Jaarbijdrage ind WOZ		774.000		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Haarlem

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, en door ons gewaarmerkte, Model verantwoording 2019 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem 2019 (hierna: de verantwoording) van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Hoofddorp gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de verantwoording inzake de belastingopbrengsten en debiteurensaldi in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling, de dienstverleningsovereenkomst en van toepassing zijnde wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen.

De basis van ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede de gemeenschappelijke regeling, de dienstverleningsovereenkomst en het controleprotocol december 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording".

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de verantwoording

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is verantwoordelijk voor het opmaken van de verantwoording in overeenstemming met de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de dienstverleningsovereenkomst gemeente Haarlem 2015 (versie 17 april 2019).

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de verantwoording en de totstandkoming van de baten, lasten en debiteurensaldi mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol december 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de verantwoording staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Bepanking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording is opgesteld voor de gemeente Haarlem met als doel de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus in staat te stellen te voldoen aan de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de dienstverleningsovereenkomst gemeente Haarlem 2015 (versie 17 april 2019). Hierdoor is de verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De verantwoording met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de gemeente Haarlem en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Alkmaar, 14 februari 2020

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. A.J. Schutgens RA

H
a
r
l
e
m
1
-
4
-
2
0
2
0

Deloitte.

cocensus

Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

Verslag van bevindingen 2019

Gemeente Haarlem





Deloitte Accountants B.V.
Robonsbosweg 5
1816 MK Alkmaar
Postbus 270
1800 AG Alkmaar
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9702
www.deloitte.nl

Aan het dagelijks bestuur
van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus
T.a.v. de heer G. Schipper
Jupiterstraat 160
2132 HG HOOFFDORP

Onderwerp

Verslag van bevindingen 2019 gemeente Haarlem

Datum

14 februari 2019

Ons kenmerk

2020.081887.10/IM

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Hierbij ontvangt u ons verslag van bevindingen over het boekjaar 2019. Hierin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat.

De modelverantwoording 2019 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem (hierna: de verantwoording) is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijk Regeling Cocensus.

In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de verantwoording gecontroleerd.

De modelverantwoording 2019 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem geeft een getrouw en rechtmatig beeld.

Wij maken u erop attent dat voor dit verslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het verslag is uitsluitend bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de gemeente Haarlem.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. A.J. Schutgens RA

Inhoudsopgave

Controleaanpak	5
Interne beheersing en overige bevindingen	8
Bijlagen	11
Bijlage A: Onafhankelijkheid	12
Bijlage B: Disclaimer en beperking in gebruik	13

Controleaanpak

De verantwoording geeft een getrouw beeld en er is rechtmatig gehandeld

Bij de verantwoording 2019 van de gemeente Haarlem hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt, waarbij naar ons oordeel de verantwoording inzake de belastingopbrengsten en debiteurensaldi in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling, de dienstverleningsovereenkomst en van toepassing zijnde wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen. De controleverklaring d.d. 14 februari 2019 hebben wij u separaat toegezonden.

Wij hebben vastgesteld dat de verantwoording voldoet aan de gemeenschappelijke regeling, dienstverleningsovereenkomst en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de gemeentelijke verordeningen van de gemeente Haarlem.

De reikwijdte van onze controle achten wij voldoende

Met de opdrachtbevestiging van 30 april 2019 met kenmerk 3114886010/2019.066005/BF heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de verantwoording. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in het controleprotocol december 2019, behorende bij de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend voor onze controle:

- De Nederlandse controlestandaarden
- De Gemeenschappelijke Regeling Cocensus
- De dienstverleningsovereenkomst 2015, 1^e wijziging d.d. 17 april 2019
- Het controleprotocol december 2019
- De relevante verordeningen uit het normenkader van de gemeente

Tijdens de uitvoering van de controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle over 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Belastingsoorten en reikwijdte controle

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus voert Cocensus de heffing en inning uit van de volgende belastingsoorten. Voor de volgende belastingsoorten is de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus verantwoordelijk voor de volledigheid van de opleggingen.

- Onroerendezaakbelasting
- Rioolheffing
- Afvalstoffenheffing
- Roerende woon- en bedrijfsruimten
- Bedrijven Investerings Zones
- Hondenbelasting
- Reclamebelasting
- Toeristenbelasting

Voor de volgende specifieke belastingen worden de brongegevens aangeleverd door de deelnemende gemeente. Cocensus verzorgt voor deze belastingen de heffing en inning op basis van de door de gemeente aangeleverde brongegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van de aangeleverde brongegevens berust bij de gemeente Haarlem.

- Parkeerbelasting
- Precariobelasting

Gehanteerde toleranties met als resultaat: geen (resterende materiële) controleverschillen

Op basis van de dienstverleningsovereenkomst is de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus verantwoordelijk voor de juist- en volledigheid van de opleggingen, echter is de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus voor de oplegging van de volgende belastingsoorten afhankelijk van de aanlevering van brongegevens van de deelnemende gemeente. Op basis van deze brongegevens worden de belastingen opgelegd.

- Precariobelasting (Kabels en Leidingen)

Wij hebben de controle op de verantwoording 2019 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties:

Materialiteit

Fouten	1% van het totaal van de lasten, inclusief dotaties aan reserves	€ 5.350.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten, inclusief dotaties aan reserves	€ 16.050.000

Uitvoeringsmaterialiteit

Fouten		€ 3.745.000
Onzekerheden		€ 11.235.000

Rapportagetoleranties

De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden zijn - conform uw controleverordening - vastgesteld op € 270.000.

Wij hebben geen (resterende materiële) controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) ten aanzien van de getrouwheid geconstateerd. Gedurende de controle hebben wij geen correcties laten doorvoeren die ook effect hebben gehad op de verantwoording.

Er is geen sprake van (materiële) controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) ten aanzien van rechtmatigheid.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Cocensus

Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Bijlage A van dit verslag bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

Interne beheersing en overige bevindingen

H
a
a

De interne (financiële)
beheersing in het kader
van onze controle

A
a
a

Aandachtspunten
modelverantwoording op
basis van rapporterings-
tolerantie
groepsaccountant of
overige bijzonderheden

Als onderdeel van de controle hebben wij in het najaar van 2019 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet en het bestaan van maatregelen van Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de modelverantwoording 2019 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem opgenomen gegevens. Wij hebben geen tekortkomingen gesignaleerd.

Prognoses > rapporteringstolerantie

Parkeerbelastingen Vergunningen 2019 (prognose: € 429.000)

Voor de prognose parkeervergunningen wordt door Cocensus de prognose van de gemeente Haarlem aangehouden. Totaal wordt er € 429.000 verwacht als nog op te leggen.

Toeristenbelasting 2019 (prognose: € 359.000)

De toeristenbelasting 2019 wordt in het jaar 2020 opgelegd. De aangiftebiljetten zijn nog niet ontvangen. De prognose is derhalve gebaseerd op aangiftes over 2018.

Opstellen begrotingswijzigingen n.a.v. tussentijdse rapportage van Cocensus

Gemeente Haarlem heeft naar aanleiding van de eigen aangeleverde aanslagen en eigen prognose nog op te leggen aanslagen per ultimo boekjaar geen begrotingswijzigingen doorgevoerd. Als gevolg hiervan kunnen relatief grote afwijkingen ontstaan tussen de gemeentelijke begroting en de prognose netto totaal opbrengst. Dit ziet toe op de belastingstroom parkeerbelasting vergunningen 2019. Wij adviseren de gemeente verwachte over- en onderschrijdingen op basis van de tussentijdse rapportages van Cocensus in een begrotingswijziging te verwerken.

H
a
a
1
-
4
-
2
0
0

**Betrouwbaarheid en
continuïteit van de
automatiserings-omgeving**

Onze controle is gericht op het geven van een oordeel over de modelverantwoording 2019 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem 2019 zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de modelverantwoording 2019 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem 2019, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Wij hebben in het najaar 2019 werkzaamheden verricht ten aanzien van de opzet en het bestaan van de door Deloitte aangemerkte belangrijkste General IT Controls. Hiermee hebben wij een actueel inzicht verkregen in de mogelijke risico's in de IT-omgeving. Wij hebben geen bevindingen geconstateerd.

**Bevestiging van dagelijks
bestuur en directie is
ontvangen**

Wij hebben van de directie een ondertekende, schriftelijke bevestiging bij de verantwoording 2019 ontvangen.

**Er is geen sprake van
meningsverschillen met
het management of een
beperking in reikwijdte
van onze controle**

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur of de directie geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door het dagelijks bestuur, de directie en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

**Bijzonderheden ten
aanzien van de naleving
van wet- en regelgeving**

Een belangrijk onderdeel van de rechtmatigheidswetgeving is de niet-financiële rechtmatigheid. Dit is echter niet primair het onderzoeksgebied van de accountant. De accountant heeft als taak u te wijzen op een niet-financiële onrechtmatigheid als eventuele 'bijvangst' van de reguliere controle, en op eventuele tekortkomingen in het interne signaleringssysteem. Voor dit laatste verwijzen wij u naar onze opmerkingen over de administratieve organisatie en interne beheersing.

In het kader van onze controle van de verantwoording 2019 hebben wij geen opmerkingen ten aanzien van de niet-financiële rechtmatigheid.

Bijlagen

Bijlage A: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus in 2019 voldoende is gewaarborgd.

Er is geen sprake geweest van aanvullende dienstverlening.

Op grond van de door ons getroffen maatregelen en de communicatie met u hierover zijn wij van mening dat onze onafhankelijkheid in voldoende mate is gewaarborgd.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus of een bij de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid ontvangen of verstrekt die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging van de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

Bijlage B: Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de gemeente Haarlem en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons jegens ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond wordt of in wiens handen het komt.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven, zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van ons oordeel met betrekking tot de verantwoording als geheel, die zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing en de werking daarvan.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 200,000 professionals are committed to becoming the most trusted and innovative firm.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

Helfingssoort	Begroot/Verplichting				Realisatie totaalresultaat				Resultaten in 2019			PROGNOSE			
	Belastingjaar	Begroot	Verplichtingen	Gerealiseerd tm 31-12-2018	Gerealiseerd in 2019	Totaal Gerealiseerd t/m 31-12-2019	Verschil begroot/Werkelijk	Verschil verplichting/Werkelijk	Opgelegde kolieren/anslagen	Verleende kwijtschelding	Verleende verminderingen	Prognose nog op te leggen	Prognose nog te verminderen/kwijtsch.	Prognose netto totaal opbrengst	Prognose realisatie verplichting
OZB Eig. Won.	2019	21.754.000,00			21.905.339,75	21.905.339,75	-151.339,75		21.969.386,67		-64.046,92	63.000,00	-45.000,00	21.923.339,75	
	2018	21.172.000,00	19.000,00	21.219.889,41	55.311,72	21.275.201,13	-103.201,13		70.065,49		-14.753,77			21.275.201,13	55.311,72
	2017	20.500.000,00		20.837.741,12	-456,56	20.837.284,56	-337.284,56				-456,56			20.837.284,56	-456,56
	voorgaande jaren														
OZB Eig. Niet Won.	2019	11.240.000,00			11.057.855,26	11.057.855,26	182.144,74		11.131.067,72		-73.212,46	86.000,00	-42.000,00	11.101.855,26	
	2018	11.180.000,00	118.000,00	10.857.386,79	85.988,85	10.943.375,64	236.624,36		177.192,33		-91.203,48	5.000,00		10.948.375,64	90.988,85
	2017	10.400.000,00		10.475.952,41	-3.956,31	10.471.996,10	-71.996,10		5.178,51		-9.134,82			10.471.996,10	-3.956,31
	voorgaande jaren				-1.114,41	-1.114,41					-1.114,41				-1.114,41
OZB Gebruikers	2019	7.589.000,00			7.700.949,93	7.700.949,93	-111.949,93		7.912.866,04		-211.916,11	63.000,00	-89.000,00	7.674.949,93	
	2018	7.417.000,00	9.000,00	7.450.346,15	69.479,95	7.519.826,10	-102.826,10		134.767,85		-65.287,90	4.000,00		7.523.826,10	73.479,95
	2017	7.400.000,00		7.385.225,81	13.362,46	7.398.588,27	1.411,73		26.220,75		-12.858,29			7.398.588,27	13.362,46
	voorgaande jaren				-2.901,53	-2.901,53					-2.901,53				-2.901,53
RWBZ	2019	60.000,00			54.456,23	54.456,23	5.543,77		56.610,71		-2.154,48			54.456,23	
	2018	59.000,00		56.468,87	-349,31	56.119,56	2.880,44		131,51		-480,82			56.119,56	-349,31
	2017	58.000,00		59.456,22	-369,68	59.086,54	-1.086,54				-369,68			59.086,54	-369,68
	voorgaande jaren														
Afvalstoffenheffing	2019	24.349.000,00			24.191.687,08	24.191.687,08	157.312,92		24.912.387,56		-720.700,48			24.191.687,08	
	2018	20.387.000,00		20.310.787,44	20.123,44	20.330.910,88	56.089,12		36.644,90		-16.521,48			20.330.910,88	20.123,44
	2017	19.975.000,00		20.008.053,88	-533,85	20.007.520,03	-32.520,03		2.436,86		-2.970,71			20.007.520,03	-533,85
	voorgaande jaren				-1.160,04	-1.160,04					-1.160,04				-1.160,04
Afvalstoffenheffing Kwijtschelding	2019	-1.413.000,00			-1.357.124,02	-1.357.124,02	-55.875,98				-1.357.124,02				
	2018	-1.234.000,00	-107.000,00	-1.126.505,44	-45.648,76	-1.172.154,20	-61.845,80				-45.648,76		-116.000,00	-1.172.154,20	-83.648,76
	2017	-1.216.000,00	-36.000,00	-1.152.910,91	-10.921,59	-1.163.832,50	-52.167,50				-10.921,59		-12.000,00	-1.175.832,50	-22.921,59
	voorgaande jaren				-14.889,70	-14.889,70					-14.889,70				-14.889,70
Rooiheffing	2019	12.989.000,00			13.013.070,06	13.013.070,06	-24.070,06		13.025.269,94		-12.199,88			13.013.070,06	
	2018	12.206.000,00		12.219.646,72	6.568,80	12.226.215,52	-20.215,52		10.224,96		-3.656,16			12.226.215,52	6.568,80
	2017	11.587.000,00		11.595.034,00	-284,00	11.594.750,00	-7.750,00		284,00		-994,00			11.594.750,00	-284,00
	voorgaande jaren				-313,30	-313,30			313,30		-313,30				-313,30
Bedrijfsinvesteringszone Waarderpolder	2019	317.000,00			322.725,00	322.725,00	-5.725,00		338.350,00		-15.625,00			322.725,00	
	2018	317.000,00		295.450,00	4.375,00	299.825,00	17.175,00		10.400,00		-6.025,00			299.825,00	4.375,00
	2017	312.000,00		286.925,00	-500,00	286.925,00	25.075,00		1.100,00		-1.100,00			286.925,00	-500,00
	voorgaande jaren				-500,00	-500,00					-500,00				-500,00
Bedrijfsinvesteringszone Binnenstad	2019	555.000,00			563.300,00	563.300,00	-8.300,00		611.600,00		-48.300,00			563.300,00	
	2018														
	2017														
	voorgaande jaren														
Bedrijfsinvesteringszone Amsterdamstraat	2019	18.000,00			17.850,00	17.850,00	150,00		18.200,00		-350,00			17.850,00	
	2018														
	2017														
	voorgaande jaren														
Bedrijfsinvesteringszone Cronjéstraat	2019	74.000,00			73.000,00	73.000,00	1.000,00		74.000,00		-1.000,00			73.000,00	
	2018	74.000,00		75.000,00	-500,00	74.500,00	-500,00				-500,00			74.500,00	-500,00
	2017														
	voorgaande jaren														
Hondenbelasting	2019	561.000,00			558.714,65	558.714,65	2.285,35		594.902,52		-36.187,87			558.714,65	
	2018	548.000,00		547.487,42	-1.209,73	546.277,69	1.222,31		5.310,86		-6.520,59			546.277,69	-1.209,73
	2017	540.000,00		544.055,88	-1.521,00	542.534,88	-2.534,88		1.465,96		-2.896,96			542.534,88	-1.521,00
	voorgaande jaren				-261,12	-261,12					-261,12				-261,12
Hondenbelasting Kwijtschelding	2019	-13.000,00			-12.837,44	-12.837,44	-162,56				-12.837,44				
	2018	-13.000,00		-13.044,42	-491,25	-13.535,67	535,67				-491,25		-2.000,00	-13.535,67	-491,25
	2017	-13.000,00		-14.610,75	70,30	-14.540,45	1.540,45				70,30			-14.540,45	70,30
	voorgaande jaren		-1.000,00		-87,96	-87,96					-87,96				-87,96
Parkeerbelasting Vergunningen	2019	2.665.000,00			2.640.927,47	2.640.927,47	24.072,53		2.884.805,30		-1.636,60	429.000,00	-4.000,00	3.065.927,47	
	2018	2.848.000,00	145.000,00	2.517.076,67	66.291,36	2.583.368,03	264.631,97		75.149,69		-8.858,33			2.583.368,03	66.291,36
	2017	3.216.000,00		3.093.241,37	-306,66	3.092.934,71	123.065,29		101,35		-408,01			3.092.934,71	-306,66
	voorgaande jaren														
Parkeerbelasting Nahellingen (Kosten + Heffing)	2019	1.364.000,00			1.441.397,99	1.441.397,99	-77.397,99		1.522.090,19		-80.692,20	129.000,00	-35.000,00	1.535.397,99	
	2018	1.274.000,00	126.000,00	1.148.574,48	93.088,80	1.241.663,28	32.336,72		127.545,75		-34.456,95			1.241.663,28	93.088,80
	2017	1.083.000,00		971.533,80	-1.532,60	970.001,20	112.998,80				-1.532,60			970.001,20	-1.532,60
	voorgaande jaren				-247,75	-247,75					-247,75				-247,75
Precariobelasting	2019	708.000,00			659.521,78	659.521,78	48.478,22		741.808,30		-82.286,52			659.521,78	
	2018	582.000,00		574.261,11	-16.421,31	557.839,80	24.160,20		14.686,08		-31.107,39			557.839,80	-16.421,31
	2017	574.000,00		524.942,60	2.153,18	527.095,78	46.904,22		2.655,20		-502,02			527.095,78	2.153,18
	voorgaande jaren														
kabels & leidingen	2019	5.519.000,00			5.866.081,97	5.866.081,97	-347.081,97		5.866.081,97					5.866.081,97	
	2018	5.519.000,00		5.518.952,60		5.518.952,60	47,40							5.518.952,60	
	2017	5.164.000,00		5.140.759,50		5.140.759,50	23.240,50							5.140.759,50	
	voorgaande jaren														
Reclamebelasting Incl. Generaal Cronjéstraat	2019	77.000,00			62.916,64	62.916,64	14.083,36		68.874,98		-9.958,34			62.916,64	
	2018	579.000,00		575.047,99	-459,00	574.588,99	4.411,01		6.315,47		-6.774,47			574.588,99	-459,00
	2017	571.000,00		597.269,55	-389,00	596.880,55	-25.880,55				-389,00			596.880,55	-389,00
	voorgaande jaren				-272,82	-272,82					-272,82				-272,82
Toeristenbelasting	2019	2.400.000,00			2.041.250,22	2.041.250,22	358.749,78		2.341.765,22		-300.515,00	359.000,00		2.400.250,22	
	2018	1.600.000,00		1.526.077,35	85.773,65	1.611.851,00	-11.851,00		85.773,65					1.611.851,00	85.773,65
	2017	1.200.000,00		1.342.536,23	3.217,50	1.345.753,73	-2.117,50		3.217,50					1.345.753,73	3.217,5

Heffingssoort	Begroot/Verplichting			Realisatie totaalresultaat					Resultaten in 2019			PROGNOSE			
	Belastingjaar	Begroot	Verplichtingen	Gerealiseerd tm 31-12-2018	Gerealiseerd in 2019	Totaal Gerealiseerd t/m 31-12-2019	Verschil begroot/Werkelijk	Verschil verplichting/Werkelijk	Opgelegde kohieren/aanslagen	Verleende kwijtschelding	Verleende verminderingen	Prognose nog op te leggen	Prognose nog te verminderen/kwijtsch.	Prognose netto totaal opbrengst	Prognose realisatie verplichting
Beteniskosten	2019				417.626,00	417.626,00			417.626,00	-	-				
	2018			343.600,00	79.764,00	423.364,00			79.764,00	-	-				
	2017			329.539,00	-445,00	329.094,00			-445,00	-	-				
	voorgaande jaren				-2.664,00	-2.664,00			-2.664,00	-	-				
Beslagkosten	2019				12.496,00	12.496,00			12.496,00	-	-				
	2018			8.912,00	12.650,00	21.562,00			12.650,00	-	-				
	2017			18.244,00	4.173,00	22.417,00			4.173,00	-	-				
	voorgaande jaren				749,00	749,00			749,00	-	-				
Proceskosten en overige kostenvergoedingen	2019				-87.564,32	-87.564,32			-87.611,32	-	47,00				
	2018			-48.175,93	-78.590,01	-126.765,94			-78.590,01	-	-				
	2017			-86.502,81	-4.038,10	-90.540,91			-4.038,10	-	-				
	voorgaande jaren				-	-			-	-	-				
Totaal	2019	90.813.000,00	-	-	91.279.203,25	91.279.203,25	11.917,43	-	94.548.140,80	-1.371.598,06	-1.897.339,49	1.129.000,00	-333.000,00	91.597.082,57	-
	2018	84.515.000,00	310.000,00	84.184.054,21	466.297,20	84.650.351,41	340.174,65	-111.922,21	798.583,53	-46.140,01	-286.146,32	9.000,00	-38.000,00	84.145.825,35	392.922,21
	2017	81.351.000,00	-61.000,00	82.087.722,90	-1.665,91	82.086.056,99	-342.737,90	-9.532,19	42.888,03	-10.851,29	-33.702,65	-	-12.000,00	81.681.737,90	-13.467,81
	voorgaande jaren	-	-37.000,00	-	-22.602,13	-22.602,13	-	-16.765,87	-853,50	-14.977,66	-6.770,97	-	-	-20.234,13	-20.234,13
		256.679.000,00	212.000,00	166.271.777,11	91.721.232,41	257.993.009,52	9.954,18	189.220,27	95.388.758,86	-1.443.567,02	-2.223.959,49				
					91.721.232,41	257.993.009,52									

Debiteuren stand	1-1-2019	3.998.953,49
Gerealiseerd in	2019	91.721.232,41
Oninbaar en afboekingen		-437.339,87
Ontvangsten		-91.307.144,73
Verschillen		-
Debiteuren stand	31-12-2019	3.975.701,30

Voorzitter
Dhr. P. Dijkman

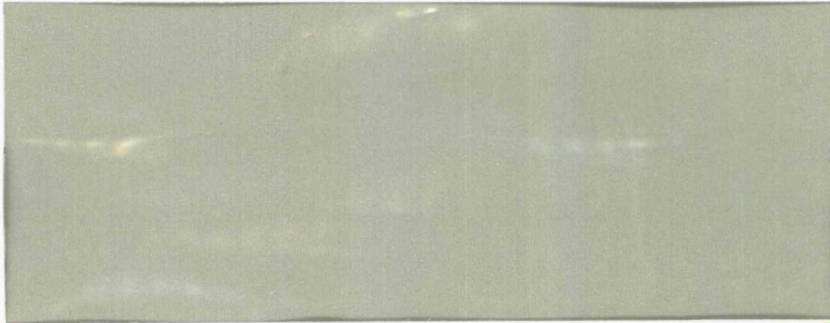


Directeur
Dhr. G.G.J. Schipper



cocensus

PostNL
Port Betaald
Port Payé
Pays-Bas



Post op rekening

R NL 

Aangetekend

G-A-1

Port Betaald
Port Payé
Pays-Bas



3SRRC11490754