

Onderwerp: Jaarstukken 2015 gemeenschappelijke regeling Cocensus
BBV nr: 2016/164800

1. Inleiding

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

Ingevolge artikel 19 van de gemeenschappelijke regeling wordt de rekening over het afgelopen jaar, het jaarverslag en de accountantsverklaring voor 1 april toegezonden aan de besturen van de deelnemende gemeenten. De colleges van deze gemeenten kunnen binnen 2 maanden na toezending hun zienswijze over de rekening naar voren brengen.

2. Besluitpunten college

1. Het college stemt in met de jaarrekening 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus
2. Het besluit heeft financiële consequenties. Over 2015 wordt een bedrag van € 47.840 gerestitueerd. Dit incidentele voordeel komt ten goede van beleidsveld 7.1 lokale belastingen. Dit voordeel zal worden betrokken bij bestuursrapportage 2016-2.
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit
4. Het besluit van het college wordt ter informatie gestuurd aan de commissie Bestuur

3. Beoogd resultaat

Het vaststellen van een oordeel over de jaarrekening 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus.

4. Argumenten

- Algemeen

Het jaar 2015 heeft met name in het teken gestaan van de ontwikkelingen binnen de belastingapplicatie, met name gericht op taxatie-applicatie en daarmee de start van een gefaseerde overgang van Gouw5 naar Gouw7. Daarnaast is in 2015 de toetreding van de gemeente Den Helder geëffectueerd en daarmee het inpassen van personeel en de verschillende werkstromen. Over 2015 heeft de Waarderingskamer het oordeel voldoende uitgesproken over de wijze van uitvoering van de wet WOZ door Cocensus.

- Resultaat

De exploitatie van Cocensus over 2015 sluit af met een batig saldo van € 119.064. Dit voordeel wordt met name veroorzaakt door lager uitvallende personeelslasten.

Als gevolg van een intern onderzoek zijn de materiële activa opnieuw geanalyseerd. De bijbehorende correcties zijn in overeenstemming met de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) retrospectief verwerkt. Dit houdt in dat er een nieuwe balanspositie is bepaald per 1 januari 2015 met als gevolg een verhoging van de materiële activa met € 399.393 en daarmee ook een verhoging van het eigen vermogen per 1 januari 2015 met hetzelfde bedrag. Hierdoor stijgt het eigen vermogen naar een omvang van € 518.457.

Dit saldo is hoger dan het afgesproken streefbedrag van € 250.000. In het algemeen bestuur is daarom afgesproken om de aanvullende bijdragen die de deelnemende gemeenten over 2014 hebben gedaan (Haarlem € 20.817) te restitueren en het voordelig saldo over 2015 naar rato eveneens uit te keren (Haarlem € 27.023). De algemene reserve daalt dan naar een saldo van € 315.175. Haarlem ontvangt over 2015 € 47.840 retour.

- Verantwoording over 2015

De werkzaamheden van Cocensus zijn in 2015 uitgevoerd binnen de vastgestelde financiële kaders. De gerealiseerde lasten van € 12,8 miljoen zijn in overeenstemming met de gewijzigde begroting.

- Wet Normering topinkomen

Het normenkader rondom de "Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (hierna :WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000 104920 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 9 december 2015, nr.2015-0000733957.

De bezoldiging van de directeur van Cocensus blijft ruimschoots binnen die normen.

- Weerstandsvermogen en risico's

Naast de gepresenteerde jaarrekeningcijfers is het van belang om enerzijds inzicht te verschaffen in de mee- en tegenvallers die zich kunnen voordoen (de risico's) en anderzijds de mogelijkheden om tegenvallers op te kunnen vangen (weerstandscapaciteit). Dit geeft een beeld van hoe gezond de financiële positie van Cocensus is en een beeld van in hoeverre Cocensus in staat is om tegenvallers op te vangen zonder dat dit tot bezuinigingen dwingt.

Ten aanzien van het weerstandsvermogen is een toelichting gegeven in de paragraaf resultaat. Het eigen vermogen (weerstandsvermogen) bedraagt, na verrekening met de aan de deelnemende gemeente te restitueren bedragen, € 315.175.

De risico's liggen voor Cocensus in hoofdzaak op het gebied van ICT en inkoop.

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

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

Op het gebied van ICT-beheer is besloten om over te gaan tot insourcing van met name het technisch beheer teneinde de kwetsbaarheid en daarmee het bedrijfsrisico te verminderen. Gebleken is dat het moeilijk is om geschikte kandidaten te werven, waardoor er nog steeds sprake is van het benutten van externe inhuur. In financiële zin is deze inhuur gedekt uit de beschikbare formatieruimte.

- Controleverklaring en Verslag van bevindingen

De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Tevens is het verslag van bevindingen 2015 ingediend voor wat betreft de verantwoording van de opbrengsten naar Haarlem.

Het oordeel van de accountant luidt dat de verantwoording over de opbrengsten en debiteurensaldi van de belastingen en heffingen juist en volledig is weergegeven, in overeenstemming met de eisen van de Dienstverleningsovereenkomst 2015 en de van toepassing zijn gemeentelijke belastingverordeningen.

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

5. Risico's en kanttekeningen

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

6. Uitvoering

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus wordt geïnformeerd over de zienswijze van het college ten aanzien van de jaarrekening 2015.

7. Bijlagen

1. Jaarstukken 2015 Gemeenschappelijke regeling Cocensus;
2. Controleverklaring;
3. Verslag van bevindingen boekjaar 2015;

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester