

cocensus

Jaarstukken 2020

Inhoud

1.	Jaarverslag.....	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Organisatie	3
1.2.1	Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur.....	3
1.2.2	Organisatiemodel van Cocensus:.....	4
1.2.3	Overzicht formatie Cocensus.....	4
1.3	Korte terugblik op 2020 en nieuwe ontwikkelingen.....	5
1.4	Bedrijfsvoering.....	7
1.4.1	Realisatie begrote opbrengsten.....	7
1.4.2	Bezwaar- en beroepschriften.....	8
1.4.3	Kwijtschelding	11
1.4.4	Invordering.....	13
1.4.5	Communicatie.....	14
1.5	HRM.....	17
1.6	Privacy en gegevensbescherming.....	27
2.	Financiële verantwoording.....	28
2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
2.2	Financieringsparagraaf	29
2.3	Verbonden partijen	30
2.4	Rechtmatigheid	30
3.	Jaarrekening	31
3.1	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	31
3.2	Begrotingsrechtmatigheid	32
3.3	Overzicht algemene dekkingsmiddelen.....	33
3.4	Wet normering topinkomens	33
3.5	Balans	36
3.6	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	37
3.6.1.	Inleiding	37
3.6.2	Financiële positie	37
3.6.3	Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	37
3.6.4	Materiële vaste activa.....	37
3.6.5	Langlopende schulden	38
3.6.6	Financiële instrumenten	38
3.7	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het Begrotingsjaar.....	38
3.8	Toelichting op de balans.....	42

3.8.1	Materiële vaste activa.....	42
3.8.2	Vlottende activa.....	42
3.8.3	Eigen Vermogen.....	44
3.8.4	Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar	44
3.8.5	Netto vlottende schulden en overlopende passiva	45
3.8.6	Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen.....	46
4.	Controleverklaring	47

Bijlagen

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

1. Jaarverslag

Programmaverantwoording

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

1.1 Inleiding

Voor u ligt het veertiende 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.

De exploitatie van Cocensus over 2020 sluit af met een overschot van € 227.051. Dit overschot wordt veroorzaakt door lager uitvallende personeelslasten en door hogere opbrengsten door extra werkzaamheden die verricht zijn voor een aantal gemeenten.

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 2020 voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Heerhugowaard, Langedijk, Den Helder, Uitgeest, Castricum en Heiloo.

Cocensus heeft een Algemeen- en een Dagelijks bestuur.

1.2.1 Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur

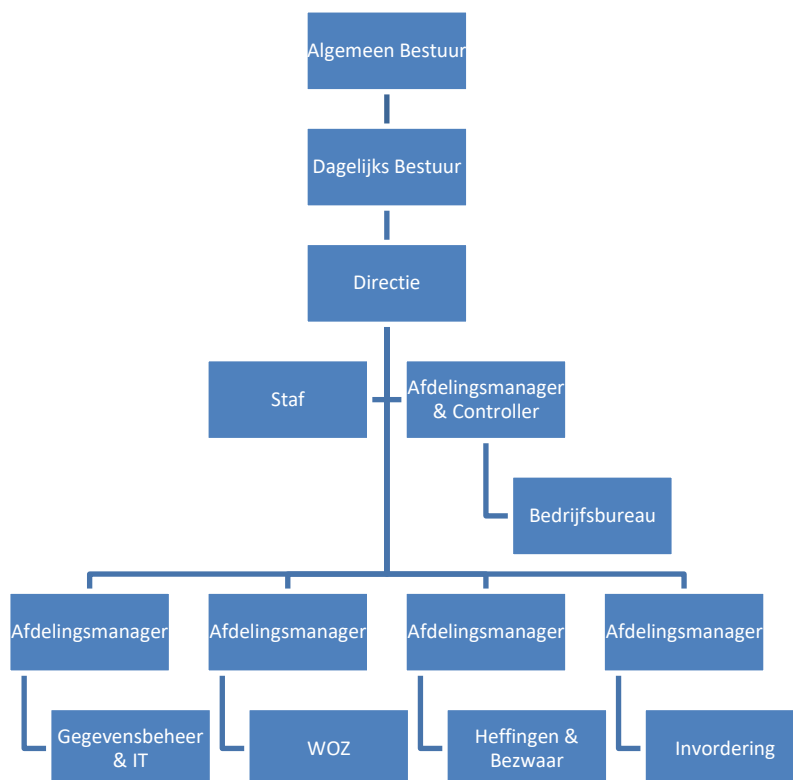
Algemeen bestuur:

