



Jaarstukken 2022

Inhoud

1.	Jaarverslag.....	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Organisatie.....	3
1.2.1	Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur	4
1.2.2	Organisatiemodel van Cocensus:	4
1.3	Korte terugblik op 2022 en nieuwe ontwikkelingen.....	5
1.4	Bedrijfsvoering.....	7
1.4.1	Realisatie begrote opbrengsten	7
1.4.2	Bezwaar- en beroepschriften en kostenvergoedingen	8
1.4.3	Kwijtschelding	12
1.4.4	Invordering.....	14
1.4.5	Communicatie	15
1.5	HRM.....	17
1.6	Privacy en gegevensbescherming	29
2.	Financiële verantwoording.....	30
2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
2.2	Financieringsparagraaf	33
2.3	Verbonden partijen.....	35
2.4	Rechtmatigheid.....	35
2.5	Wet open overheid.....	36
2.5.1	Informatie	36
2.5.2	Actieve openbaarmaking	37
2.5.3	Passieve openbaarmaking	37
3.	Jaarrekening	38
3.1	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	38
3.2	Begrotingsrechtmatigheid	40
3.3	Overzicht algemene dekkingsmiddelen	40
3.4	Wet normering topinkomens	41
3.5	Balans	43
3.6	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	44
3.6.1.	Inleiding	44
3.6.2	Financiële positie	44
3.6.3	Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening.....	44
3.6.4	Vaste activa	44
3.6.5	Vaste passiva.....	45
3.6.6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	45
3.6.7	Financiële instrumenten	45
3.7	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	46
3.8	Toelichting op de balans	50
3.8.1	Materiële vaste activa	50
3.8.2	Vlottende activa	50
3.8.3	Eigen Vermogen	51
3.8.4	Voorzieningen	51
3.8.5	Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar.....	51
3.8.6	Netto vlottende schulden en overlopende passiva.....	52
3.8.7	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen	53
4.	Controleverklaring	54

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 zestiende 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 zijn de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo toegetreden tot de GR Cocensus.

Op 1 januari 2022 fuseerden de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk tot een nieuwe gemeente met ook een samengestelde naam, gevormd uit beide vorige: Dijk en Waard.

De exploitatie van Cocensus over 2022 sluit af met een overschot van € 489.745. Dat is afgerond € 140.000 hoger dan geprognoseerd in de slotwijziging van de begroting 2022, waarin van een voordelig saldo van € 350.000 werd uitgegaan. Het hogere gerealiseerde voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door lager uitvallende personeelslasten vanwege niet vervulde vacatureruimte.

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 2022 voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Den Helder, Uitgeest, Castricum, Heiloo en Dijk & Waard.

Cocensus heeft een Algemeen- en een Dagelijks bestuur.

1.2.1 Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur

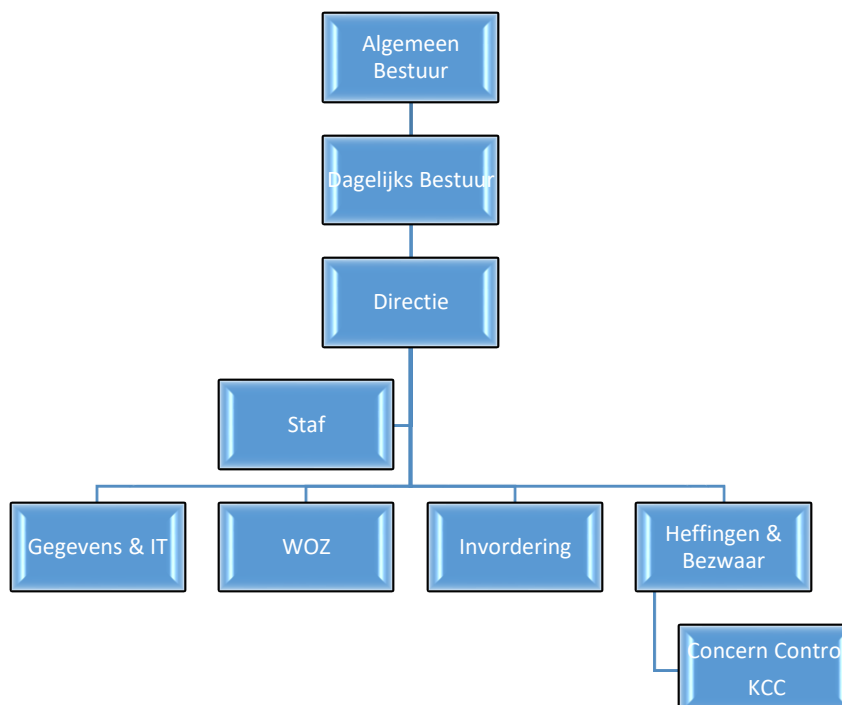
Algemeen bestuur:

Gemeente	Naam	Gemeente	Naam
1. Haarlem	De heer F. Roduner	8. Bergen	De heer M. Wieseahn
2. Haarlemmermeer	De heer J. Nobel	9. Den Helder	De heer P. Kos
3. Hillegom	De heer A. de Jong	10. Castricum	De heer R. Beems
4. Beverwijk	De heer T.J. Tabak	11. Heiloo	De heer R. Opdam
5. Oostzaan	De heer M. Wörsdörfer	12. Uitgeest	Mevrouw J. Kloosterman
6. Wormerland	De heer J. Schalkwijk	13. Dijk & Waard	De heer F. Ruiten
7. Alkmaar	Mevrouw N. Mulder		

Dagelijks bestuur:

Gemeente	Naam
1. Alkmaar	Mevrouw N. Mulder (voorzitter)
2. Castricum	De heer R. Beems (vicevoorzitter)
3. Beverwijk	De heer T.J. Tabak
4. Dijk & Waard	De heer F. Ruiten
5. Haarlem	De heer F. Roduner

1.2.2 Organisatiemodel van Cocensus:



Figuur 1: Organigram Cocensus

1.3 Korte terugblik op 2022 en nieuwe ontwikkelingen

Huisvesting

In april 2021 is de nieuwe huisvesting betrokken. De werkzaamheden worden uitgevoerd in één gezamenlijk pand, waarbij is gekozen voor een optimaal duurzaam concept met een energie-neutrale huishouding. In 2022 heeft dit een kostenbesparing van 2% opgeleverd voor de deelnemers. In de afgelopen jaren hebben er nog werkzaamheden plaatsgevonden op het gebied van klimaatbeheersing en akoestiek en is er een onderhoudsvoorziening opgezet. Nu we in een stabielere situatie terecht zijn gekomen is de verwachting dat de verhuizing voor een verdere kostenbesparing zal zorgen.

Uitvoering WOZ

Op initiatief van de Waarderingskamer is er een wetsvoorstel aangenomen om uiterlijk met ingang van 2022 de waarde van woningen te waarderen/taxeren op basis van vierkante meters in plaats van kubieke meters. Projectmatig is de wijziging van m3 naar m2 doorgevoerd in de WOZ administratie en staat de m2 met ingang van de waardering 2022 aan de basis van het waarderen van woningen. Vanaf 2021 tot eind 2022 heeft Cocensus in overleg met de BAG medewerkers van gemeenten overleg gehad met als resultaat dat begin 2023 alle aangesloten gemeenten de WOZ oppervlakten gaan overnemen in de BAG waardoor dit gegeven aan elkaar gelijk is. Het jaar 2023 zal het jaar zijn van de start van de beheer fase waarin we een gezamenlijke verantwoording hebben de BAG en WOZ aan elkaar gelijk te houden en verder te verbeteren.

In 2022 is, door het starten van een pilot senior woningtaxateur, een start gemaakt om de uniformiteit van alle werkzaamheden van het Team Woningtaxatie te verbeteren. Ook is in 2022 een tweede senior werkvoorbereider aangesteld met hetzelfde voornaamste doel om uniformiteit van werken te creëren en te borgen bij het Team Werkvoorbereiding.

In 2023 zal een procesoptimalisatie plaatsvinden dat alle processen binnen de WOZ raken met als doel inzicht te krijgen in de processen, te onderzoeken waar een proces geoptimaliseerd kan worden en aan te passen. Dit in samenwerking met medewerkers om zo draagvlak te creëren voor de gekozen werkwijze.

KCC-activiteiten

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 het 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.

Inmiddels zijn vijf nieuwe medewerkers aangetrokken voor het KCC. Er is een nieuwe telefooncentrale geïmplementeerd, waardoor het mogelijk is om automatisch op te schalen bij drukte. Op die manier kunnen we garanderen dat bellende burgers altijd snel een medewerker van Cocensus aan de lijn krijgen. De nieuwe telefooncentrale biedt daarnaast de mogelijkheid om de klanttevredenheid te meten. In 2023 zullen nog extra functionaliteiten worden toegevoegd, waaronder de koppeling met de belastingapplicatie. Wanneer burgers tijdens het gesprek hun klantnummer achterlaten krijgt de KCC medewerker vervolgens direct de bijbehorende gegevens te zien.

Toetsing verzoek om kwijtschelding:

In 2020 is het proces van de kwijtschelding verder geoptimaliseerd, waarbij ieder verzoek om kwijtschelding ter toetsing aan het Inlichtingenbureau wordt aangeboden. Op dit moment wordt door het Inlichtingenbureau gewerkt aan KWS 3.0. Verwacht wordt dat deze versie in de loop van 2023 gelanceerd wordt door het Inlichtingenbureau. De wijzigingen kunnen vanaf dat moment ook door de softwareleveranciers doorgevoerd worden. Er ontstaat dan de mogelijkheid om wekelijks te toetsen. Cocensus is bij de ontwikkelingen nauw betrokken

BIO

De BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) is een doorontwikkeling van de BIG (Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten) en vanaf 1 januari 2020 van kracht. In 2021 is het informatiebeveiligingsbeleid verder aangepast in verband met de voorschriften en maatregelen-set van de BIO. Het resultaat omvat zowel strategisch informatiebeveiligingsbeleid als een uitwerking van dat beleid op tactisch en operationeel niveau. Eind 2021 zijn een groot aantal maatregelen die door de BIO worden voorgeschreven geïmplementeerd. In 2023 zal door een externe auditor een audit worden gedaan om zo te toetsten of het informatiebeveiligingsbeleid van Cocensus aan de BIO voldoet.

1.4 Bedrijfsvoering

In dit jaarverslag is informatie opgenomen gericht op de voortgang van de bedrijfsvoeringprocessen, personeelszaken, communicatie en financiën, dit naar de stand van 31 december 2022. Naar dezelfde peildatum, 31 december 2022, is per gemeente een (derde) voortgangsrapportage aan de gemeentelijke opdrachtgevers 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.

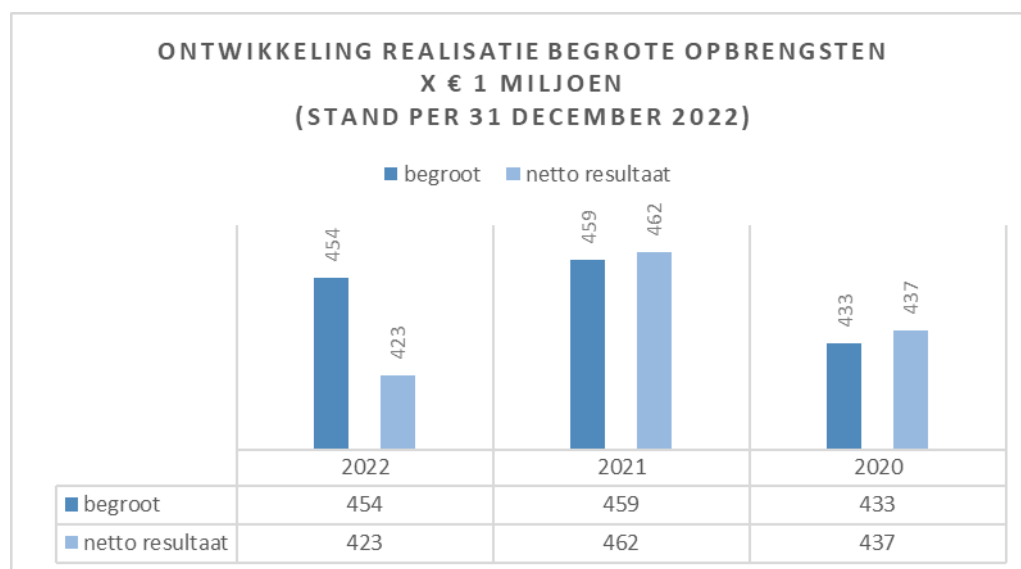
Cocensus verzorgt voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Dijk & Waard, Den Helder, Uitgeest, Castricum en Heiloo de werkzaamheden gericht op de belastingjaren 2020, 2021 en 2022.

Naast informatie over de primaire processen is tevens nog informatie gericht op communicatie, inkoop en HRM (ontwikkeling formatie 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 2022 leidt deze opgave tot een totaalbedrag aan te realiseren belastingopbrengst van netto ruim € 454 miljoen. Ten opzichte van 2021 een daling van 1,2%. Deze daling wordt voor een deel verklaard door het feit dat door gemeentelijk Coronabeleid de begrotingen 2022 naar beneden zijn bijgesteld.

In onderstaande tabel is de netto-realisatie door middel van aanslagoplegging in relatie tot de begrote opbrengsten in beeld gebracht, dit naar de stand van 31 december 2022. Onder netto-realisatie wordt verstaan het resultaat van aanslagoplegging minus verleende verminderingen.



Grafiek 1: Ontwikkeling opbrengstrealisatie

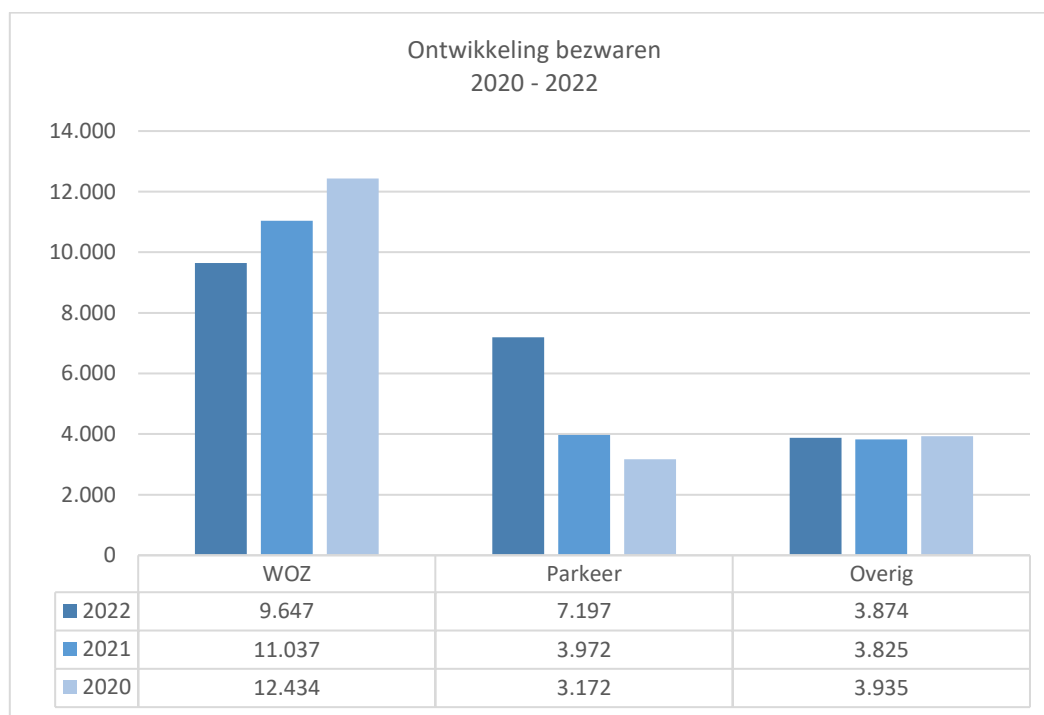
Per 31 december belooft de netto-realisatie voor het belastingjaar 2022 93,3% van de voor dat belastingjaar begrote opbrengst. Hierbij wordt opgemerkt dat een aantal heffingssoorten nog niet (volledig) op aanslag gebracht zijn (bijvoorbeeld Diftar, forensenbelasting en de toeristenbelasting) omdat de 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 2022 door middel van de 3e voortgangsrapportage individueel geïnformeerd over de opbrengstontwikkelingen.

1.4.2 Bezwaar- en beroepschriften en kostenvergoedingen

Bezwaarschriften gericht tegen aanslagen gemeentelijke heffingen kunnen op verschillende manieren ingediend worden. Via de 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 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 2022 zijn in totaal 20.677 bezwaarschriften ontvangen, dit op een totaal van 490.563 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat rond 4,2% van de aanslagbiljetten tot een bezwaarschrift leidt.

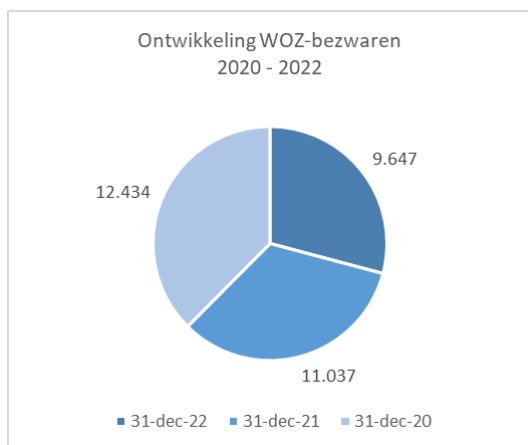


Grafiek 2: Ontwikkeling Bezwaarschriften

In onderstaande grafieken is de ontwikkeling opgenomen van het aantal ontvangen bezwaarschriften met betrekking tot de belastingjaren 2020 tot en met 2022. 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 2022 het aantal ontvangen WOZ-bezwaren ten opzichte van belastingjaar 2021 is afgenomen met 1.390 bezwaarschriften, een daling van ruim 12,6%.

Tegelijkertijd is de trend dat steeds meer bezwaren worden ingediend door zogenaamde No-Cure-No-Pay bureaus. In totaal werden 4.869 WOZ-bezwaren ingediend door deze No-Cure-No-Pay bureaus. Dit aantal staat gelijk aan 51,8% van het totaal aantal WOZ-bezwaren. Deze bezwaren zijn juist vanwege het verdienmodel vele malen intensiever wat betreft de behandeling, waardoor de hoeveelheid werk toch is toegenomen.

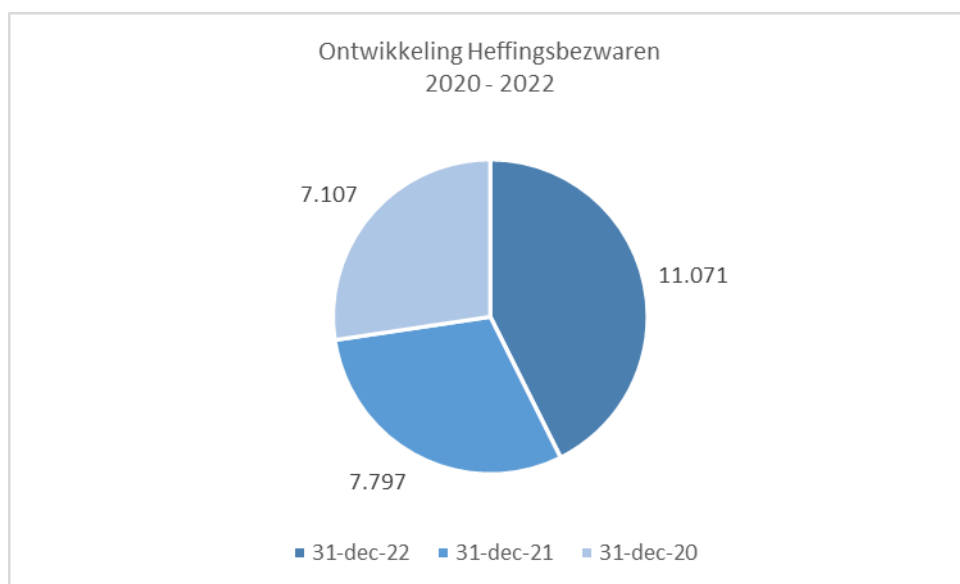


Grafiek 3: Ontwikkeling WOZ-bezwaren

Van de 9.647 ingekomen WOZ-bezwaren zijn er ultimo 2022 8.826 afgedaan i.c. 91%. 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 bureaus). De afhandeling van de WOZ-bezwaren zal binnen de daarvoor geldende termijnen worden afgedaan.

Voor de belastingjaren 2020 en 2021 is van de WOZ-bezwaren nu 99,9% respectievelijk 99,6% afgedaan. De nog te behandelen aantallen zijn voor het merendeel van recente datum.

Door de coronacrisis is het aantal parkeerbewegingen en daarmee ook het aantal naheffingsaanslagen drastisch afgenomen in belastingjaar 2020. Voor het belastingjaar 2021 is er duidelijk een herstel van de parkeerbewegingen, en dus ook een toename van het aantal naheffingsaanslagen parkeerbelastingen. Dit heeft ook invloed op het aantal bezwaren tegen de parkeerbelastingen. Er is sprake van een stijging van 25% ten opzichte van 2020. Deze trend zet door in een stijging van 64% in 2022. Het aantal heffingsbezwaren voor de overige heffingen is gestegen met 17,8%.

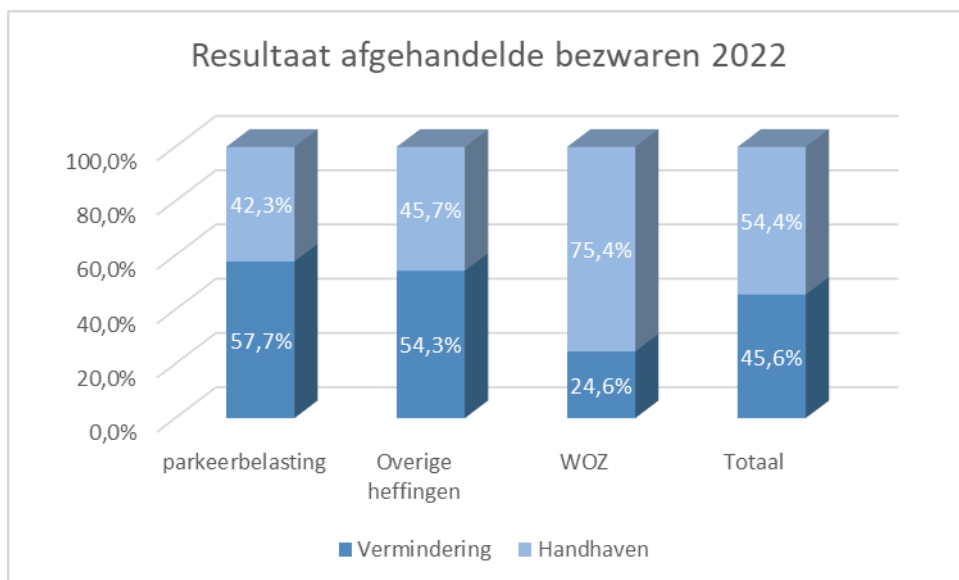


Grafiek 4: Ontwikkeling heffingsbezwaren

Van de voor het belastingjaar 2022 ingekomen heffings-/parkeerbelastingbezwaren is momenteel 85% afgedaan en van de heffingsbezwaren 2020 en 2021 respectievelijk 98,9% en 92,9%.

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 2022 is in 54,4% van de uitspraken besloten tot handhaving van de aanslag. Daarmee is in 45,6% 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:



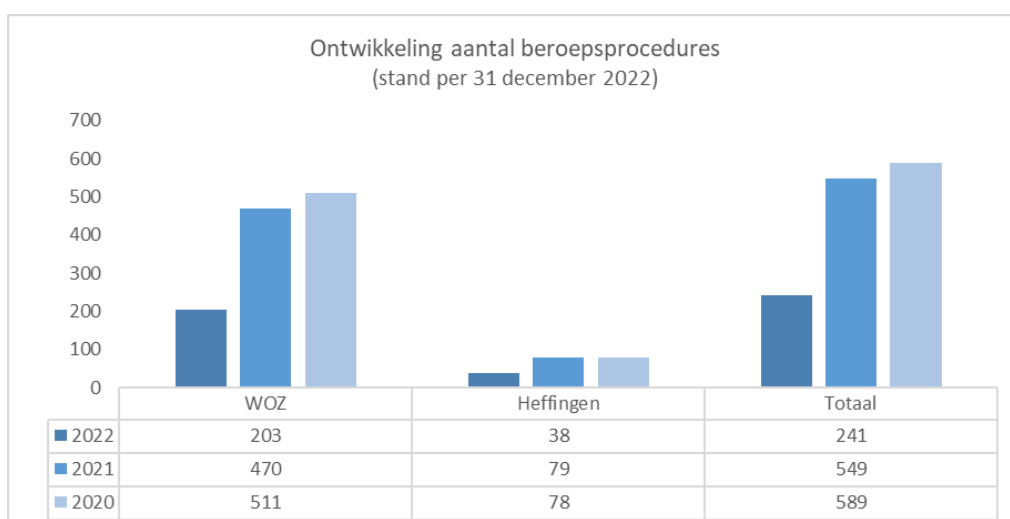
Grafiek 5: Resultaat behandeling bezwaarschriften

Beroepschriften

Gericht op het belastingjaar 2022 zijn momenteel inmiddels 241 beroepsprocedures ingesteld. Van deze 241 beroepsprocedures zijn 153 procedures gestart door de No-Cure-No-Pay bureaus. Verwacht wordt dat het totaal aantal beroepsprocedures gericht op belastingjaar 2022 nog stijgt.

Gericht op het belastingjaar 2021 zijn in totaal 549 beroepsprocedures en voor het belastingjaar 2020 zijn 589 beroepsprocedures ingesteld.

Voor het belastingjaar 2022 zijn in totaal 241 beroepsprocedures ontvangen, dit op een totaal van 490.563 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij rond 4,2% van de aanslagbiljetten een bezwaarschrift volgt. Bij 1,17% van de bezwaarschriften volgt een beroepsprocedure. In 84% van de beroepsprocedures gaat het om een beroep op uitspraak bezwaarschrift WOZ.



Grafiek 6: Ontwikkeling beroepsprocedures

Van de ingekomen beroepsprocedures 2022-2020 is in respectievelijk 18, 201 en 549 procedures door de Rechtbank uitspraak gedaan. Het aantal openstaande procedures is voor het belastingjaar 2022 nog 223 (93%), voor het belastingjaar 2021 nog 348 (63%) en voor het belastingjaar 2020 nog 40 (7%). Voor de afhandeling van de beroepschriften bestaat een afhankelijkheid van de Rechtspraak.

Kostenvergoedingen

Wanneer de belastingplichtige of belanghebbende een derde partij inschakelt om haar bij te staan tijdens de bezwaarprocedure, vaak een No-Cure-No-Pay bureau, en een eventuele beroepsprocedure, treedt het Besluit Proceskosten Bestuursrecht in werking. Op basis van dit Besluit heeft de belastingplichtige of belanghebbende bij een gegronde procedure recht op een vergoeding van de kosten, deze kosten staan opgenomen in het Besluit.

In onderstaande tabel een weergave van de uitbetaalde proceskostenvergoedingen die betrekking hebben op belastingjaar 2020, 2021 en 2022. Omdat nog niet alle beroepsprocedures afgerond zijn wordt verwacht dat er deze bedragen uiteindelijk hoger uitvallen.

Per 31 december 2022 zijn er voor het belastingjaar 2020 886 proceskostenvergoedingen uitgekeerd voor een bedrag van € 535.000,-. Dit resulteert in een gemiddelde vergoeding van € 604,-. Met betrekking tot het belastingjaar 2021 zijn er al 1.272 proceskostenvergoedingen uitgekeerd voor een bedrag van € 736.000,-, een gemiddelde vergoeding van € 579,-. Voor Belastingjaar 2022 zijn per 31 december 2022 al 672 proceskostenvergoedingen uitgekeerd voor een totaalbedrag van € 320.000,-. Dit bedrag zal nog verder oplopen naar aanleiding van nog lopende beroepsprocedures.

In onderstaande tabel een nadere specificatie per gemeente.

Gemeente	Belastingjaar 2020		Belastingjaar 2021		Belastingjaar 2022	
	Aantal	Totaalbedrag	Aantal	Totaalbedrag	Aantal	Totaalbedrag
Haarlem	302	-179.000	309	-178.000	165	-74.000
Haarlemmermeer	198	-121.000	315	-184.000	132	-62.000
Hillegom	15	-9.000	68	-41.000	14	-6.000
Beverwijk	37	-19.000	49	-31.000	25	-14.000
Oostzaan	7	-4.000	21	-13.000	12	-6.000
Wormerland	22	-11.000	51	-27.000	24	-13.000
Bergen NH	54	-35.000	51	-31.000	38	-18.000
Alkmaar	51	-30.000	88	-46.000	71	-33.000
Heerhugowaard	24	-14.000	41	-27.000	-	-
Langedijk	14	-10.000	26	-14.000	-	-
Den Helder	37	-26.000	56	-30.000	33	-15.000
Heiloo	29	-19.000	57	-35.000	35	-18.000
Castricum	66	-40.000	115	-64.000	41	-21.000
Uitgeest	30	-18.000	25	-15.000	12	-6.000
Dijk & Waard	-	-	-	-	70	-34.000
Totaal	886	-535.000	1.272	-736.000	672	-320.000

Tabel 1 Uitgekeerde Proceskostenvergoeding belastingjaar 2020, 2021 en 2022

1.4.3 Kwijtschelding

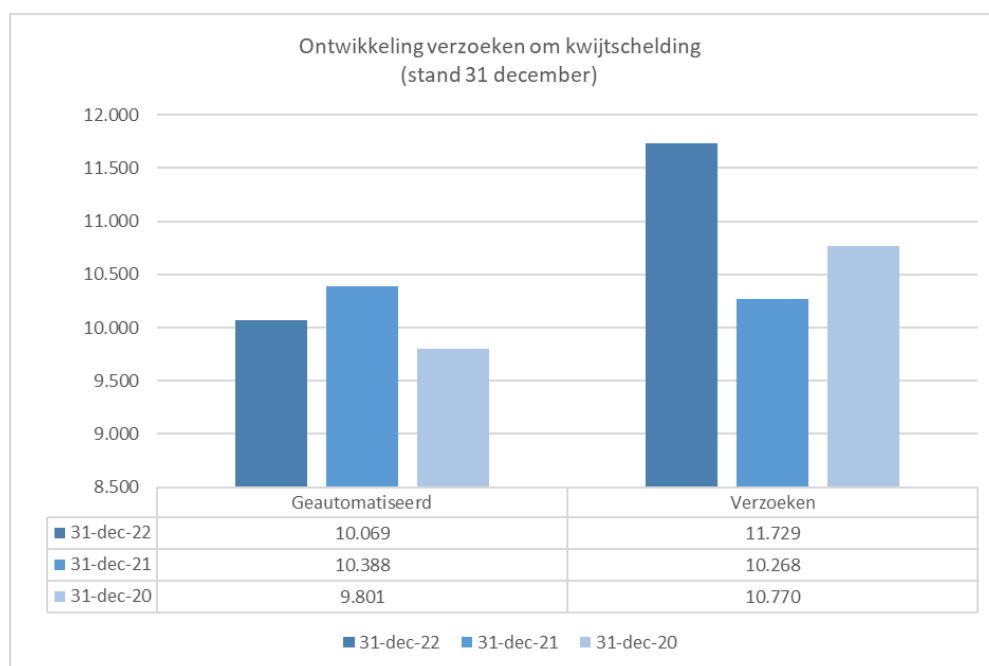
Als de belastingschuldige van mening is dat hij/zij niet in staat is de gemeentelijke heffingen te betalen kan, voor de belastingsoorten waarvoor de gemeente dit mogelijk heeft gemaakt, kwijtschelding worden aangevraagd. Voor degenen aan wie in het voorgaande belastingjaar kwijtschelding is verleend wordt, voorafgaande aan de aanslagoplegging voor het nieuwe belastingjaar, een geautomatiseerde toets uitgevoerd ter controle op voortzetting van het recht op kwijtschelding. Deze toets wordt verzorgd via het Inlichtingenbureau. Als blijkt dat er geen belemmering is op het recht op kwijtschelding wordt direct met de aanslagoplegging (geautomatiseerd) kwijtschelding verleend.

Voor alle andere gevallen kan de belastingschuldige via het digitaal loket of door middel van het insturen van het aanvraagformulier kwijtschelding aanvragen. Ieder regulier verzoek wordt in eerste instantie (via het Inlichtingenbureau) getoetst. Als blijkt dat er geen belemmering is op kwijtschelding wordt dit verleend. Als blijkt dat er een belemmering is op het recht op kwijtschelding wordt bij de aanvrager nadere informatie verzocht ter beoordeling van het recht op kwijtschelding.

Voor het belastingjaar 2022 zijn in totaal 22.115 kwijtscheldingsverzoeken (geautomatiseerde en individuele verzoeken én administratieve beroepen) ontvangen, dit op een totaal van 490.563 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij 4,5% van de aanslagbiljetten een verzoek om kwijtschelding volgt.

In onderstaande grafiek zijn de aantallen verzoeken om kwijtschelding in beeld gebracht. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen de geautomatiseerd verleende kwijtscheldingen en de overige verzoeken om kwijtschelding. Tevens zijn in de onderstaande grafiek de administratieve beroepschriften opgenomen.

Bij de geautomatiseerde kwijtschelding geldt een daling van 329 (3,1%) en voor de ingediende verzoeken om kwijtschelding geldt een stijging van 1.461 (14,2%) ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar. Per saldo is er sprake van een toename van 6,4%.



Grafiek 7: Ontwikkeling aantal verzoeken om kwijtschelding

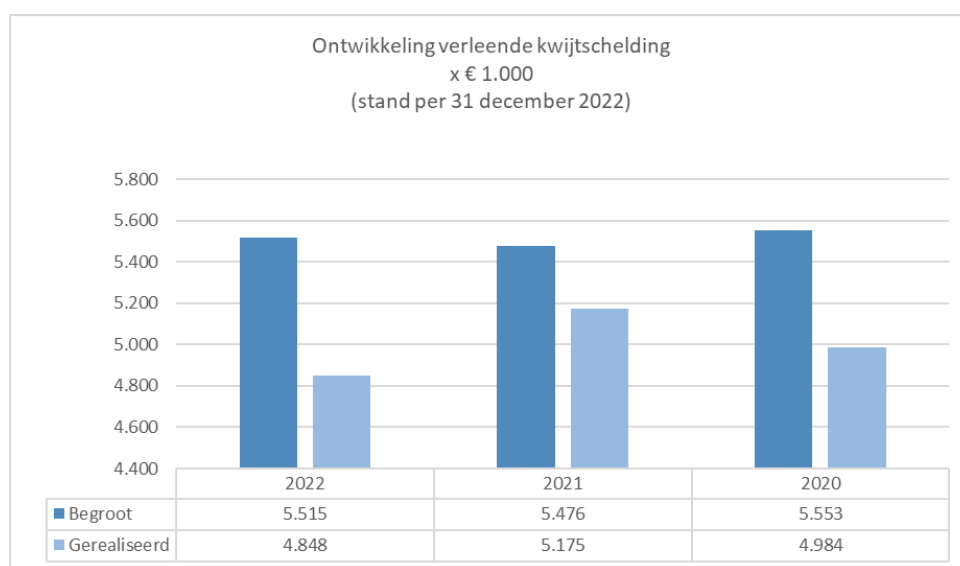
Van de verzoeken om kwijtschelding voor het belastingjaar 2022 is nu 96,4% afgedaan. De geautomatiseerde verleende kwijtschelding is uiteraard volledig afgedaan. Samen komt dit uit op gemiddeld 98,1%. Voor de belastingjaren 2020 en 2021 is 99,9% respectievelijk 99,3% van het totaal aan verzoeken afgedaan. Met name in het 1^e en 2^e jaar na aanslagoplegging worden nog verzoeken tot kwijtschelding ingediend. Er zijn voor de belastingjaren 2020 en 2021 nog enkele verzoeken in behandeling. Dit zijn verzoeken van recentere data en verzoeken waar nadere informatie voor gewenst is, bijvoorbeeld bij verzoeken om kwijtschelding van ondernemers.

Van de afgehandelde kwijtschelding voor het belastingjaar 2022 is 70% volledig toegekend. Wanneer we rekening houden met het feit dat de geautomatiseerde kwijtschelding voor 100% wordt toegekend, betekent dit dat 40,9% van de overige verzoeken wordt toegekend.

Wanneer een verzoek tot kwijtschelding niet wordt toegekend bestaat de mogelijkheid om administratief beroep in te dienen. Voor het belastingjaar 2022 ontvingen wij 317 beroepschriften tegen de uitspraak kwijtschelding. Inmiddels zijn 273 beroepschriften afgehandeld. Van deze 273 beroepschriften werd 39,6% alsnog (gedeeltelijk) toegekend (108).

Voor belastingjaar 2022 is er meer begroot voor de kosten van de kwijtschelding. De verhoging van de kosten van de kwijtschelding is tot stand gekomen door wijzigingen aangegeven door de deelnemende gemeenten naar aanleiding van de economische situatie. De verhoging van de begroting in 2020 diende ter dekking van de gevolgen van de pandemie. Dit was ook de oorzaak dat er een hoger aantal verzoeken werd ingediend in 2020. In 2021 zagen we hier een correctie: minder verzoeken en een lagere begroting.

Mede door de stijging in het aantal verzoeken om kwijtschelding en ook door de jaarlijks stijgende tarieven is ten aanzien van het bedrag aan verleende kwijtschelding tussen 2022 en 2021 een stijgende lijn vast te stellen.



Grafiek 8: Ontwikkeling verleende bedragen aan kwijtschelding

Voor het belastingjaar 2020 komt het gemiddelde bedrag aan verleende kwijtschelding uit op € 303,89 per geheel/gedeeltelijk toegekend verzoek, voor het belastingjaar 2021 op € 314,60 en het gemiddelde bedrag is voor het belastingjaar 2022 op € 321,67. 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 de kosten bij aanmaningen en dwangbevelen. Per saldo betreft dit het netto in te vorderen bedrag.

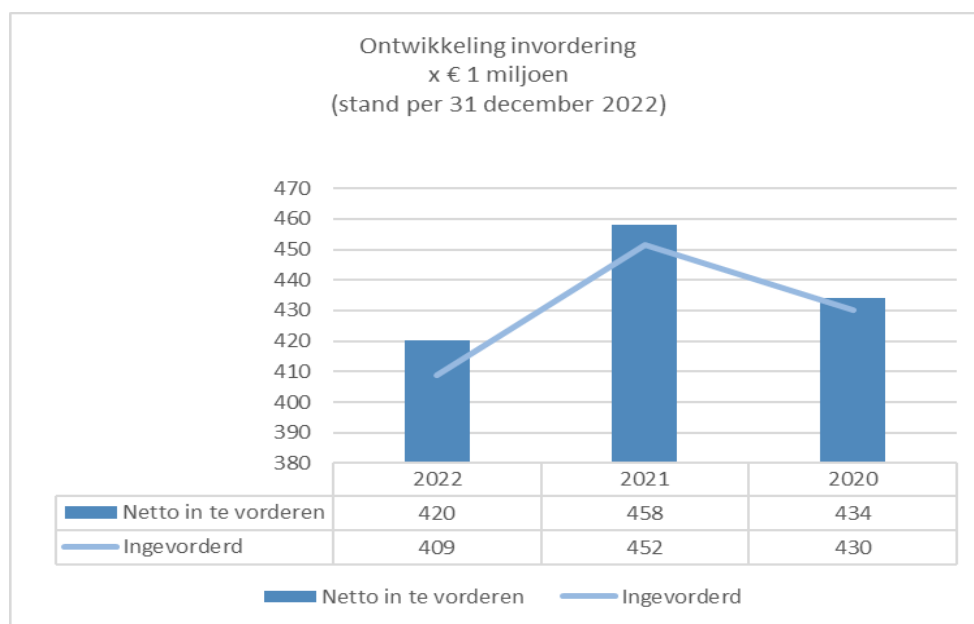
De betaling van de opgelegde aanslagen kan plaatsvinden met toepassing van automatische incasso in 2 of 9 termijnen of door middel van Ideal, internetbankieren of betaling met acceptgiro (binnen 2 maanden). De acceptgiro wordt per 1 juli 2023 afgeschaft.

In de periode januari-december 2022 zijn in totaal 2.233.765 ontvangsten verwerkt waarvan 1.943.242 automatische incasso opdrachten. Blijft (volledige) betaling uit dan volgt na het verstrijken van de betaaltermijn een aanmaning. Gedurende het kalenderjaar 2022 zijn er ter invordering van hetzelfde belastingjaar 55.205 aanmaningen verzonden. Voor de aanmaning geldt een betaaltermijn van 14 dagen.

De piek van de aanmaningen wordt in de maand mei verzonden, in navolging op het grote kohier van februari.

Bij uitblijven van betaling wordt overgegaan tot verzending van een dwangbevel. In het kalenderjaar 2022 zijn voor het belastingjaar 2022 17.073 dwangbevelen verzonden. Met het dwangbevel wordt bevel gedaan tot betaling binnen twee dagen. Voor de verzending van zowel de aanmaning als het dwangbevel worden (wettelijke) invorderingskosten in rekening gebracht.

In onderstaande grafiek, gericht op de belastingjaren 2020 tot en met 2022 is de ontwikkeling van de invordering in beeld gebracht.



Grafiek 9: Ontwikkeling invordering

Voor de belastingjaren 2020 tot en met 2022 is van de netto in te vorderen bedragen nu respectievelijk 99,1%, 98,6% en 97,3% ingevorderd.

Ten aanzien van de in februari 2022 opgelegde belastingaanslagen 2022 is de laatste incasso termijn in december. Gedurende negen maanden worden gemiddeld 216.000 automatische incasso's verwerkt waarmee een maandbedrag van ruim € 16,6 miljoen gemoeid is. Per saldo wordt ongeveer 35,6% van het totaal in te vorderen bedrag door middel van automatische incasso geïnd.

Ten aanzien van het voor het belastingjaar 2022 nog in te vorderen bedrag ad € 11 miljoen zal nog een deel (€ 1 miljoen) ingevorderd worden door middel van automatische incasso. Daarnaast is ten aanzien van een aantal vorderingen de invordering aangehouden, dit ten gevolge van uitstel van betaling tijdens behandeling van een verzoek om kwijtschelding of de afhandeling van een bezwaar- of beroepschrift. Verder zijn ook betalingsregelingen nog van kracht. Tot slot geldt dat voor een aantal nog openstaande vorderingen de betaaltermijn nog niet verstreken is, dan wel de betaaltermijn wel verstreken is en als gevolg daarvan een aanmaning of dwangbevel is verzonden. In december 2022 is nog voor € 7,6 miljoen aan aanslagen opgelegd.

1.4.5 Communicatie

Website

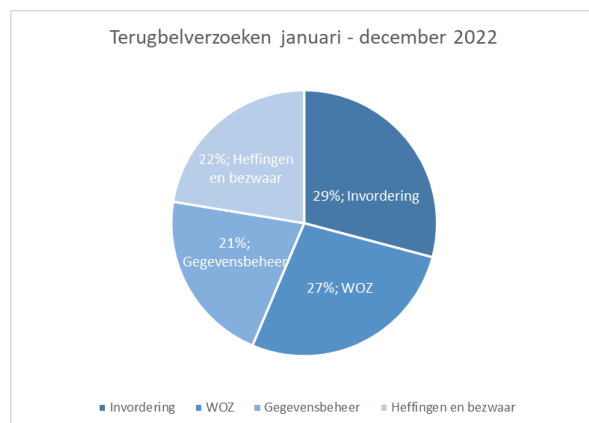
Eind februari zijn de WOZ-beschikkingen en de diverse belastingaanslagen verzonden. Aansluitend vindt maandelijks aanvullende aanslagoplegging plaats. Via de website van Cocensus is per deelnemende gemeente een belastingwebsite ter beschikking gesteld. Deze belastingsites zijn ook via de website van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

Op de belastingsites 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 websites 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.

Terugbelafspraken

Naast het verkrijgen van informatie via de website was het in 2022t mogelijk om via het KCC van de gemeente of via het KCC Cocensus (voor Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo) 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 2022 zijn in totaal 5.643 vragen via het baliescherm bij Cocensus ingekomen, 1.197 voor de afdeling Gegevensbeheer, 1.265 voor de afdeling Heffing & Bezwaar, 1.644 voor de afdeling Invordering en 1.537 voor de afdeling WOZ. De onderverdeling naar de verschillende afdelingen binnen Cocensus geeft het volgende beeld:



Grafiek 10: Terugbelafspraken vanuit de KCC's

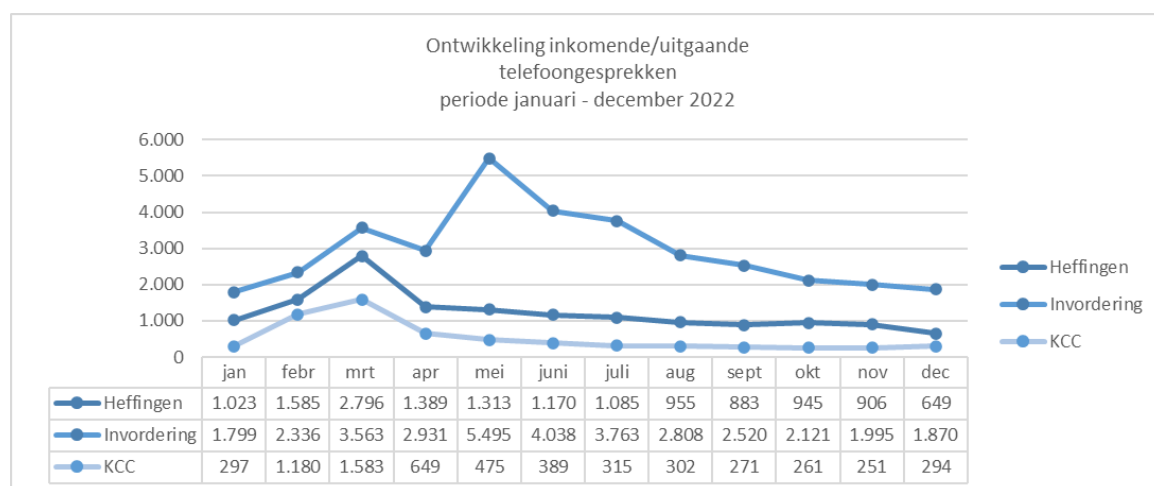
Telefonie

Voor de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo is een KCC gestart per 1 januari 2020. Hillegom sloot per 1 januari 2022 aan bij het KCC. Burgers van deze gemeenten bellen voor beantwoording van de belastingvragen met het KCC. Totaal werden via het KCC 6.267 telefoongesprekken afgehandeld. Het KCC is bereikbaar van 09:00 uur tot 16:00 uur en wordt bemand door diverse medewerkers uit de gehele organisatie.

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 aantal bij de afdeling Heffingen en Bezwaar, Invordering en KCC inkomende gesprekken bedroeg respectievelijk 6.947, 27.839 en 6.043. Het aantal uitgaande gesprekken, voornamelijk terugbelafspraken, bedroeg respectievelijk 7.671 en 6.923. Het KCC voert geen uitgaande gesprekken. In totaal werden 56.205 gesprekken gevoerd.

Het aantal bij de afdeling Heffingen en Bezwaar respectievelijk Invordering, respectievelijk KCC inkomende- en uitgaande gesprekken geeft per maand het navolgende beeld:



Grafiek 11: Inkomende/uitgaande telefoongesprekken

De gemiddelde wachttijd voordat een inkomend gesprek wordt opgenomen was in deze periode 25 seconden. Van het totaal aan aangeboden gesprekken wordt rond 1,4% 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, voor het KCC van 09:00 uur tot 16:00 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.

1.5 HRM

COVID

Door de versoepelingen van de Rijksoverheid kon Cocensus in maart 2022 haar voorgenomen “fifty-fifty” beleid invoeren. In 2021 was in overleg met de Ondernemingsraad besloten dat medewerkers voor de duur van negen maanden minimaal 50 procent van hun arbeidstijd op kantoor zouden gaan werken. De reden voor het invoeren van dit “fifty-fifty” beleid was met name het versterken van de sociale cohesie binnen de afdelingen/teams. Om die reden is ook voor iedere afdeling een vaste afdelingsdag vastgesteld.

In het Medewerkers Tevredenheidsonderzoek (september 2022) is het “fifty-fifty” beleid geëvalueerd en is gebleken dat het merendeel van de medewerkers tevreden is met deze verdeling.

Arbeidsmarkt

Na zeven kwartalen van oplopende spanning binnen de arbeidsmarkt is volgens het CBS de arbeidsmarkt in het derde kwartaal van 2022 iets minder krap geworden. Ondanks deze constatering van het CBS is het voor Cocensus nog steeds lastig om bepaalde vacatures te vervullen.

Vooraf functies als medewerker Invordering, medewerker Heffingen & Bezwaar, Functioneel Applicatiebeheerder en Werkvoorbereider zijn moeilijk te vervullen functies. Ondanks dat vacatures zowel op de website van Cocensus en landelijke vacaturesites gepubliceerd zijn, werden er relatief weinig reacties ontvangen. Dat is ook de reden dat in 2022, meer dan de jaren voorheen, gebruik is gemaakt van uitzendkrachten.

MTO

In september 2022 heeft Bureau Bijboom na vier jaar weer een MTO uitgevoerd. De vragenlijst die gebruikt is, was vrijwel gelijk aan de vragenlijst uit 2018. Enkele aandachtspunten uit het MTO zijn:

- het hanteren van werkdruk;
- de communicatie en samenwerking tussen de afdelingen;
- klimaatbeheersing en de schoonmaak.

Cocensus scoort met vragen over loyaliteit aan de organisatie boven het landelijke gemiddelde maar ook met een vraag als “Cocensus als werkgever” is de score van 7,9 gemiddeld, erg hoog.

Generatiepact

Mede gezien de krapte op de arbeidsmarkt is in overleg met de ondernemingsraad besloten de generatiepactregeling met ingang van 1 juli 2022 te beëindigen. Wel is met de ondernemingsraad overeengekomen een overgangsfase toe te passen. Het voorgaande betekent dat medewerkers die in 2022 58 jaar of ouder waren vóór 1 juli 2022 konden aangeven of zij nog wilden deelnemen aan de generatiepactregeling en zo ja wanneer. Voor deze overgangsregeling hebben nog 12 medewerkers zich aangemeld.

KCC

In maart 2022 is een start gemaakt met het project KCC. Hiervoor is ook een externe projectleider aangesteld.

In december 2022 is het KCC-team van start gegaan. Het team bestaat nu nog grotendeels uit uitzendkrachten. Het is de bedoeling dat deze medewerkers, wanneer de samenwerking voor beide partijen naar wens verloopt, na een aantal maanden bij Cocensus in dienst treden. De coördinator van het KCC-team is vanuit de organisatie geworven.

Vitaliteit

Eind 2022 is opnieuw een vitaliteitsgroep in het leven geroepen. Iedere afdeling heeft één of twee personen naar voren geschoven die de afdeling vertegenwoordigen. Het belang van vitaliteit binnen organisaties wordt steeds groter. Enerzijds omdat het huidige personeelsbestand duurzaam inzetbaar moet blijven, anderzijds omdat je als werkgever “aantrekkelijker” bent op de arbeidsmarkt wanneer je een vitaliteitsprogramma hebt. Concrete plannen worden in het eerste kwartaal van 2023 verwacht.

Onboarding

Om nieuwe medewerkers zo snel mogelijk “thuis” te laten voelen, heeft in 2022 een eerste introductieochtend plaatsgevonden. De introductieochtend is een onderdeel van het in 2021 ingevoerde onboardingsprogramma binnen Cocensus. Het doel van een introductieochtend is het vergroten van kennis over de organisatie, de processen, regelingen e.d.

Opleidingen/trainingen

Evenals in 2021 is het grootste deel van het bestede opleidingsbudget uitgegeven aan vakinhoudelijke ontwikkeling, zoals een in-company training voor taxateurs, basisopleiding WOZ-medewerker, kwijschelding- en themadagen, BMLO, jaarlijkse bijdragen voor de ingeschreven taxateurs in kamers en de daaraan gekoppelde verplichte opleidingen.

Ook bij de Nederlandse gemeenten werd in 2021 (de cijfers over 2022 zijn nog niet gepubliceerd) het merendeel van het opleidingsbudget uitgegeven aan vakinhoudelijke trainingen.

Daarnaast heeft een aantal medewerkers naar aanleiding van afspraken uit POP-, planningsgesprekken of vanwege interne sollicitaties en functiewijzigingen, een assessment, management- of communicatietraining gevolgd.

Aangezien Cocensus alle KCC-werkzaamheden van haar deelnemende gemeenten vanaf 2023 uitvoert, heeft iedere medewerker twee dagdelen een telefoontraining gevolgd. De telefoontraining wordt een vast onderdeel van het inwerkprogramma voor nieuwe medewerkers.

In totaal is in 2022 € 124.000,00 uitgegeven aan opleidingen, trainingen, workshops en studies. Dit is ongeveer gelijk aan 2021 (€ 122.260,00). Gemiddeld is dit € 925,00 per medewerker.

Cao SGO

De vakbonden en de werkgevers hebben eind 2022 nog geen overeenstemming kunnen bereiken over een nieuwe cao. Om die reden zijn de werkgeversverenigingen VNG/sgo en de werknemersverenigingen overeengekomen een éénmalige bruto vergoeding aan medewerkers uit te betalen.

Ondernemingsraad

In 2022 hebben zeven reguliere overlegvergaderingen plaatsgevonden. Tijdens deze vergaderingen is een drietal instemmingsaanvragen behandeld en één adviesaanvraag.

De ondernemingsraad heeft een positief advies gegeven voor het uitvoeren van de KCC-activiteiten van de deelnemende gemeenten van Cocensus. Daarnaast heeft de ondernemingsraad haar instemming gegeven voor:

- aanpassingen in de regeling “Opleidingen en Ontwikkeling”;
- aanpassingen in de regeling “Melden vermoeden Misstand en Unierecht”;
- aanpassingen de in “klachtenregeling ongewenst gedrag”.

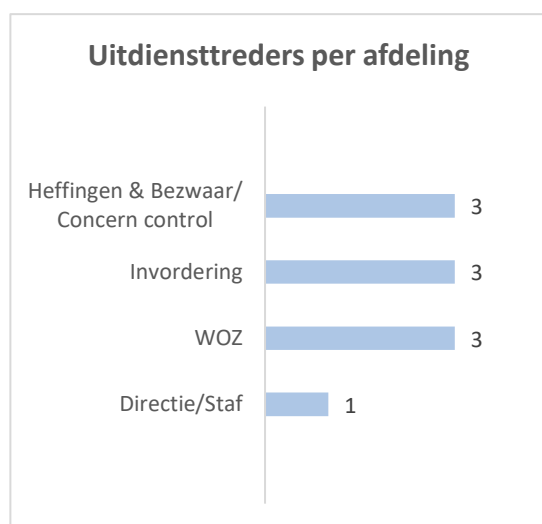
Personeel

	Vastgestelde formatie 2022	Bezetting 31/12/2022	Vastgestelde formatie 2021
Directie/Staf	9,67	8,47	9,67
WOZ	41,91	39,79	41,45
Gegevensbeheer en IT	20,03	18,83	20,12
Heffingen & Bezwaar/Concern Control	28,9	27,89	24,39
- KCC	4,00	1,67	
Invordering	28,28	25,41	25,41
Totaal	132,59	122,06	126,39

Figuur 1: Formatie-overzicht per 31 december 2022

In de tabel hierboven wijkt de formatie 2022 af van datgene dat in de tweede Bestuursrapportage is gerapporteerd. Op dat moment was het uitgangspunt dat de KCC-werkzaamheden ondergebracht zouden worden bij de primaire afdelingen. Om die reden was de formatie van deze afdelingen met één extra fte begroot. Tijdens de projectfase is toch gekozen om een apart KCC-team te formeren en dit team te groeperen bij de afdeling Heffingen & Bezwaar.

De afdeling Heffingen & Bezwaar heeft een uitbreiding van 4,51 fte. Deze uitbreiding heeft te maken met de groepering van Concern Control (april 2021), één extra coördinator en 1,51 fte extra gezien de uitbreiding van werkzaamheden. Ook de formatie van de afdeling Invordering is in 2022 met 2,87 fte uitgebreid.



Uitstroom

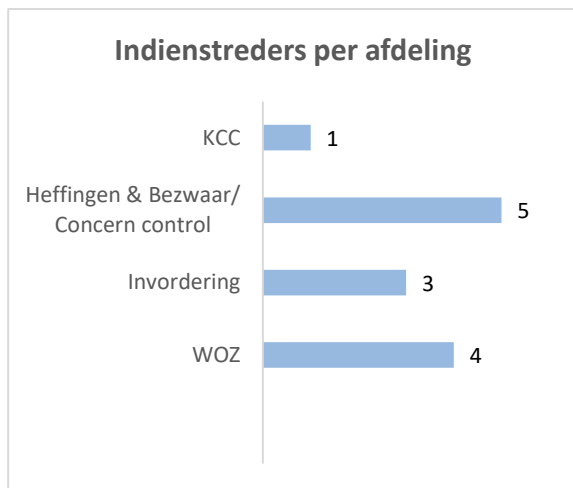
In 2022 hebben 10 medewerkers (7,5 procent) om verschillende redenen Cocensus verlaten. Dit is 2,5 procent minder dan het jaar daarvoor.

Vijf medewerkers van Cocensus namen vrijwillig ontslag, van één medewerker is de overeenkomst niet verlengd en twee medewerkers hebben gebruik gemaakt van hun keuzepensioen. Twee medewerkers die per 1 januari 2023 uit dienst zijn gegaan (eigen verzoek), zijn in bijgaand overzicht niet meegenomen.

Redenen van het vrijwillig ontslag in 2022: onvoldoende doorgroeiperspectief, opstarten van een eigen bedrijf en de duur van de reistijd.

Figuur 2: uitstroom per afdeling (peildatum 31/12/2022).

In 2021 was het uitstroompercentage bij de Nederlandse gemeenten 8,8 procent. Een stijging ten opzichte van het jaar daarvoor. Het percentage voor 2022 is nog niet bekend. Het A&O fonds geeft aan dat vooral jongeren (jonger dan 35 jaar) tot de categorie uitstromers behoren. Dit gegeven benadrukt nogmaals dat de komende jaren veel geïnvesteerd moet worden in het behouden van deze leeftijdsgroep door opleiding en ontwikkeling, versneld aanbieden van vaste contracten, inzetten op projecten, doorgroeiperspectief en programma's zoals vitaliteit.



Figuur 3: Instroom per afdeling

Instroom

In 2022 zijn 13 medewerkers (9,7 procent) in dienst getreden bij Cocensus. Dit percentage ligt 1,7 procent hoger dan het jaar daarvoor. De nieuwe medewerkers zijn werkzaam bij de afdeling WOZ (Werkvoorbereiders, Allround woning Taxateurs en een Administratief Medewerker Team Ondersteuning), afdeling Heffingen & Bezwaar (Medewerkers Heffingen & Bezwaar, coördinator) en Invordering (medewerkers Invordering). Bij de afdelingen Heffingen & Bezwaar en Invordering was de mobiliteit ook het grootst.

Doorstroom/vacatures

In totaal zijn zes (4,5 procent) medewerkers in 2022 andere functies/werkzaamheden binnen Cocensus gaan vervullen. Dit aantal is aanzienlijk minder dan in 2021. Toen stroomden nog 12 (9 procent) van de medewerkers door naar een andere functie binnen de organisatie. In onderstaand overzicht zijn de functiewijzigingen binnen de organisatie weergegeven.

	Allround niet-woning taxateur	Senior Werkvoorbereider	Werkvoorbereider	Jurist/Functionaris gegevensbescherming	Senior Medewerker gegevensbeheer	Coördinator	Totaal
Allround woning taxateur	1						1
Werkvoorbereider		1					1
Medewerker Invordering			1			1	2
Jurist				1			1
Objectbeheerder					1		1
Totaal	1	1	1	1	1	1	6

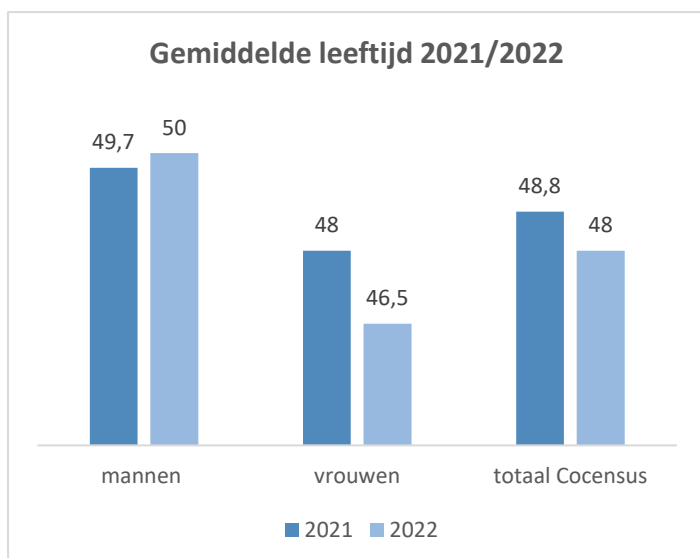
Figuur 4: interne mobiliteit 2022

Doorstroom is een belangrijk instrument om mensen aan de organisatie te binden. Interne mobiliteit leidt tot meer tevredenheid en betrokkenheid van medewerkers. Een andere belangrijke reden om interne mobiliteit binnen de organisatie te stimuleren, is het tekort aan talent op de huidige arbeidsmarkt.

Externe inhuur

In totaal waren 17 medewerkers via een detachings- of uitzendbureau werkzaam bij Cocensus. Redenen van inhuur waren: niet-ingevulde vacatures, zwangerschap, afhandelen van bezwaar- en beroepschriften, het in december opgestarte KCC en voor een kortdurend project zoals de 20%-controle is gebruik gemaakt van tijdelijke krachten.

Met name op de afdeling WOZ, Heffingen & Bezwaar en het KCC zijn externen ingezet.



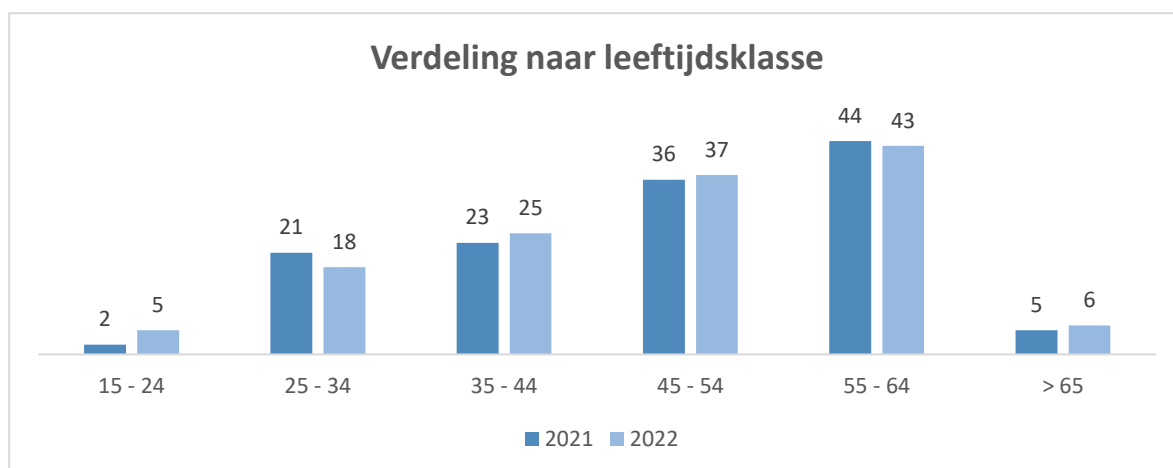
Figuur 5: gemiddelde leeftijd (peildatum 31/12/2022)

Leeftijdsopbouw

De gemiddelde leeftijd van de Cocensus-medewerker is in 2022 iets gedaald, van 48,8 naar 48 jaar.

In 2021 was de gemiddelde leeftijd bij de medewerkers van de Nederlands gemeenten 47,4 jaar. Deze leeftijd is iets lager dan de gemiddelde leeftijd van de Cocensus-medewerker in 2021 en 2022.

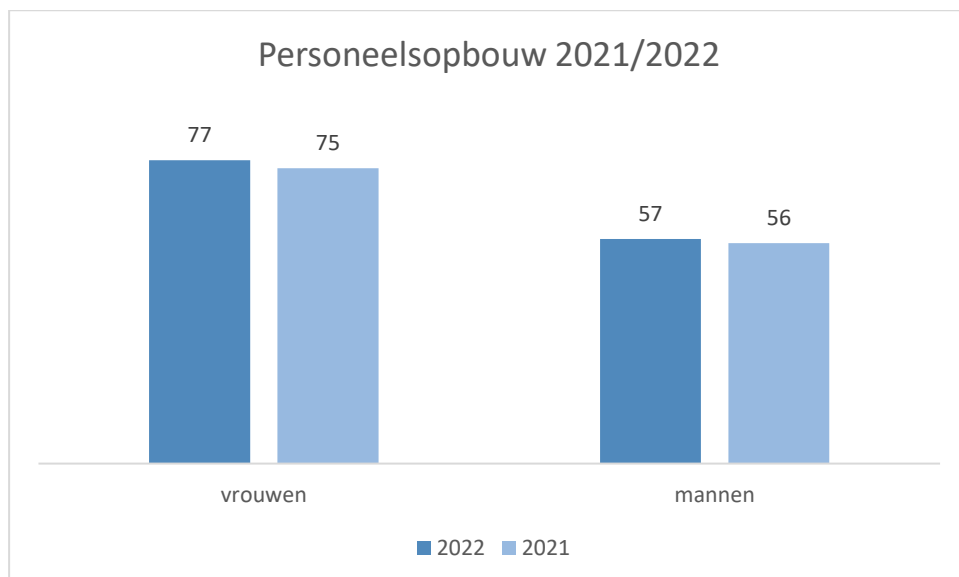
Bij Cocensus waren eind 2022 slechts vijf medewerkers jonger dan 25 jaar. Door de stijgende AOW-gerechtigde leeftijd, neemt ook het aantal 65-plussers toe, alhoewel er in 2022 ook drie medewerkers gebruik gemaakt hebben van hun keuzepensioen.



Figuur 6: leeftijdsopbouw (peildatum 31/12/2022)

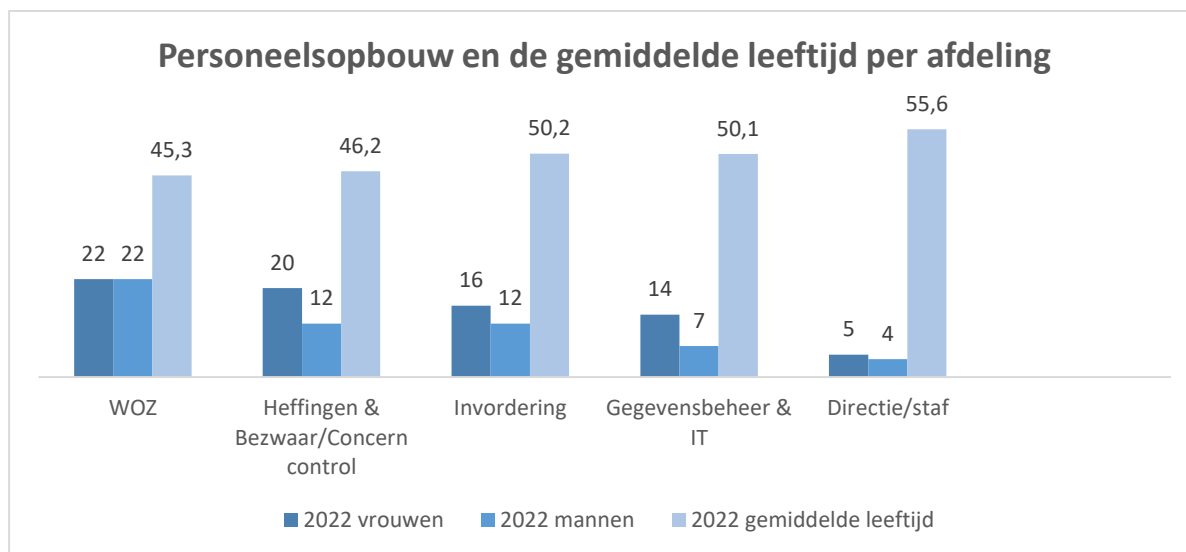
In totaal waren 86 medewerkers eind december 45 jaar of ouder (64 procent). Dit percentage is vrijwel gelijk aan dat van 2021.

Door het vergrijzende personeelsbestand en de uitstroom als gevolg van leeftijd en/of pensionering blijft de instroom van jongeren belangrijk en noodzakelijk. In 2021 bedroeg bij de Nederlandse gemeenten het percentage werknemers jonger dan 35 jaar 16,9 procent. Ook dit percentage is vergelijkbaar met dat van Cocensus in 2022 wat 17 procent bedroeg.



Figuur 7: aantal vrouwen/mannen (peildatum 31/12/2022)

Het percentage vrouwen en mannen binnen Cocensus is ten opzichte van 2021 niet veel veranderd. Op de peildatum was 56 procent van de medewerkers vrouwelijk en 42 procent mannelijk. Het aandeel vrouwen in dienst bij Cocensus is de afgelopen vier jaar stijgende. Ditzelfde beeld is waarneembaar bij de Nederlandse gemeenten. Het totaal aantal vrouwen in dienst van gemeenten is ook de afgelopen vijf jaar gestegen.

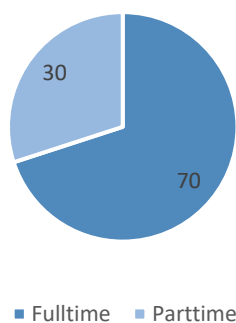


Figuur 8: Personeelsopbouw en gemiddelde leeftijd per afdeling 2022

De gemiddelde leeftijd is bij de afdeling Staf/directie het hoogst. Doordat in 2022 bij de afdeling WOZ en Heffingen & Bezwaar/Concern Control relatief veel nieuwe jonge medewerkers zijn begonnen, is de gemiddelde leeftijd van deze afdeling het afgelopen jaar weer wat gedaald. In 2021 was de gemiddelde leeftijd bij Heffingen & Bezwaar/Concern Control 47,1 en bij de WOZ 46,3.

Op bijna alle afdelingen werken momenteel meer vrouwen dan mannen, behalve bij de afdeling WOZ, daar waren op 31 december 2022 exact evenveel mannen als vrouwen werkzaam.

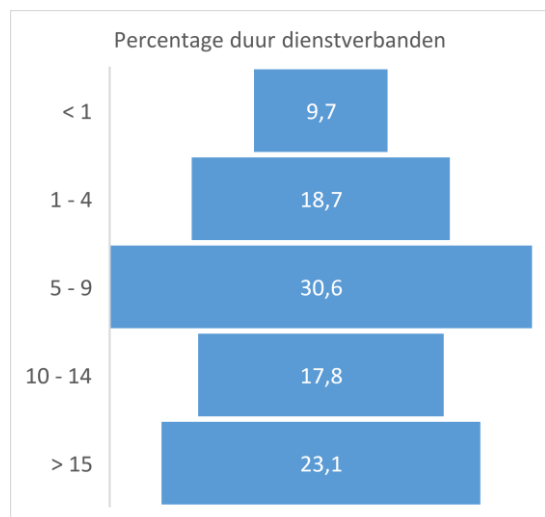
Percentage fulltime en partime medewerkers



Figuur 9: percentage full- en parttimers 2022

Deeltijdfactor

Eind 2022 had 65% van de medewerkers een fulltime arbeidsovereenkomst met Cocensus. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt worden medewerkers in bepaalde functies door hun leidinggevenden “gestimuleerd” om hun deeltijdfactor te vergroten.

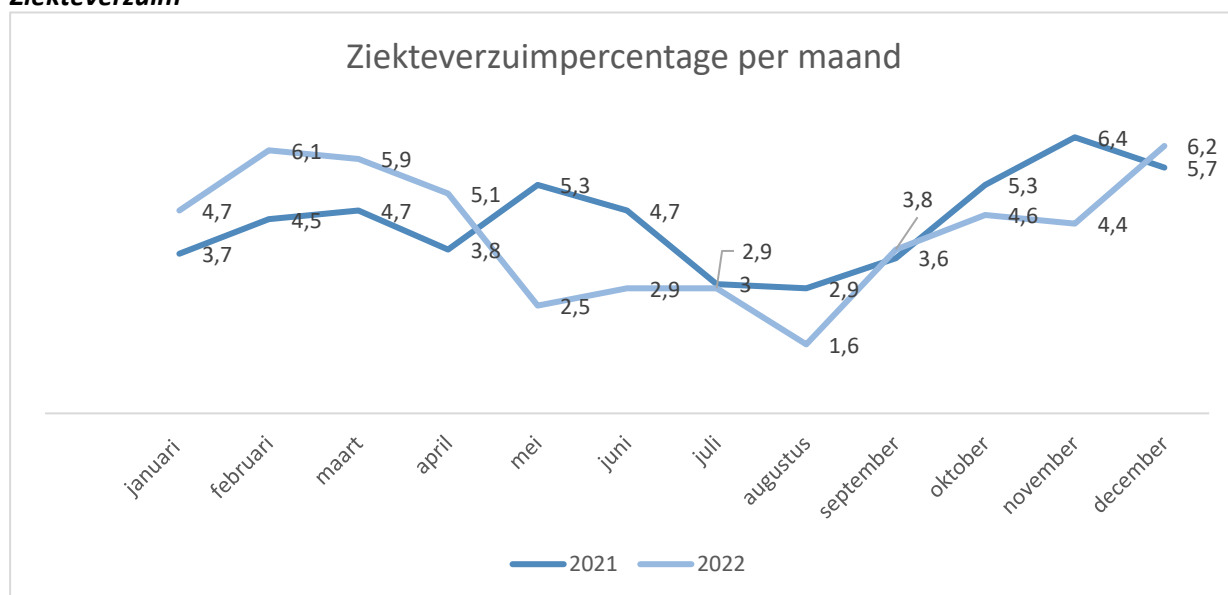


Figuur 10: Duur dienstverbanden 2022

Duur dienstverband

Net zoals bij alle gemeenten is het verloop/mobiliteit bij Cocensus al jaren gering. 41 procent van de medewerkers is 10 jaar of langer in dienst bij Cocensus. De afgelopen jaren is daar enigszins verandering in gekomen. Zie hiervoor figuur 2. Als de krapte op de arbeidsmarkt blijft, zal deze trend zich voortzetten.

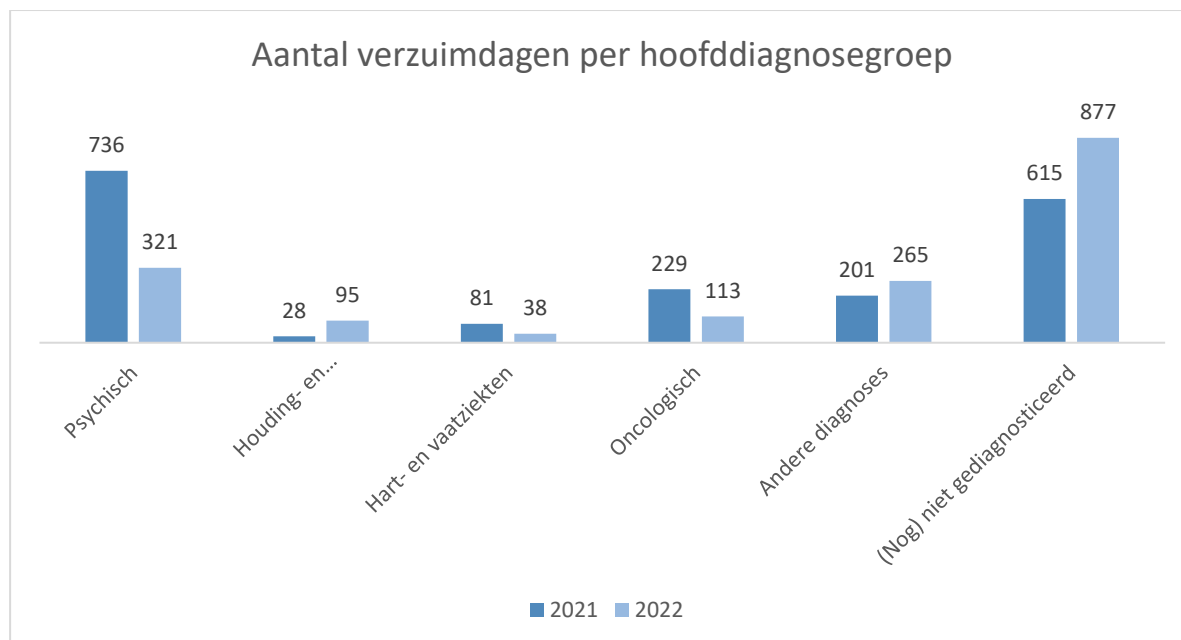
Ziekteverzuim



Figuur 11: Verzuimpercentage per maand 2021/2023

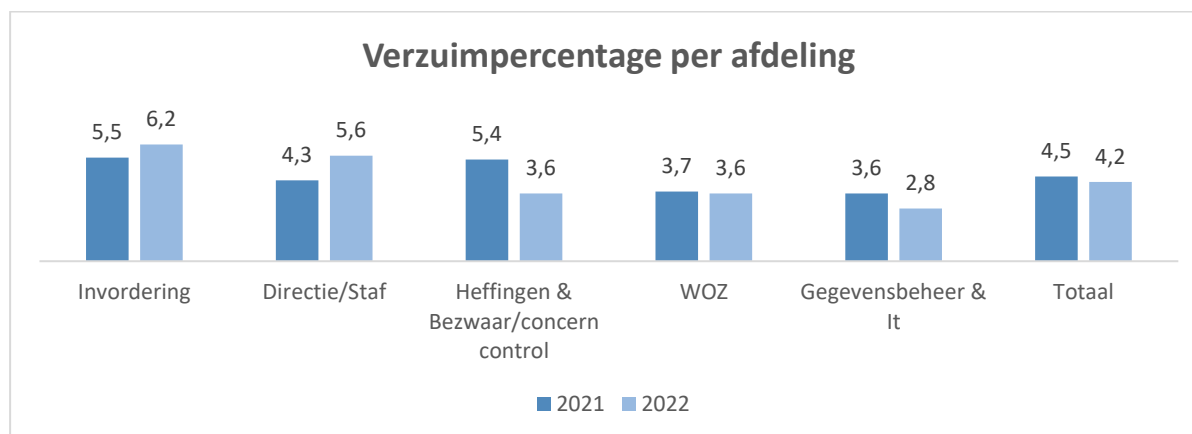
Het ziekteverzuimpercentage is in 2022 nog iets verder gedaald. In 2020 bedroeg het percentage nog gemiddeld 5,2, in 2021 4,5 procent en 2022 is afgesloten met een gemiddeld percentage van 4,2. Het verzuimpercentage van de Nederlandse gemeente was 5,8 procent in 2021. Een percentage dat aanzienlijk hoger is dan dat van Cocensus in 2021.

In onderstaande grafiek van de Arbounie worden per hoofddiagnosegroep het aantal verzuimdagen weergegeven. Vooral de verzuimdagen in diagnosegroep “Houding- en beweging” laten een stijging zien.



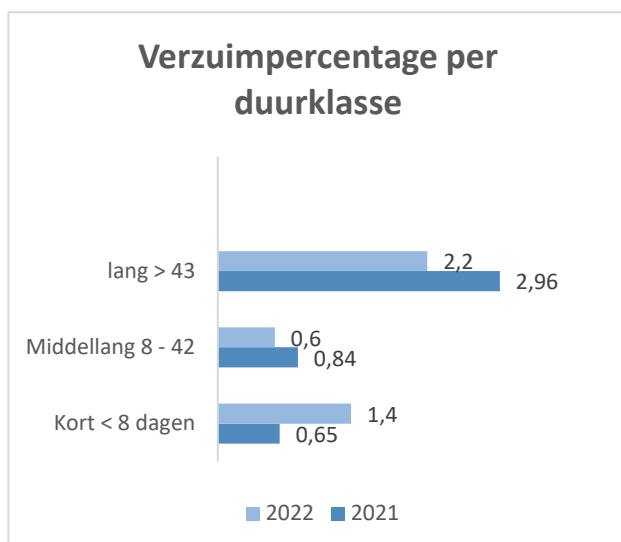
Figuur 12: Verzuimdag per hoofddiagnosegroep. Bron Arbounie

Van de 134 medewerkers heeft slechts 25 procent zich in 2022 niet één keer ziek gemeld. Dit percentage is aanzienlijk lager dan 2021. Toen lag het percentage nog op 48 procent. De reden zou te maken kunnen hebben met het feit dat medewerkers in 2021 vanwege Covid een heel groot deel van het jaar thuis gewerkt hebben.



Figuur 13: Verzuimpercentage per afdeling 2022

De verzuimpercentages van de afdelingen Invordering en Directie/staf zijn in 2022 gestegen. Beide afdelingen hebben in 2022 medewerkers gehad die langdurig (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt waren.



In 2022 waren 18 medewerkers langdurig (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt. In 2021 waren dit 15 medewerkers.

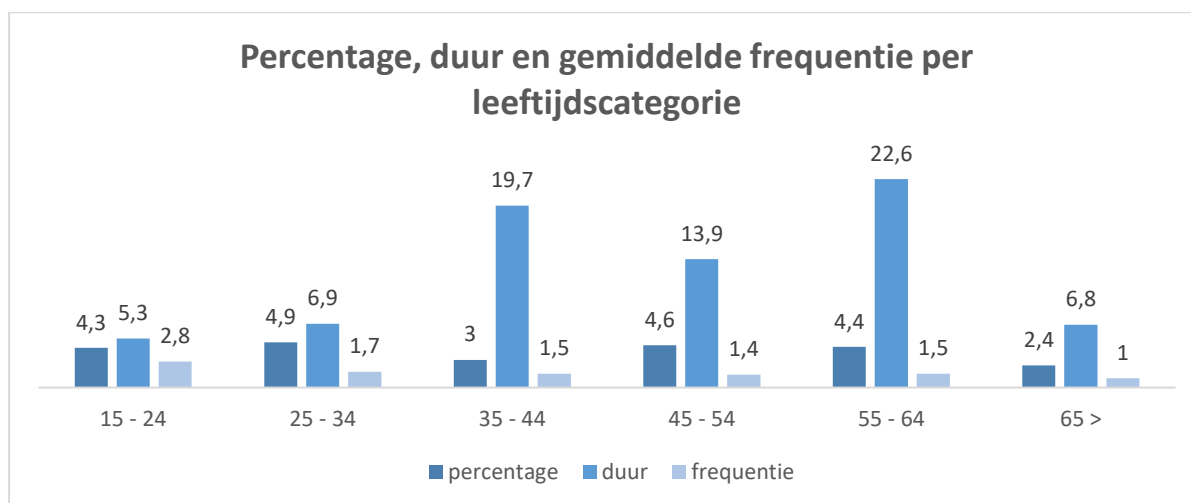
Inmiddels zijn bijna alle medewerkers weer geheel of gedeeltelijk aan het werk. Twee medewerkers die langdurig ziek waren, hebben Cocensus op eigen verzoek verlaten (keuze pensioen en eigen bedrijf).

Het percentage langdurig verzuim is dalende. In 2020 was het langdurig verzuim nog 3,61 procent, het jaar daaropvolgend 2,96 procent en 2022 is afgesloten met een percentage van 2,2. Het langdurig verzuim bij de Nederlandse gemeenten was 4,5 procent in 2021.

Figuur 14: Verzuimpercentage per duurklasse 2021/2022

Met name de afdelingen Invordering en WOZ hadden te kampen met een relatief hoog aantal langdurig (geheel of gedeeltelijk) arbeidsongeschikte medewerkers.

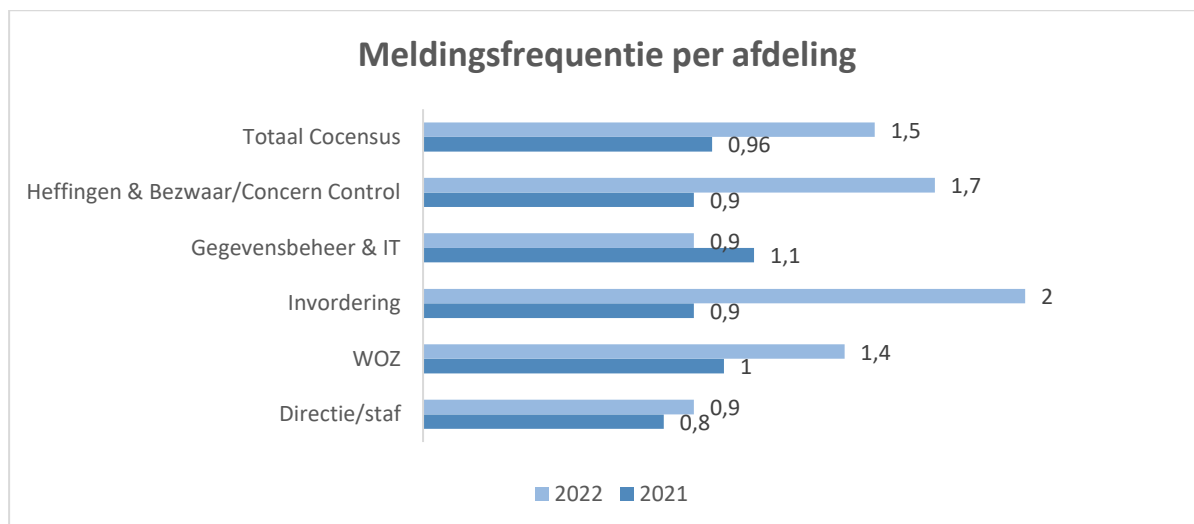
De verzuimpercentages in de leeftijdscategorieën 25 – 34, 35 – 44 en > 65 jaar zijn enigszins gestegen ten opzichte van 2021. De percentage waren toen respectievelijk 2,4 procent, 2,1 procent en 1,2 procent.



Figuur 15: Percentage Gemiddelde meldingsfrequentie per leeftijdscategorie 2022

Ondanks de daling in het verzuimpercentage is het aantal ziekmeldingen in 2022 bijna verdubbeld in vergelijking met vorig jaar. In 2021 hebben in totaal 127 ziekmeldingen plaatsgevonden en in 2022 waren dit 204 meldingen. Hierdoor is de gemiddelde ziekmeldingsfrequentie van Cocensus gestegen naar 1,5 keer. Dit was in 2021 nog 0,96 en 0,89 in 2020. Bij de Nederlands gemeenten is de trend juist andersom. Daar stijgt het verzuim en daalt de frequentie. Deze stijging bij de Nederlandse gemeenten wordt veroorzaakt door de langere verzuimduur. Bij Cocensus daalt het langdurig en middellang verzuim al enkele jaren. Het voorgaande betekent dat het verzuimbeleid de komende jaren meer gericht moeten zijn op het voorkomen van kortdurend verzuim.

De gemiddelde ziekmeldingsfrequentie bij de leeftijdsgroep 15 - 24 is niet geheel representatief omdat in deze leeftijdsklasse slechts vijf medewerkers gegroepeerd zijn.



Figuur 16: Gemiddelde meldingsfrequentie per afdeling 2020/2021

Zowel bij de afdeling Heffingen & Bezwaar/Concern Control, Invordering en de WOZ is de frequentie gestegen ten opzichte van het jaar daarvoor. Er is op dit moment nog niet onderzocht waarom deze stijging plaatsvond. Bij de afdeling Gegevensbeheer & IT is het aantal meldingen gedaald.

Vertrouwenspersoon

De vertrouwenspersoon van Cocensus (externe vertrouwenspersoon) heeft in 2022 twee telefonische meldingen omtrent ongewenst gedrag gekregen. Beide klachtsituaties hebben niet geleid tot het indienen van een formele klacht waardoor het inschakelen van de externe klachtencommissie in 2022 niet nodig is geweest.

Eén klachtsituatie betrof een klachtmelding over de beleefde werksfeer en onderlinge arbeidsrelaties. De andere melding had betrekking op het gedrag van een collega. Dit gedrag werd als ongewenst en onprettig ervaren.

In beide klachtmeldingen is de situatie uitvoerig met de externe vertrouwenspersoon besproken en zijn adviezen, handvatten en tips meegegeven. Tevens is er vanuit HRM ondersteuning geweest om de ervaren klachtsituatie voor de medewerkers op een gewenste wijze op te lossen.

Integriteitsschending

De vertrouwenspersoon heeft in 2022 geen meldingen van integriteitsschendingen gekregen.

Klachtenregistratie 2022

Aantal en soort klachten

In 2022 zijn door de klachtencoördinator 27 klachten geregistreerd. Dit aantal is iets lager dan dat van 2021. Van deze 27 klachten waren zeven klachten gegrond of deels gegrond. Vier klachten werden doorgestuurd naar de gemeente omdat het hier klachten over beleid betrof. Vijf klachten zijn geen “echte” klachten maar vragen om informatie en/of uitleg over diverse belastingaanslagen, ingediende bezwaarschriften en vragen over diverse invorderingsactiviteiten en vier klachten zijn ongegrond. Eén klacht had betrekking op de bejegening door een medewerker, één klacht op de taalvaardigheid (Engels) van een medewerker en één klacht op genderdiscriminatie tijdens een telefoongesprek.

De geregistreerde klachten hadden veelal betrekking op de afdelingen Heffingen & Bezwaar en Invordering.

In 2022 kwamen, ondanks het vele klantencontact binnen de organisatie, maar drie klachten binnen over een gedraging van een ambtenaar. Hiervan zijn twee klachten schriftelijk afgehandeld, de andere telefonisch en deze klant behoefde geen schriftelijke terugkoppeling. De telefonisch afgehandelde klacht over gedraging is afgehandeld met de betrokken afdelingscoördinator van Cocensus.

De klachten welke geregistreerd zijn als “gegrond of deels gegrond”, waren onder andere gericht tegen:

- a. de periode tussen indienen van bezwaar en ontvangen van een beslissing op bezwaar of;
- b. onduidelijkheid/onbekendheid met wet en regelgeving omtrent de wijze van waarderen in het kader van de wet WOZ, belastingheffing en/of innen van belastingen of;
- c. verkrijgen van kwijtschelding of;
- d. bejegening.

Na persoonlijk contact met klager, waarin nadere uitleg en informatie werd gegeven, werd door meerdere belanghebbenden aangegeven dat zij tevreden waren met de snelle reactie en de klacht als afgehandeld te beschouwen. Ook werd in enkele gevallen duidelijk dat onvrede met de beslissing op bezwaar de reden van indienen van een klaagschrift/klacht was. In een enkel geval werd uit het gesprek duidelijk dat er meer speelde. Bijvoorbeeld dat er sprake is van jarenlange discussie over de waarde van een object, oppervlakte en/of afbakening. Na onderzoek werd in deze zaken het dossier opnieuw in behandeling genomen. Deze klachtendossiers zijn als gegrond of deels gegrond geregistreerd.

In de gevallen van bejegening werd per brief of persoonlijk contact opgenomen. Deze klachten waren deels gegrond omdat er geen letterlijke reconstructie van de gesprekken gemaakt kon worden.

Externe Klachtenbehandeling

Wanneer burgers niet tevreden zijn over de wijze waarop hun klacht is afgehandeld, kan op grond van de Awb, een klacht bij een externe instantie worden ingediend. Cocensus is voor de externe klachtenbehandeling aangesloten bij de Nationale Ombudsman. In 2022 zijn twee klachten van Cocensus ingediend bij de Nationale Ombudsman.

Overzicht van aantallen behandelde zaken door/bij Nationale Ombudsman:

In behandeling per 1 januari 2022	1
Ontvangen in de periode 1 januari tot en met 31 december 2022	2
Totaal te behandelen 2022	3

Behandeld 2022	
Zonder onderzoek*	1
- met rapport	
- met rapportbrief**	
- tussentijds beëindigd (interventie)***	1
- bemiddeling of goed gesprek	
-	
Nog in behandeling op 31 december 2022	1

Schriftelijke klachtbehandeling, gericht op het geven van een oordeel, is voor de Nationale Ombudsman een uitzondering geworden. Burgers nemen vooral telefonisch contact op. Niet alleen met klachten, maar ook met vragen of verzoeken om informatie. Veel daarvan wordt direct telefonisch afgehandeld. Bijvoorbeeld door (juridische) informatie en uitleg te geven of te verwijzen naar de juiste procedures. Veel zaken die bij de Nationale Ombudsman worden voorgelegd, zijn bij Cocensus dan ook (nog) niet bekend. Daarnaast wordt door de Nationale Ombudsman ook regelmatig contact met Cocensus opgenomen, zonder daarbij gebruik te maken van de formele onderzoeksbevoegdheid.

Toelichting hoe onder andere een klacht, vraag of verzoek is afgehandeld.

- * Afgehandelde dossiers zonder onderzoek: in deze zaken is door de Nationale Ombudsman geen contact met Cocensus opgenomen of informatie verstrekt. Inhoud van de klachten is niet bekend. Dit zijn onder andere dossiers waarbij de klager is verwezen of geïnformeerd naar de juiste procedure of er is sprake van een lopende procedure bij rechter, rechterlijke uitspraak of de klacht is kennelijk ongegrond.
- ** Met brief na onderzoek: deze zaak is ongegrond verklaard door de Nationale Ombudsman om reden van het feit dat Cocensus juist heeft geïnformeerd en gehandeld inzake de betalingsverplichtingen van de klager.
- *** Het dossier betreft een langlopende kwestie, waarbij door de klager in 2021 beroep is aangetekend bij de Rechtbank.

1.6 Privacy en gegevensbescherming

Beveiligingsincidenten

In 2022 zijn er 8 beveiligingsincidenten geregistreerd. Drie daarvan bestaat uit geopende retourpost. De overige beveiligingsincidenten zijn veroorzaakt door medewerkers. Zes incidenten hebben te maken met een verzonden e-mail bericht met bijlagen aan de verkeerde ontvanger.

Meldingen aan AP en betrokkenen

Er wordt melding gedaan aan de Autoriteit Persoonsgegevens en betrokkenen, indien de gevolgen van het beveiligingsincident voor de privacy van de betrokkene aanzienlijk of groot kunnen zijn. Ook de aard en omvang van het incident, alsmede de gevoeligheid van de persoonsgegevens die bij het incident betrokken zijn, spelen een rol bij de beoordeling van de vraag of er een melding gedaan moet worden. In 2022 is geen melding gedaan aan de toezichthouder of aan een betrokkene.

Rechten en verzoeken van betrokkenen

In 2022 is een verzoek ontvangen in verband met de uitoefening van de rechten op grond van de AVG. In een geval is bezwaar gemaakt tegen het gebruik van het e-mail adres, het e-mail adres is daarom verwijderd uit de administratie.

Verzoeken om gegevenslevering

In 2022 zijn in totaal 40 verzoeken om gegevenslevering ontvangen. Hierbij ging het om 37 verzoeken van opdrachtgevers, 1 verzoek van het UWV, 1 verzoek van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en 1 verzoek van de politie. Er zijn van de 40 verzoeken 8 stuks afgewezen, waarvan 1 verzoek afkomstig was van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en de resterende 7 stuks waren afkomstig van opdrachtgevers.

Verwerkersovereenkomsten

In 2022 zijn 5 verwerkersovereenkomsten ondertekend en geregistreerd.

Overzicht 2018 t/m 2022:

	2018	2019	2020	2021	2022
Beveiligingsincidenten	94	76	18	58	8
Meldingen aan AP en betrokkenen	23	8	3	1	0
Rechten en verzoeken van betrokkenen	9	12	4	5	2
Verzoeken om gegevenslevering	34	50	69	90	40
Verwerkersovereenkomsten	8	9	2	3	5

Tabel 2018/2019/2020/2021/2022

2. Financiële verantwoording

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de organisatie om klappen op te vangen. Het vormt als beheersmaatregel het sluitstuk van risicomanagement. Het weerstandsvermogen geeft de financiële robuustheid aan van de begroting, de jaarrekening en de financiële positie.

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft een weerstandsvermogen voor als ratio tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het totaal aan gekwantificeerde risico's, waar geen beheersmaatregelen tegenover staan. Bij de berekening van beide elementen is het van belang om hierin compleet te zijn. De ratio weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

Ratio = Beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de organisatie beschikt om niet voorziene lasten te dekken, zonder dat de begroting en het beleid moeten worden aangepast. De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de gekwantificeerde financiële risico's en daarmee het weerstandsvermogen kan vervolgens worden uitgedrukt in een verhoudingscijfer. Voor de beoordeling van een dergelijke ratio kan gebruik worden gemaakt van de onderstaande waarderingstabel, welke door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de Universiteit van Twente is samengesteld.

Ratio	Betekenis
> 2,0	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

Tabel 1: Waardering weerstandscapaciteit

Een hoog weerstandsvermogen kan dus worden gezien als een waarborg voor de financiële gezondheid van Cocensus. Hoe hoger het weerstandsvermogen, des te meer men in staat is om risico's financieel af te dekken.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Omschrijving	Bedrag
Huidige stand weerstandsvermogen	€ 250.000
Totaal	€ 250.000

Tabel 2: Beschikbare weerstandscapaciteit

Klasse-indeling kans en gevolg

Klasse	Kans	Kwantitatief
1	< of 1 keer per 10 jaar	10%
2	1 keer per 5-10 jaar	30%
3	1 keer per 2-5 jaar	50%
4	1 keer per 1-2 jaar	70%
5	1 keer per jaar of >	90%

Risico's Cocensus

Gekwantificeerde risico	Klasse	Kwantitatief	Risicobedrag	Kans x gevolg
No Cure no pay	4	70%	€ 200.000	€ 140.000
Cyberaanval	1	10%	€ 3.000.000	€ 300.000
Privacywetgeving	1	10%	€ 650.000	€ 65.000
Totaal			€ 1.140.000	€ 505.000

No Cure no pay

Het aandeel van het aantal bezwaren dat is ingediend door de zogenaamde no cure no pay bureaus neemt toe. Door deze toename ontstaat er mogelijk een capaciteitstekort. De uitvoeringskosten voor het afhandelen van de No cure no pay bezwaren wordt ingeschat op € 200.000. De kans dat het afhandelen van deze bezwaren niet binnen de eigen formatie en exploitatie lukt wordt ingeschat op 1 keer per 1-2 jaar en dus op 70%.

Cyberaanval

Voor 83% van de bedrijven is het niet de vraag of er een cyberaanval zal plaatsvinden, maar wanneer. Hoewel Cocensus blijft investeren in Cybersecurity nemen de cyberrisico's wereldwijd toe. Volgens IBM zijn de gemiddelde kosten voor een databreuk 4,35 miljoen dollar. Door de beheersmaatregelen die er genomen zijn is de verwachting dat er bij Cocensus een cyberaanval plaats vindt laag. . Voor de risico-analyse wordt rekening gehouden met 10%.

Privacywetgeving

De AP kan organisaties die de AVG overtreden een boete opleggen van 4% van de jaaromzet, bij Cocensus zou de maximale boete uitkomen op € 650.000. Door de maatregelen die genomen zijn op het gebied van privacywetgeving wordt de kans op een boete laag ingeschat op 10%.

Huidige ratio

Gelet op de risico's kan de ratio worden bepaald op:

$$€ 250.000 / € 505.000 = 0,5.$$

Op basis van de tabel op de vorige pagina kan worden geconstateerd dat het weerstandsvermogen van Cocensus gekwalificeerd kan worden als ruim onvoldoende.

Kengetallen financiële positie

In de 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 2022 bedraagt de netto schuldquote: $\frac{16.118.117 - 3.924.954}{15.664.437} \times 100\% = 78,29\%$

De netto schuldquote is minder dan 100%, hierdoor wordt de netto schuldquote beschouwd als goed.

Solvabiliteitsratio

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

Ultimo 2022 bedraagt het solvabiliteitsratio: $\frac{739.745}{16.967.862} \times 100\% = 4,36\%$

De solvabiliteitsratio bij Cocensus is daarmee aan erg laag.

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. Het saldo van de jaarrekening 2022 van Cocensus bestaat voor een bedrag van € 48.437 uit incidentele (niet geraamde) baten.

Ultimo 2022 bedraagt de structurele exploitatieruimte: $\frac{489.745 - 48.437}{15.664.437} \times 100\% = 2,82\%$

Een structurele exploitatieruimte boven 0,6% wordt beschouwd als voldoende.

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 uitbetalingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar van € 1.244.325.

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

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Totaal vlottende middelen	-4.289.763	-3.292.824	-4.168.383	-2.139.023
Totaal vlottende schuld	0	0	0	0
Toegestane kasgeldlimiet	1.222.620	1.222.620	1.222.620	1.222.620
Ruimte onder de kasgeldlimiet	-5.512.383	-4.515.444	-5.391.003	-3.361.643
Begrotingstotaal 2022	14.910.000	14.910.000	14.910.000	14.910.000
Percentageregeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Kasgeldlimiet	1.222.620	1.222.620	1.222.620	1.222.620

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 2022 € 12.605.000.

Dit is opgebouwd uit 6 bestaande leningen: uit 2013 (looptijd 10 jaar), uit 2016 (looptijd 10 jaar), uit 2019 (looptijd 25 jaar), uit 2020 (looptijd 25 jaar) en 2 uit 2021 (looptijd 40 jaar en 10 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 2022 € 13.042.909.

Renterisiconorm	2022	2023	2024	2025
1. Renteherziening	0	0	0	0
2. Aflossingen	885.000	885.000	635.000	635.000
3. Renterisico	885.000	885.000	635.000	635.000
4. Renterisiconorm	2.982.000	3.105.400	3.105.400	3.105.400
5. Ruimte onder renterisiconorm	2.097.000	2.220.400	2.470.400	2.470.400
4a. Ministeriële regeling				
vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%
4b. Begrotingstotaal	14.910.000	15.527.000	15.527.000	15.527.000
4. Renterisiconorm	2.982.000	3.105.400	3.105.400	3.105.400

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**. Cocensus beschikt over een verplichtingenadministratie ten behoeve van de liquiditeitsplanning. Cocensus heeft hier als voordeel, dat alle belastinginkomsten bij de opdrachtgevers 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 2022 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 47.946. De ontvangen rente is na de introductie van het Schatkistbankieren zeer beperkt van omvang. Over 2022 is € 1.504 aan rente ontvangen. Per saldo komt het financieringsresultaat uit op € 46.422.

2.3 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Cocensus is per 31 december 2022 primair verbonden aan de aan de GR deelnemende gemeenten: Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Wormerland, Oostzaan, Alkmaar, Dijk & Waard, Bergen, Den Helder, Castricum, Uitgeest en Heiloo.

2.4 Rechtmatigheid

Vanaf verslagjaar 2023 moeten gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee leggen zij verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met een bepaalde mate van zekerheid vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving. Voor de jaarrekening 2022 neemt Cocensus alvast een voorschot op de rechtmatigheidsverantwoording.

Kader van de rechtmatigheidsverantwoording

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

1. Begrotingscriterium
2. Voorwaardencriterium
3. misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

1. Begrotingscriterium

Bij het begrotingscriterium gaat het om controle op overschrijdingen van de geautoriseerde begroting na begrotingswijzigingen in het boekjaar.

Op basis van het begrotingscriterium is geen onrechtmatigheid geconstateerd.

2. Voorwaardencriterium

Bij het Voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving. Dit zijn bijvoorbeeld voorwaarden met betrekking tot:

- hantering van gestelde termijnen
- toepassen van afgesproken grondslagen
- voeren van een administratie
- verkrijgen en bewaren van bewijsstukken
- functiescheiding ten aanzien van bevoegdheden
- Volgen van aanbestedingsrichtlijnen

Op basis van het Voorwaardencriterium is geen onrechtmatigheid geconstateerd.

3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

In 2022 zijn er geen signalen ontvangen over misbruik en oneigenlijk gebruik door medewerkers van Cocensus.

2.5 Wet open overheid

Dit is de openbaarheidsparagraaf van Cocensus. De openbaarheidsparagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf in het jaarverslag 2022. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de overheden en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2022 op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

2.5.1 Informatie

Om informatie goed te kunnen delen met de maatschappij en politiek is het nodig om deze informatie aan de voorkant goed op te slaan, processen en systemen op orde te hebben, maar ook juist als professionals te denken en werken vanuit transparantie en openbaarheid. In onderstaande toelichting is zoveel als mogelijk de verdeling van de drie thema's informatiehuishouding, actieve en passieve openbaarmaking aangehouden, met de kanttekening dat het in de praktijk met elkaar is verbonden.

Verbetering informatiehuishouding

Voor de verbetering van de informatiehuishouding zijn de volgende activiteiten gerealiseerd:

Competenties medewerkers

Om medewerkers bewust te maken over informatiebeveiliging heeft de VNG in samenwerking met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de Taskforce Bestuur en Informatieveiligheid Dienstverlening (BID) de cursus iBewustzijn overheid opgezet. Alle medewerkers van Cocensus zijn gecertificeerd.

Digitaal loket

Cocensus wil op een zo laagdrempelig mogelijke manier inwoners en bedrijven de mogelijkheid geven om zelf hun zaken digitaal te regelen als zij dat willen. Via het Digitaal Loket biedt Cocensus inwoners en bedrijven dan ook onder andere de volgende diensten aan:

- het aanslagbiljet en het taxatieverslag bekijken en downloaden;
- bezwaar maken tegen de aanslag en/of WOZ-beschikking;
- kwijtschelding aanvragen;
- automatische incasso aanvragen, stopzetten of het rekeningnummer wijzigen;
- inzicht in openstaande bedragen;
- het treffen van een betalingsregeling;
- aan- en afmelden voor de hondenbelasting;
- aan- en afmelden voor de toeristenbelasting;
- aangifte toeristenbelasting doen;
- indienen van een verzoek in het kader van de Wet Open Overheid;
- het maken van een afspraak met een taxateur;

Op deze manier kunnen inwoners en bedrijven eenvoudig, snel en op een zelf gekozen moment hun belastingzaken regelen. De digitale dienstverlening wordt continue verbeterd, waarbij er steeds meer mogelijk wordt in het Digitaal Loket, zonder uit het oog te verliezen dat er nog altijd een grote groep mensen is die op de traditionele manier via post of telefoon communiceert. De digitale dienstverlening die Cocensus biedt is dan ook altijd een aanvulling op de reeds bestaande kanalen.

Systemen en procedures

Cocensus is een uitvoeringsorganisatie belast met geautomatiseerde bulkprocessen. Automatisering is de ruggengraat van de organisatie en op het moment dat deze uitvalt, stagneert of fouten geeft levert dit direct grote organisatorische problemen op met financiële gevolgschade. Opvang wordt gerealiseerd door de adoptie van 'ICT as a service'. Hiertoe wordt ICT afgenomen vanuit een service-model wat in alle ICT-voorzieningen voorziet (diensten; Infrastructure as a Service – IaaS en Desktop as a Service - DaaS). Dankzij deze 'full service' is Cocensus de komende jaren volledig ontzorgd en is de beschikbaarheid en de continuïteit zowel voor de medewerkers als voor de burgers geborgd. Het hieraan gelieerde 'Service Level Management' proces, waarin zowel Cocensus als de leverende partij in zijn vertegenwoordigd, ziet toe op het besturen en beheersen van de kwaliteit en kwantiteit van de geleverde services, in het licht van de vastgelegde afspraken.

Cybersecurity

In de context van Cybersecurity en de digitale weerbaarheid wordt er binnen Cocensus een zeer strikt beleid gevoerd volgens het informatiebeveiligingsbeleid en zijn er in de loop der tijd diverse wijzigingen doorgevoerd op zowel technische aspecten als beleid en procesmatige aspecten in de context van Cybersecurity. Dit heeft ons voorbereid op de komst van de AVG wetgeving en tevens het integrale

informatiebeveiligingsbeleid opgeleverd (BIO). Het informatiebeveiligingsbeleid moet worden gezien als leidraad en wordt elk jaar onderworpen aan een impactanalyse waarin alle facetten van informatiebeveiliging opnieuw de revue passeren. Gelet op de razendsnelle ontwikkelingen is het daarbij mogelijk dat nieuwe kwetsbaarheden moeten worden doorgrond met het oog op de toekomst. Hierbij worden, zoals ook in het informatiebeveiligingsbeleid is vastgelegd, diverse informatie bronnen gebruikt (IBD, NCSC, NSA, CheckPoint, Gartner) om inzichtelijk te maken welke mogelijke risico's er kunnen ontstaan. Door de nauwe samenwerking met deze instanties is het vanuit onze ingerichte processen mogelijk om heel gericht en adequaat te handelen in het geval dat informatie tot ons komt met betrekking tot kwetsbaarheden op het gebied van de informatievoorziening en de gelieerde ICT-voorzieningen. In maart 2022 heeft er een pentest plaats gevonden en hieruit is een rapport met verbeterpunten naar voren gekomen. Naar aanleiding van het initiële rapport zijn er herstelwerkzaamheden verricht. Vervolgens is er in september 2022 een hertest uitgevoerd met als doel om te verifiëren of de blootgelegde risico's juist verholpen zijn. Hieruit blijkt dat alle bevindingen uit de initiële pentest volledig zijn opgelost of geaccepteerd.

2.5.2 Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. Hiervoor zijn de volgende activiteiten gerealiseerd:

- WOZ-waarde loket voor de openbaarheid van de WOZ – waardes.
- Digitaal loket, hierin kunnen burgers en bedrijven hun gegevens raadplegen.

2.5.3 Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Wob/WOO-verzoeken. De volgende activiteiten zijn gerealiseerd:

- Afhandeling Wob/WOO-verzoeken. In 2022 werden 5 Wob/WOO-verzoeken ingediend

Het aantal Wob/WOO-verzoeken toont een stijgende lijn met eveneens een toename van zeer omvangrijke en/of complexe Wob/WOO-verzoeken.

3. Jaarrekening

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

	Primaire Begroting 2022	1 ^{ste} begrotings- wijziging 2022	2 ^{ste} begrotings- wijziging 2022	3 ^{de} begrotings- wijziging 2022	Slotwijziging 2022	Rekening 2022	Rekening 2021	Afwijking slotwijziging t.o.v. rekening 2022
Totaal Baten	14.910.000	15.266.500	15.538.800	15.513.800	15.616.000	15.664.437	15.415.329	48.437
Totaal Lasten	14.910.000	15.266.500	15.538.800	15.513.800	15.266.000	15.174.692	14.861.400	91.308
Gerealiseerd totaal saldo								
baten en lasten	-	-	-	-	350.000	489.745	553.928	139.745
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	350.000	489.745	553.928	139.745

LASTEN	Primaire Begroting 2022	1 ^{ste} begrotings- wijziging 2022	2 ^{ste} begrotings- wijziging 2022	3 ^{de} begrotings- wijziging 2022	Slotwijziging 2022	Rekening 2022	Rekening 2021	Afwijking slotwijziging t.o.v. rekening 2022
1. Personeel								
-Salarissen	9.327.000	9.641.000	9.669.700	9.669.700	9.460.000	9.330.552	9.155.416	129.448
-Flexibele formatie	300.000	300.000	443.000	443.000	520.000	527.418	381.921	-7.418
-Woon-/werkverkeer	200.800	100.000	100.000	80.500	67.600	76.779	6.654	-9.179
-Opleidingen	186.500	192.800	193.400	193.400	130.000	124.132	122.258	5.868
-Overig	140.100	140.100	140.100	159.600	230.300	220.270	87.530	10.030
Totaal Personeel	10.154.400	10.373.900	10.546.200	10.546.200	10.407.900	10.279.150	9.753.777	128.750
2. Huisvesting								
-Kantoor	-	421.500	392.000	395.300	395.300	395.290	461.345	10
-Energie en water	25.000	30.000	30.000	30.000	-	-19.988	20.367	19.988
-Kapitaallasten	660.800	424.700	424.700	424.700	424.700	424.731	357.433	-31
-Onderhoud pand	-	53.100	82.600	122.600	166.600	128.103	35.576	38.497
-Diensten	132.900	118.400	118.400	115.100	155.000	176.914	251.540	-21.914
Totaal Huisvesting	818.700	1.047.700	1.047.700	1.087.700	1.141.600	1.105.049	1.126.261	36.551
3. Automatisering								
-Servers	326.800	251.200	251.200	251.200	348.000	355.213	300.604	-7.213
-Netwerk/infrastructuur	399.300	392.400	392.400	392.400	447.000	492.028	157.291	-45.028
-Pc's en randapparatuur	78.200	75.300	75.300	75.300	76.300	76.312	43.899	-12
-Belastingapplicaties	1.181.600	1.189.400	1.189.400	1.189.400	1.098.800	1.098.339	1.105.664	461
-Kantoorapplicaties	287.600	253.700	253.700	253.700	229.200	238.372	506.366	-9.172
-Telefonie	70.700	70.500	70.500	70.500	59.600	54.277	78.110	5.323
Totaal Automatisering	2.344.200	2.232.500	2.232.500	2.232.500	2.258.900	2.314.541	2.191.935	-55.641
4. Overige uitgaven								
-Diverse posten	1.455.800	1.332.300	1.332.300	1.267.300	1.195.500	1.198.872	1.358.789	-3.372
-Werkelijke rente BNG	48.000	48.000	48.000	48.000	30.000	47.946	61.855	-17.946
-Gecalculeerde rente	-143.200	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Overige uitgaven	1.360.600	1.380.300	1.380.300	1.315.300	1.225.500	1.246.817	1.420.644	-21.317
5. Projecten								
-Project WOZ m3 – m2	232.100	232.100	332.100	332.100	232.100	229.134	368.784	2.966
Totaal Projecten	232.100	232.100	332.100	332.100	232.100	229.134	368.784	2.966
Totaal Lasten	14.910.000	15.266.500	15.538.800	15.513.800	15.266.000	15.174.692	14.861.400	91.308

BATEN	Primaire Begroting 2022	1 ^{ste} begrotings- wijziging 2022	2 ^{ste} begrotings- wijziging 2022	3 ^{de} begrotings- wijziging 2022	Slotwijziging 2022	Rekening 2022	Rekening 2021	Afwijking slotwijziging t.o.v. rekening 2022
1. Bijdragen deelnemers GR								
-Haarlemmermeer	3.870.200	3.870.200	3.916.200	3.916.200	3.916.200	3.916.200	3.932.500	-
-Haarlem	3.002.500	3.002.500	3.038.200	3.038.200	3.038.200	3.038.200	3.050.800	-
-Beverwijk	795.300	795.300	804.700	804.700	804.700	804.700	808.100	-
-Hillegom	353.700	353.700	357.900	357.900	357.900	357.900	359.400	-
-Oostzaan	214.900	214.900	217.500	217.500	217.500	217.500	218.400	-
-Wormerland	346.400	346.400	350.500	350.500	350.500	350.500	352.000	-
-Alkmaar	1.728.900	1.728.900	1.749.400	1.749.400	1.749.400	1.749.400	1.756.800	-
-Heerhugowaard	880.500	-	-	-	-	-	894.700	-
-Bergen	784.900	784.900	794.200	794.200	794.200	794.200	797.400	-
-Langedijk	472.500	-	-	-	-	-	480.100	-
-Dijk & Waard	-	1.353.000	1.369.100	1.344.100	1.344.100	1.344.100	-	-
-Den Helder	924.600	924.600	935.600	935.600	935.600	935.600	939.500	-
-Uitgeest	242.000	258.000	261.100	261.100	261.100	261.100	245.900	-
-Castricum	563.500	586.500	593.500	593.500	593.500	593.500	572.600	-
-Heiloo	339.100	361.600	365.900	365.900	365.900	365.900	344.600	-
Totaal bijdragen deelnemers GR	14.519.000	14.580.500	14.753.800	14.728.800	14.728.800	14.728.800	14.752.800	-
2. Overige baten								
-Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	10.000	305.000	305.000	305.000	295.000	279.151	245.129	-15.848
-Uitbreiding dienstverlening derden	81.000	81.000	81.000	81.000	182.200	183.467	117.399	1.266
-Meeropbrengst Dwanginvordering	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	-
-Overige inkomsten	-	-	-	-	-	37.015	-	35.753
Bestuurlijke boete over-gemeenten	-	-	-	-	11.000	10.000	-	-1.000
Toeslagenaffaire	-	-	99.000	99.000	99.000	124.500	-	25.500
Ontvangen rente SKB						1.504		1.504
Totaal overige baten	391.000	686.000	785.000	785.000	887.200	935.637	662.529	48.437
Totaal baten	14.910.000	15.266.500	15.538.800	15.513.800	15.616.000	15.664.437	15.415.329	48.437
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten								
	-	-	-	-	350.000	489.745	553.928	139.745
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	350.000	489.745	553.928	139.745

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Naar aanleiding van de Bestuursrapportages heeft het bestuur in 2022 vier wijzigingen van de begroting vastgesteld. Het verschil tussen realisatie en laatste wijziging van de begroting is nog best aanzienlijk. Gelet op de krapte op de arbeidsmarkt is het niet altijd gelukt om vacatures direct te vervullen. Hoewel ultimo 2022 de formatie nagenoeg weer ingevuld is, was deze formatie niet het hele jaar op volledige sterkte, hetgeen heeft geleid tot een besparing op de loonkosten.

Omdat het een positief resultaat betreft, wordt wel voldaan aan het criterium van rechtmatigheid van de begroting

3.3 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2022	Slotwijziging 2022
De bijdrage van de deelnemende gemeenten	14.728.800	14.728.800
Saldo van de financieringsfunctie	47.946	30.000

- 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 € 46.422.

3.4 Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op Cocensus. Het voor Cocensus toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	G.G.J. Schipper
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.106
Beloningen betaalbaar op termijn	22.032
Subtotaal	152.138
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	152.138
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	G.G.J. Schipper
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.443
Beloningen betaalbaar op termijn	21.675
Subtotaal	146.118
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	146.118

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 2022 is gebaseerd op het ministersalaris 2022 (€ 216.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belaste onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevrouw N. Mulder	Voorzitter AB en DB
De heer M. Wieseahn	Lid AB
De heer T.J. Tabak	Lid DB en AB
De heer R. Beems	Lid DB en AB/vice-voorzitter
De heer P. Kos	Lid AB
De heer F. Ruiten	Lid Db en AB
De heer F. Roduner	Lid Db en AB
De heer J. Nobel	Lid AB
De heer R. Opdam	Lid AB
De heer A. de Jong	Lid AB
De heer M. Wörsdörfer	Lid AB
Mevrouw J. Kloosterman	Lid AB
De heer J. Schalkwijk	Lid AB

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.

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.5 Balans

Activa		1.1.2022	31.12.2022
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
A2	- Investerings met economisch nut	13.920.920	13.042.909
Totaal vaste activa		13.920.920	13.042.909
Vlottende activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar			
A5	- Vorderingen op openbare lichamen	787.869	1.092.557
	- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.605.672	2.307.961
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar		2.393.541	3.400.517
Liquide middelen			
A6	- Kassaldi	22	22
	- Banksaldi	207.729	255.969
Totaal liquide middelen		207.751	255.991
Overlopende activa			
A7	- Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	177.136	268.445
Totaal overlopende activa		177.136	268.445
Totaal vlottende activa		2.778.428	3.924.953
Totaal-generaal		16.699.347	16.967.862

Passiva		1.1.2022	31.12.2022
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
P1	- Algemene reserve	250.000	250.000
P2	- Gerealiseerd resultaat	553.928	489.745
Totaal eigen vermogen		803.928	739.745
Voorzieningen			
P3	- Onderhoudsregulatievoorzieningen	-	40.000
Totaal voorzieningen		-	40.000
Vaste schulden met rente typische looptijd ≥ 1 jaar			
P4	Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	13.490.000	12.605.000
Totaal vaste schulden met rente typische looptijd ≥ 1 jaar		13.490.000	12.605.000
Totaal vaste passiva		14.923.928	13.384.745
Vlottende passiva			
Netto-vlottende schulden met rente typische looptijd < 1 jaar			
P5	- Overige schulden	715.944	714.608
Totaal netto-vlottende schulden met rente typische looptijd < 1 jaar		715.944	714.608
Overlopende passiva			
P6	- 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	477.644	1.617.297
	- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.211.831	1.251.212
Totaal overlopende passiva		1.689.475	2.868.509
Totaal vlottende passiva		2.405.419	3.583.117
Totaal-generaal		16.699.347	16.967.862

3.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.6.1. Inleiding

De jaarrekening 2022 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 Vaste activa

Onder de vaste activa worden afzonderlijk opgenomen de immateriële, de materiële en de financiële vaste activa (artikel 33 BBV).

- **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:

• Gebouw	40 jaar
• Renovatie, restauratie en aankoop pand	max 50 jaar
• Technische installatie	max 25 jaar
• Veiligheidsvoorzieningen	max 15 jaar
• Kantoormeubilair	max 10 jaar
• Automatiseringsapparatuur	max 7 jaar
• PC-apparatuur	max 5 jaar
• Randapparatuur	max 5 jaar
• (PC-)software	max 5 jaar

- **Vlottende activa**

Onder de vlottende activa worden afzonderlijk opgenomen de voorraden, de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, de liquide middelen en de overlopende activa (Artikel 37 BBV).

- **Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar**

De vorderingen zijn opgenomen tegen verkrijgingsprijs. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

- **Liquide middelen en overlopende activa**

Deze activa worden tegen verkrijgingsprijs opgenomen. Kas- en Banksaldi worden daarbij afzonderlijk opgenomen.

3.6.5 Vaste passiva

Onder de vaste passiva worden afzonderlijk opgenomen het eigen vermogen, de voorzieningen en de vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer (Artikel 41 BBV).

- **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen kent geen eigenstandige waardering. Feitelijk vormt het eigen vermogen de resultante van alle overige in de balans opgenomen posten, die wel een eigenstandige waardering kennen.

- **Voorzieningen**

De vorming van voorziening, dan wel een dotatie aan de voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten lasten van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

- **Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer**

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

- **Langlopende schulden**

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

- **Vlottende passiva**

Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar en de overlopende passiva.

- **Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar**

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar worden gesplitst in kasgeldleningen, bank- en girosaldi alsmede in overige schulden. De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

- **Overlopende passiva**

Overlopende passiva zijn verplichtingen jegens een derde om op een bepaalde manier te handelen of presteren. Deze worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De Verplichting is in het begrotingsjaar opgebouwd en komt in een volgend begrotingsjaar tot betaling. Hieronder vallen ook van overheidswege ontvangen maar nog niet bestede voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

3.6.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Hier wordt melding gemaakt van de financiële verplichtingen waarbij Cocensus voor een aantal toekomstige jaren is verbonden, voor zover dit niet blijkt uit de balans.

3.6.7 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.

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

Lasten

91.308 Voordeel

Personeel	Rekening 2022	Slotwijziging 2022	Rekening 2021
Salarissen	9.330.552	9.460.000	9.155.416
Flexibele formatie	527.418	520.000	381.921
Woon-/werkverkeer	76.779	67.600	6.654
Opleidingen	124.132	130.000	122.258
Overig	220.270	230.300	87.530
Totaal Personeel	10.279.150	10.407.900	9.753.777
Verschil ten opzichte van begroot	128.749	Voordeel	
Verschil ten opzichte van 2021	525.372	Nadeel	

Toelichting:

Het voordeel op de salarissenkosten komt mede door de krapte arbeidsmarkt. Hierdoor is niet gelukt om alle uitstaande vacatures op te vullen en dit levert totaal een voordeel op van € 128.749.

Het nadeel ten opzichte van 2021 komt door het CAO akkoord met daarin de verhoging per 1 december 2021 en de verhoging per 1 april 2022. In 2022 is er ook een eenmalige uitkering van € 1.200 uitbetaald.

Huisvesting	Rekening 2022	Slotwijziging 2022	Rekening 2021
Kantoor	395.290	395.300	461.345
Energie en water	-19.988	-	20.367
Kapitaallasten	424.731	424.700	357.433
Onderhoud pand	128.103	166.600	35.576
Diensten	176.914	155.000	251.540
Totaal Huisvesting	1.105.049	1.141.600	1.126.261
Verschil ten opzichte van begroot	36.550	Voordeel	
Verschil ten opzichte van 2021	21.211	Voordeel	

Toelichting:

Het voordeel in de huisvestingskosten wordt mede veroorzaakt door de energie lasten die negatief zijn, dit houdt in dat er meer wordt terug geleverd dan verbruikt. In de 2de helft van 2023 gaat Cocensus over op een volledig elektrisch wagenpark, de verwachting is dat het gebruik hierdoor gaat stijgen

Op het onderdeel diensten zijn enkele onvoorziene aanpassingen en verbeteringen gedaan ten behoeve van het nieuwe pand.

ICT	Rekening 2022	Slotwijziging 2022	Rekening 2021
Servers	355.213	348.000	300.604
Netwerk/infrastructuur	492.028	447.000	157.291
Pc's en randapparatuur	76.312	76.300	43.899
Belastingapplicaties	1.098.339	1.098.800	1.105.664
Kantoorapplicaties	238.372	229.200	506.366
Telefonie	54.277	59.600	78.110
Totaal ICT	2.314.541	2.258.900	2.191.935
Verschil ten opzichte van begroot	55.641	Nadeel	
Verschil ten opzichte van 2021	122.606	Nadeel	

Toelichting:

Door verdere uitbreiding van de automatisering en de implementatie van het KCC vallen de kosten € 55.641 hoger uit dan begroot. Dit betreft met name licenties.

De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2022 als volgt geraamd:

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	11.800	336.200	348.000
Netwerk/infrastructuur	33.000	414.000	447.000
Pc's en randapparatuur	75.300	1.000	76.300
Belastingapplicaties	214.900	883.900	1.098.800
Kantoorapplicaties	112.400	116.800	229.200
Telefonie	5.800	53.800	59.600
Totaal	453.200	1.805.700	2.258.900

De realisatie van de ICT-lasten in 2022 is als volgt :

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	11.760	343.453	355.213
Netwerk/infrastructuur	33.002	459.027	492.028
Pc's en randapparatuur	75.337	975	76.312
Belastingapplicaties	214.942	883.397	1.098.339
Kantoorapplicaties	112.440	125.932	238.372
Telefonie	5.800	48.477	54.277
Totaal	453.281	1.861.260	2.314.541

Overige uitgaven	Rekening 2022	Slotwijziging 2022	Rekening 2021
Diverse posten	1.198.872	1.195.500	1.358.789
Werkelijke betaalde rente BNG	47.946	30.000	61.855
Gecalculeerde rente	-	-	-
Totaal Overige uitgaven	1.246.817	1.225.500	1.420.644
Verschil ten opzichte van begroot	21.317	Nadeel	
Verschil ten opzichte van 2021	173.827	Voordeel	

Toelichting:

Door een fout in het systeem was de rente voor de slotwijziging niet volledig geboekt, de fout is hersteld en de rente is voor de jaarrekening correct geboekt.

In 2021 zijn er veel kosten gemaakt voor de herhuisvesting, dit betreffen onder andere advieskosten en leges voor de bouwvergunning. Ten opzichte van de jaarrekening 2022 is er dan ook een voordeel van € 173.827.

Specificatie overige posten:

	Rekening 2022	Slotwijziging 2022	Saldo
Representatie	1.789	2.200	411
Drukwerk/kopieer	533.442	527.500	-25.942
Kantooromat.	26.834	27.000	166
Abonnementen	144.449	131.600	-12.849
Advieskosten	30.989	35.000	4.011
Advertentie-en reclamekosten	993	700	-293
Verzekeringen	23.797	24.000	203
Autokosten	92.605	100.000	7.395
Reis en verblijfkosten	16.735	16.200	-11.058
Arbo	25.832	25.000	-832
OR	9.763	23.000	13.237
Uitbestede werkzaamheden	8.464	8.500	36
Doorbelastingen	124.014	105.500	-18.514
BHV	15.242	15.000	-242
Accountant	74.095	86.800	12.705
Salarisadministratie	48.327	45.000	-3.327
Portokosten	10.981	12.500	1.519
Overige uitgaven	10.523	10.000	-523
Totaal	1.198.872	1.195.500	-3.372

Baten

48.437 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 gemeente, hoe meer de uitvoerende belastingwerkzaamheden worden verdisconteerd in de reguliere bijdragen.

Door de verdere uitbreiding van dienstverlening voor onze opdrachtgevers vallen de overige baten hoger dan begroot.

3.8 Toelichting op de balans

3.8.1 Materiële vaste activa

Activa	Boekwaarde 1.1.2022	Investing 2022	Afschrijving 2022	Desinvestering 2022	Boekwaarde 31.12.2022
Investerings met een economisch nut	-	-	-	-	-
- Gronden en terreinen	1.000.000	-	-	-	1.000.000
- Gebouwen	10.430.231	-	424.731	-	10.005.501
- Machines, apparaten en installaties	2.490.689	-	453.280	-	2.037.408
Totaal MVA	13.920.920	-	878.011	-	13.042.909

Toelichting:

In 2022 zijn er geen investeringen gedaan.

3.8.2 Vlottende activa

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

	stand per 1.1.2022	stand per 31.12.2022
Vorderingen op openbare lichamen	787.869	1.092.557
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	1.605.672	2.307.961
Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar	2.393.541	3.400.517

De vorderingen op openbare lichamen betreffen met name de vorderingen op de deelnemende gemeenten die betrekking hebben op de overige baten. De verhoging ten opzichte van 2021 heeft vooral betrekking op de werkzaamheden voor de gemeenten Haarlem i.v.m. de parkeerbelasting naheffingsaanslagen.

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 2022 € 1.000.000. Het verloop en de specificatie per kwartaal in 2022 luidt als volgt:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	133.272	158.403	129.971	135.300
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	866.728	841.597	870.029	864.700
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

	stand per 1.1.2022	stand per 31.12.2022
Kassaldi	22	22
Banksaldi	207.729	255.969
Liquide middelen	207.751	255.991

De post banksaldi wordt als volgt onderverdeeld:

	stand per 1.1.2022	stand per 31.12.2022
Rekening-courant BNG	207.231	255.213
Rekening-courant Rabobank	498	756
Liquide middelen	207.729	255.969

Overlopende activa

	stand per 1.1.2022	stand per 31.12.2022
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	177.136	268.445
Overlopende activa	177.136	268.445

De overlopende activa bestaat uit posten als vooruitbetaalde kosten ICT licenties en abonnementen.

Passiva

3.8.3 Eigen Vermogen

	stand per 1.1.2022	stand per 31.12.2022
Algemene reserve	250.000	250.000
Gerealiseerde resultaat	553.928	489.745
Eigen vermogen	803.928	739.745

	Boekwaarde 1.1.2022	Toevoeging	Terugbetaling deeln. gemeenten	Resultaat 2022	Boekwaarde 31.12.2022
Algemene reserve	250.000	-	-	-	250.000
Gerealiseerde resultaat	553.928	-	-553.928	489.745	489.745
Eigen vermogen	803.928	-	-553.928	489.745	739.745

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 d.d. 12 maart 2021 is door het AB van Cocensus besloten dat er vanaf € 250.000 een afroaming plaats zal vinden met betrekking tot het resultaat van de jaarrekening 2021 ad € 553.928 en het opgebouwde weerstandsvermogen ad € 803.928. Dit heeft geresulteerd in een terugbetaling naar rato aan de deelnemende gemeenten van € 553.928.

Vooralsnog is het gerealiseerde positieve jaarrekeningresultaat administratief verwerkt onder het Eigen Vermogen. In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 maart 2023 wordt bepaald wat er met het behaalde resultaat wordt gedaan, waarbij opgemerkt dient te worden de vastgestelde maximale omvang van het weerstandsvermogen wordt overschreden.

3.8.4 Voorzieningen

	stand per 1.1.2022	Toevoeging	Onttrekking	stand per 31.12.2022
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	-	40.000	-	40.000

De voorziening is gevormd ten behoeve van het egaliseren van de kosten van groot onderhoud voor het kantoorpand van Cocensus. Voor het bepalen van (het verloop van) de voorziening is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld, welke in 2022 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

De mutaties in deze voorziening zijn gebaseerd op het volgende:

- Dotatie: de jaarlijkse dotatie is gebaseerd op het door het algemeen bestuur vastgestelde meerjarig onderhoudsplan.
- Onttrekking: de onttrekkingen worden verricht op basis van de werkelijke uitgaven die passen binnen het meerjarig onderhoudsplan.

3.8.5 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 1.1.2022	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31.12.2022
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	13.490.000	-	885.000	12.605.000

Dit is opgebouwd uit 6 bestaande leningen: uit 2013 (looptijd 10 jaar), uit 2016 (looptijd 10 jaar), uit 2019 (looptijd 25 jaar), uit 2020 (looptijd 25 jaar) en 2 uit 2021 (looptijd 40 jaar en 10 jaar). De looptijden van de leningen zijn in overeenstemming met de afschrijvingstermijnen van de daaruit gefinancierde investeringen.

VLottende passiva

3.8.6 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 1.1.2022	stand per 31.12.2022
- Overige schulden	715.944	714.608
Totaal vlottende passiva	715.944	714.608

De Overige schulden betreffen de crediteurenpositie per 31 december 2022. Het betreft facturen die in december zijn ontvangen, maar waarvan de betalingstermijn nog niet is verlopen. Bijvoorbeeld kosten automatisering en printservicekosten etc.

De verlaging in de post nog te betalen t.o.v. 2021 betreft de o.a. de loonverhoging per 1 dec 2021 en de eenmalige uitkering conform CAO akkoord 2021-2022.

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

	2021	2022
Crediteuren	390.944	552.044
Nog te betalen	324.990	82.555
Arbeidsgerelateerde verplichtingen	-	80.000
Borg pasjes	10	10
	715.944	714.608

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende (spaar)verlofaanspraken. Vakantiedagen en verlofsaldi leiden in principe niet tot een uitbetaling, tenzij medewerkers uit dienst gaan. Over 2022 bedraagt de waarde van de verlof saldi € 80.000 per 31 december 2022.

Overlopende passiva	stand per 1.1.2022	stand per 31.12.2022
- 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	477.644	1.617.297
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.211.831	1.251.212
Totaal overlopende passiva	1.689.475	2.868.509

Bij de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen zijn vooruitbetaalde bijdragen van enkele deelnemende gemeenten voor het jaar 2023.

De overige vooruit ontvangen bedragen zijn met name de afdracht loonbelasting en BTW.

3.8.7 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:

- 15 Lease bedrijfsauto's (KIA) einde contract 01-07-2028
- Lease koffieautomaten einde contract 01-04-2026
- Foodies Selecta einde contract 01-04-2026
- Lease printers einde contract 01-04-2026
- Printservice (raming o.b.v aanbod) einde contract 31-12-2025

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen gepresenteerd:

	Jaarlast	Verplichting per 31.12.2022
Bedrijfsauto's	100.100	469.600
Koffieautomaten	12.529	41.400
Foodies Selecta	30.009	99.200
Printers	5.007	16.500
Printservice (raming)	607.000	607.000
Totaal		1.233.800

4. Controleverklaring

2022

Staat van Activa

Omschrijving	Aanschaf- waarde 01-01-2022	Lopende Activa 01-01-2022	Vermeer- dering 2022	Aanschaf- waarde 31-12-2022	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2021	Boekwaarde 31-12-2021	Afschr. 2022 (op basis vrijval)	Boekwaarde 31-12-2022	Kapitaal- lasten 2022	Econ. of maatschapp. nut 2022
Kantoorpand	9.861.967	9.861.967	0	9.861.967	480	218.228	9.643.739	246.549	9.397.190	246.549	EN
Grond	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000		0	1.000.000	0	1.000.000	0	EN
Technische installaties	1.157.456	1.157.456	0	1.157.456	300	0	1.157.456	46.298	1.111.158	46.298	EN
Kantoorneublaar	2.345.944	1.537.422	0	2.345.944	120	1.559.449	786.495	131.883	654.612	131.883	EN
Totaal	14.365.367	13.556.845	0	14.365.367		1.777.677	12.587.691	424.731	12.162.960	424.731	
Servers											
Centrale computerruimte	600.138	350.748	0	600.138	120	600.138	0	0	0	0	EN
Software centrale servers	555.807	0	0	555.807	60	555.807	0	0	0	0	EN
Software licenties	231.792	0	0	231.792	36	231.792	0	0	0	0	
Kantoorautomatisering servers	655.462	58.800	0	655.462	60	643.702	11.760	11.760	0	11.760	EN
Totaal	2.043.199	409.548	0	2.043.199		2.031.439	11.760	11.760	0	11.760	EN
Netwerk/infrastructuur											
Netwerk	291.702	233.385	0	291.702	120	241.525	50.177	23.338	26.838	23.338	EN
Beveiligd platform											
Netwerkapparatuur	195.801	48.316	0	195.801	60	186.138	9.663	9.663	0	9.663	EN
Totaal	487.503	281.700	0	487.503		427.663	59.840	33.002	26.838	33.002	
PC's en Randapparatuur											
PC apparatuur	754.740	244.724	0	754.740	60	538.219	216.521	48.945	167.576	48.945	EN
Randapparatuur	156.712	131.958	0	156.712	60	130.321	26.392	26.392	0	26.392	EN
Totaal	911.453	376.682	0	911.453		668.540	242.913	75.336	167.576	75.336	
Belastingapplicaties											
Gouw belastingen Haarlem	880.376	0	0	880.376	120	880.375	1	0	1	0	EN
Belastingapplicatie Haarlem	920.153	0	0	920.153	120	920.153	0	0	0	0	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	3.046.993	2.149.424	0	3.046.993	120	2.284.858	762.051	214.942	547.109	214.942	EN
Waarderingsapplicatie	409.244	0	0	409.244	60	409.247	-3	0	-3	0	EN
Totaal	5.256.766	2.149.424	0	5.256.766		4.494.633	762.049	214.942	547.106	214.942	
Kantoorapplicaties											
Software overige applicaties	200.081	22.604	0	200.081	60	195.560	4.521	4.521	0	4.521	EN
PC software	203.819	0	0	203.819	60	203.819	0	0	0	0	EN
DMS	437.464	0	0	437.464	60	437.464	0	0	0	0	EN
Projecturen	1.336.698	539.678	0	1.336.698	60	1.102.046	234.653	107.920	126.733	107.920	EN
Totaal	2.178.063	562.283	0	2.178.063		1.938.889	239.174	112.441	126.733	112.441	
Telefonie											
Telefooncentrale	421.133	29.000	0	421.133	60	403.722	17.411	5.800	11.611	5.800	EN
Totaal	421.133	29.000	0	421.133		403.722	17.411	5.800	11.611	5.800	
Totale activa	25.663.483	17.365.483	0	25.663.483		11.742.563	13.920.837	878.012	13.042.825	878.012	

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 treasury statuut de Bank Nederlandsche Gemeenten (BNG) benaderd om een offerte uit te brengen. Voor de BNG is voor wat betreft de garantstelling voor de geldlening de Gemeenschappelijke Regeling van Cocensus uitgangspunt:

Artikel 18a Bijdragen van gemeenten

1. 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 2022

Leningnummer	Ingang	Rente %	Aflossing	Hoofdsom	Restant hoofdsom
40.113209	01-04-2020	0,2950	120.000	3.000.000	2.760.000
40.108537	22-08-2013	2,2900	250.000	2.500.000	250.000
40.110675	14-09-2016	0,3500	150.000	1.500.000	600.000
40.114489	06-01-2021	-0,1000	100.000	1.000.000	900.000
40.113208	01-10-2019	0,27500	140.000	3.500.000	3.220.000
40.114490	06-01-2021	0,3900	125.000	5.000.000	4.875.000
Totaal				16.500.000	12.605.000

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.

Hieronder ziet u per gemeente de kostentoerekening op basis van de bijdrage 2022 per belastingsoort. Waarbij de WOZ kosten als apart component worden meegewogen.

Deelnemers	0.61 OZB - W	0.62 OZB - NW	0.63 Parkeer belasting	0.64 Belastingen overig	2.2 Parkeren	2.4 Econom. havens en waterwegen	3.3 Bedrijfsloket en regelingen	3.4 Econom. promotie	6.3 Inkomens- regelingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	Totaal
Haarlemmermeer	688.536	2.367.875	3.024	15.000		645	15.706	191.535	15.766	210.507	407.606	3.916.200
Haarlem *	1.089.191	861.681	330.556	82.017	59.982		16.552	53.386	32.774	264.458	542.602	3.333.200
Beverwijk	254.269	246.339	2.067	41.058		9.705		3.819	12.770	100.748	133.925	804.700
Hillegom	167.485	59.786		356					3.800	56.091	70.381	357.900
Oostzaan	95.006	36.604		13.883				6.824	608	34.333	30.243	217.500
Wormerland	158.674	58.131		12.791					4.201	50.925	65.777	350.500
Alkmaar	472.863	707.671	20.760	3.065				13.283	15.234	207.069	309.454	1.749.400
Bergen	343.642	139.157	5.442	74.135				58.777	5.185	66.555	101.307	794.200
Den Helder	269.262	325.185		21.867				14.443	13.462	77.235	214.146	935.600
Uitgeest	127.039	46.807		8.609				2.526	2.091	26.478	47.551	261.100
Castricum	255.294	94.371		38.381				25.483	3.755	78.887	97.328	593.500
Heiloo	181.783	47.517		16.219			407	1.712	2.525	45.683	70.055	365.900
Dijk en Waard	442.106	421.780		582				2.328		253.518	223.786	1.344.100
	4.545.150	5.412.904	361.851	327.963	59.982	10.350	32.664	374.116	112.171	1.472.486	2.314.163	15.023.800