



Onderwerp Begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 gemeenschappelijke regeling Cocensus	
Nummer	2023/468007
Portefeuillehouder	F. Roduner
Programma/beleidsveld	7.1 Lokale belastingen en heffingen
Afdeling	Concern control
Auteur	I.Smit
Telefoonnummer	06 38294472
Email	ismit@haarlem.nl
Kernboodschap	<p>De gemeenschappelijke regeling Cocensus heeft de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 aangeboden. De gemeenteraad van Haarlem wordt in de gelegenheid gesteld zijn zienswijze hieromtrent voor 1 juni kenbaar te maken</p> <p>De begroting 2024 is gebaseerd op de uitgangspunten van de eerder vastgestelde Kadernota 2024. Op de Kadernota 2024 zijn geen zienswijzen ingediend. De begroting is opgesteld in lijn met de kadernota.</p> <p>De bijdrage van de gemeente Haarlem aan de GR Cocensus is verhoogd tot € 3.204.000 in de begroting voor 2024, dit in vergelijking met een bedrag van € 3.099.000 begroot voor 2023.</p>
Behandelvoorstel voor commissie	De commissie Bestuur wordt verzocht advies te geven aan de raad over het voorstel van het college in paragraaf 2 en over de wijze van agendering van het raadsbesluit in de raadsvergadering.
Relevante eerdere besluiten	Kadernota 2024-2028 GR Cocensus (2023/38844)
Besluit College d.d. 11 april 2023	<ol style="list-style-type: none">1. Het college stelt het voorstel aan de raad vast.2. Het college besluit voorts de portefeuillehouder voor Financiën te machtigen om in het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus in te stemmen met de Begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028, onder voorbehoud dat de zienswijze van de raad geen aanleiding geeft om het besluit te wijzigen. <p>de secretaris, de burgemeester,</p>

Besluit Raad d.d. (wordt ingevuld door de griffie)	De raad der gemeente Haarlem, Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders, Besluit: 1. Aan de gemeenschappelijke regeling Cocensus kenbaar te maken dat de gemeente Haarlem geen bezwaar heeft tegen de vaststelling van de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028. de griffier, de voorzitter,
------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. Inleiding

Cocensus is een gemeenschappelijke regeling (GR) waarin de deelnemende gemeenten de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen en heffingen hebben uitbesteed. In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) zijn eisen vastgelegd waaraan gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen.

De kadernota 2024-2028 is door het dagelijks bestuur Cocensus op 30 november 2022 vastgesteld en voor zienswijze aan de deelnemende gemeenten aangeboden. Op de kadernota Cocensus 2024-2028 zijn geen zienswijzen ontvangen.

De begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 zijn in concept vastgesteld door het dagelijks bestuur Cocensus op 15 maart 2023. De gemeenteraad van Haarlem wordt in de gelegenheid gesteld zijn zienswijze hieromtrent kenbaar te maken. Op 28 juni 2023 zal de begroting 2024 definitief vastgesteld worden in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Cocensus. De begroting 2024 is tijdig aangeboden door Cocensus.

2. Voorstel aan de raad

1. Aan de gemeenschappelijke regeling Cocensus kenbaar te maken dat de gemeente Haarlem geen bezwaar heeft tegen de vaststelling van de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028.

3. Beoogd resultaat

Na het geven van de zienswijze door de gemeenteraad van Haarlem kan de GR Cocensus de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 definitief vaststellen.



4. Argumenten

Uitgangspunten

De begroting 2024 is gebaseerd op de uitgangspunten van de eerder vastgestelde kadernota 2024-2028 van Cocensus.

1. Financiële kaders en de bijdrage aan Cocensus

In de begroting 2024 is zichtbaar dat er een hogere bijdrage zal zijn voor de deelnemende gemeenten t.o.v. voorgaand jaar.

Er is een viertal uitgangspunten gehanteerd om de bijdragen van de deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling vast te stellen. Het gehanteerde indexatiecijfer voor de prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers voor 2024 is 3,9% (CEP maart 2022). Het indexatie cijfer voor de prijs bruto binnenlands product is 2,5% (CEP maart 2022). Daarbij is voor het begrotingsjaar 2024 voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling een gewogen percentage vastgesteld van 3,4%. Dit percentage is afgerond op een cijfer achter de komma opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging 3,9% en een materiële kostenstijging van 2,5%. Tot slot is er op 22 februari 2023 een principeakkoord gesloten voor een nieuwe gemeente CAO. Het gevolg van het CAO akkoord is een stijging van 7,08% van de totale loonsom van Cocensus. Vanuit verschillende opdrachtgevers is het verzoek gekomen om te zoeken naar mogelijke besparingen. Gelet op het positieve jaarrekening resultaat is het mogelijk dat in de exploitatie 2023 van Cocensus de hogere loonkosten opgevangen kunnen worden. Er is voor gekozen om het CAO akkoord vooralsnog niet door te belasten naar de opdrachtgevers. Bij de slotwijziging 2023 zal beoordeeld worden of en in hoeverre het CAO akkoord doorbelast dient te worden en verwerkt dient te worden in de begroting 2024.

De bijdragen van de deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling zijn vastgesteld op basis van de volgende uitgangspunten: Een compensatie voor loonkostenstijgingen en materiële lastenstijgingen (3,4%) én een aanpassing van de bijdrage van: Bergen, Uitgeest, Castricum, Heiloo en Hillegom. Bij de uitvoering van de KCC werkzaamheden voor alle deelnemers is afgesproken dat de kosten hiervan ten laste van de exploitatie van Cocensus komen. Bij de eerder genoemde gemeenten zaten de kosten van deze werkzaamheden in de bijdrage verwerkt, deze kosten worden nu in mindering gebracht.

Als gevolg van deze ontwikkelingen stijgen de totale geraamde baten van de GR Cocensus (na 2^e wijziging) van € 15.008.000 in 2022 naar € 15.479.000 in 2024, een stijging van 3,1%.

Als gevolg van deze genoemde ontwikkelingen stijgt de bijdrage van Haarlem in 2023 van € 3.099.000 naar € 3.204.000 in 2024.

2. Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers

Met de opdrachtgevende gemeenten wordt gesproken over de mogelijke overheveling van achtergebleven taken op het gebied van gemeentelijke belastingen of aanverwante activiteiten en over de uitbesteding van mogelijke nieuwe heffingen aan Cocensus. Ingaande oktober 2021 heeft de gemeente Haarlem een nieuwe scanoplossing ingezet voor de handhaving van het betaald parkeren op straat. Dit heeft tot gevolg dat het aantal naheffingsaanslagen en bezwaarschiften sterk zal toenemen. Deze uitbreiding van werkzaamheden zorgt voor een verhoging van de overige baten met € 295.000. Met ingang van 2023 heeft de gemeente Oostzaan de bestuurlijke boete ingevoerd, voor de uitvoering van de werkzaamheden op dit gebied worden de overige baten met € 310.000 verhoogd. Met ingang van begrotingsjaar 2025 worden deze baten opgenomen in de bijdrage van de betreffende deelnemers.

3. Meeropbrengsten dwanginvordering

Conform afspraak ontvangt Cocensus een bijdrage uit de opbrengsten dwanginvordering voor aanmaningskosten en dwangbevelkosten, van de opdrachtgevende gemeenten ter compensatie van de extra werkzaamheden en extra kosten. Het betreft hier met name vorderingen op personen of bedrijven die verhuisd zijn of die geen inwoner zijn in de deelnemende gemeenten (denk aan parkeerovertredingen). De raming voor 2024 is gelijk aan die van 2023 (€ 300.000).

4. Opdrachten

In de begroting is rekening gehouden met opdrachten van gemeenten, die niet direct met het primair proces van Cocensus te maken hebben of met onderwerpen, die niet in de dienstverleningsovereenkomst zijn opgenomen (€ 81.000).

5. Risico's en kanttekeningen

1. KCC-activiteiten 2024

Naar aanleiding van de goede ervaringen met het verzorgen van KCC activiteiten voor Bergen NH, Uitgeest, Castricum, Heiloo en Hillegom heeft het Dagelijks Bestuur van Cocensus ingestemd om voor alle deelnemende gemeenten de front-office en dus de KCC-belastingen uit te voeren met ingang van 1 januari 2023. Het belangrijkste argument voor onderbrengen van de KCC activiteiten bij Cocensus is een snellere en directere dienstverlening aan de burgers.

2. Risico's

- No Cure No Pay bureaus

Hoewel het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde stabiliseert, neemt het aandeel van het aantal bezwaren dat is ingediend door de zogenaamde no-cure-no-pay bureaus nog steeds toe. Vanuit de ministeries is er onlangs een brief verschenen van staatssecretaris van Rij aan het kabinet. Hierin wordt onderkend, dat het feit dat de WOZ-waarde als een exacte waarde wordt gezien, mogelijkheden biedt voor het verdienmodel van de bureaus. Daarnaast wordt in de brief afgevraagd



of de (proceskosten-)vergoeding wel in verhouding staat tot de geleverde inspanning. Er is beweging te onderkennen. Over oplossingen of de noodzakelijke aanpassingen in wet- en regelgeving wordt echter nog niet gesproken. Sterker nog: de proceskostenvergoeding is verhoogd, zodat het zeker nog een aantal jaren zal duren voor er enige verandering gaat komen.

Ongeveer 20% van de bezwaren van de bureaus worden gehonoreerd met name vanwege niet zichtbaar achterstallig onderhoud. Deze gehonoreerde bezwaren leveren de bureaus voldoende inkomsten op. Naast de oplopende proceskostenvergoedingen is er zoals eerder genoemd, ook sprake van een groot beslag van de capaciteit van Cocensus.

- Inflatie en loonontwikkeling

Sinds maart 2022 is de Nederlandse consumentenprijsinflatie rond de 10%. De stijging van de inflatie komt vooral door de stijging van de energieprijzen, maar verbreedt zich inmiddels ook. De kerninflatie (inflatie exclusief voedsel en energie) is in mei 2022 gestegen naar 4%. De producentenprijzen zijn ook sterk gestegen. Als alle prijzen constant blijven op het prijsniveau van mei 2022, zal de inflatie volgens het CPB in 2022 tussen de 7,3% en de 8,7% uitkomen. Op 22 februari 2023 is er een principeakkoord gesloten voor een nieuwe gemeente CAO 2023. Zoals eerder aangegeven wordt dit akkoord in 2023 vooralsnog niet doorbelast naar de opdrachtgevers. De effecten van het definitieve loonakkoord op de begroting 2024 worden in een aparte begrotingswijziging 2024 verwerkt.

3. Ontwikkelingen

- Continuïteit

Onderdeel in het 'Service Level Management' proces, zijn de specifieke afspraken rondom beveiliging en de bescherming van persoonsgegevens gemaakt. Daarnaast worden door de partijen, als onderdeel van de afgesloten SLA, jaarlijks security assessments en audits uitgevoerd door een onafhankelijke en door de overheid geaccrediteerde partij. Deze worden uitgevoerd om de algehele digitale weerbaarheid te vergroten en in lijn te houden met alle gestelde eisen, gerelateerd aan de geldende informatiebeveiligingsrichtlijnen en wet-, en regelgeving.

Periodiek wordt hierover gerapporteerd in de 'Service Level Management' rapportages wat weer onderdeel uitmaakt van het risicomanagement proces vanuit de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid – voorheen BIG).

- Overige ontwikkelingen zijn in te zien in de bijlage.

6. Uitvoering

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

7. Bijlage

1. Begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 GR Cocensus