Gemeente	Naam	Gemeente	Naam
1. Haarlem	De heer M.R.J. Rog	8. Heerhugowaard	De heer B. Fintelman
2. Haarlemmermeer	De heer J. Nobel (plv. voorzitter)	9. Bergen	De heer A.J. van den Beld
3. Hillegom	De heer A. de Jong	10. Langedijk	De heer J. Nieuwenhuizen
4. Beverwijk	De heer H. Erol	11. Den Helder	De heer K. Visser
5. Oostzaan	De heer R. Monen	12. Castricum	De heer A. Mans
6. Wormerland	De heer J. Schalkwijk	13. Heiloo	De heer H. Romeyn
7. Alkmaar	De heer P. Dijkman (voorzitter)	14. Uitgeest	De heer C. Beentjes

Dagelijks bestuur:

Gemeente	Naam
1. Alkmaar	De heer P. Dijkman (voorzitter)
2. Haarlemmermeer	De heer J. Nobel (plv. voorzitter)
3. Beverwijk	De heer H. Erol
4. Haarlem	De heer M.R.J. Rog
5. Langedijk	De heer J. Nieuwenhuizen

1.2.2 Organisatiemodel van Cocensus:



Figuur 1: Organigram Cocensus

1.2.3 Overzicht formatie Cocensus

Afdeling	Vastgestelde formatie 2020
Directie / Staf	9,67
Bedrijfsbureau	2,8
WOZ	41,66
Gegevensbeheer en IT	20,11
Heffingen en Bezwaar	24,28
Invordering	29,33
Totaal	127,85

Tabel 1 Formatie overzicht

1.3 Korte terugblik op 2020 en nieuwe ontwikkelingen

Cocensus heeft de beschikking over een tweetal kantoorpanden, de hoofdvestiging in Hoofddorp en een dependance in Alkmaar. Per 31 december 2021 eindigt het huurcontract voor het kantoorpand van Cocensus in Hoofddorp. De nieuwe eigenaar, HP Ontwikkeling CV, heeft eind 2018 aangegeven het huurcontract niet te verlengen. Reden hiertoe is dat het gebied waar ons kantoorpand gevestigd is, Beukenhorst-West, geheel nieuw ontwikkeld gaat worden. Het kantoorpand van Cocensus zal na beëindiging van het huurcontract gesloopt worden. Na een uitgebreid herhuisvestingstraject is gekozen om beide locaties samen te brengen. Per 18 oktober 2019 is Cocensus eigenaar geworden van De Trompet 2700 in Heemskerk. Met ingang van april 2020 is gestart met de verbouwing van het pand dat wordt omgebouwd tot een duurzaam kantoorpand. Op 1 april 2021 zal het nieuwe pand betrokken worden.

Op initiatief van de Waarderingskamer is er een wetsvoorstel aangenomen om met ingang van 2021 de waarde van objecten (woningen en niet-woningen) te waarderen/taxeren op basis van vierkante meters in plaats van kubieke meters. Dit betekent niet alleen een wijziging van de waarderingssystematiek maar ook een volledige inventarisatie van de juiste vierkante meters. Het project zal eind mei 2021 afgerond zijn, waarmee gestart zou worden met het waarderen op basis van vierkante meters.

Corona:

Sinds 11 maart 2020 zijn we wereldwijd geconfronteerd met het Coronavirus. Voor de belastingprocessen, met name de invordering van gemeentelijke belastingen, heeft dat ook vergaande gevolgen gehad. Cocensus heeft het initiatief genomen richting de opdrachtgevers om een eenduidige werkwijze voor te stellen, waarbij onderscheid is gemaakt tussen natuurlijke en niet natuurlijke personen (ondernemers).

In eerste instantie is de invordering van gemeentelijke belastingen tijdelijk stopgezet, maar in de 2e helft van het jaar is dit proces weer gefaseerd opgestart. In deze periode zijn de ondernemers benaderd om met ons contact op te nemen indien er betalingsproblematiek aan de orde was. Deze werkwijze is zeer op prijs gesteld en in voorkomende gevallen zijn er individuele afspraken gemaakt (betalingsregelingen op maat).

Uiteindelijk is het reguliere invorderingsproces weer van kracht, waarbij wij een oproep blijven doen aan onze cliënten om zich te melden als er betalingsproblematiek van toepassing is.

Ook is er in overleg met een aantal opdrachtgevers afgesproken om bepaalde heffingen voorlopig of helemaal niet op te leggen, denk hierbij aan o.a. precariorechten en toeristenbelasting.

KCC-activiteiten voor Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo:

Met ingang van de aanslagoplegging 2020 heeft Cocensus op verzoek van Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo de KCC-activiteiten overgenomen. Deze activiteiten zijn in eerste instantie breed door de gehele organisatie op zich genomen, waarbij na de "piek" de staf en het bedrijfsbureau de activiteiten voor haar rekening heeft genomen.

Al met al kunnen we concluderen dat de implementatie van deze werkzaamheden geslaagd is, waarbij met name de "korte lijnen" met cliënten een toegevoegde waarde is gebleken.

Deze opgedane ervaringen kunnen we zeker betrekken bij de verdere ontwikkeling van activiteiten binnen Cocensus. Inmiddels hebben ook andere opdrachtgevers van Cocensus hun interesse getoond om mogelijk in de nabije toekomst deze activiteiten ook over te dragen aan.

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 maken we gebruik van de mogelijkheid om iedere 14 dagen een bestand ter toetsing aan te bieden. Momenteel is in onderzoek of de frequentie verder verhoogd kan worden, waarbij zelfs gedacht wordt aan "realtime" toetsing. Cocensus is bij deze verdere landelijke ontwikkeling nauw betrokken.

Toegankelijkheid websites:

Het 'Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid' verplicht overheidsinstanties om de toegankelijkheid van hun websites en mobiele applicaties te verbeteren. En ook om verantwoording af te leggen over hoever ze daarmee zijn. Voor die verantwoording moeten overheidsinstanties een toegankelijkheidsverklaring opstellen en publiceren. De toegankelijkheidsverklaring is op de websites welke bij Cocensus in beheer zijn geplaatst.

In november/december hebben intern de eerste controles op de toegankelijkheid van zowel de Cocensus-website alsmede van de belastingwebsites plaatsgevonden. Door middel van deze controles zijn een aantal basisaanpassingen verwerkt. Daarnaast is de Stichting Accessibility (een daartoe gespecialiseerde instantie) ingeschakeld om de Cocensus-website en één van de belastingwebsites, dit inclusief het digitale loket, te controleren. Deze controles hebben nu plaatsgevonden (januari '21) en daarbij is gebleken dat deze websites nog niet volledig aan de toegankelijkheidseisen voldoen. Cocensus heeft de controleresultaten ontvangen en er is gestart met het oplossen van de geconstateerde tekortkomingen. Het merendeel van de tekortkomingen hebben betrekking op de opgenomen Pdf-bestanden. Deze zijn voor mensen met een visuele beperking die gebruik maken van voorleessoftware, niet goed leesbaar. De webrichtlijnen stellen hoge eisen aan Pdf's. Vooral als in een Pdf-bestand plaatjes zijn opgenomen zoals het gemeentelogo of handtekeningen maar ook gericht op de opmaak van deze documenten. Het merendeel van de op de belastingwebsites opgenomen Pdf-bestanden zijn vanuit de deelnemende gemeenten ontvangen en hebben betrekking op de getekende exemplaren van de belastingverordeningen. Uiteraard moeten ook de deelnemende gemeenten aan de webrichtlijnen voldoen. Ingeval een door de gemeente samengesteld Pdf-bestand gepubliceerd gaat worden moet dit voortaan voldoen aan deze webrichtlijnen.

Er is reeds gestart met het oplossen van de gesignaleerde issues en eind maart '21 zal een hercontrole naar de toegankelijkheid van voornoemde websites en het digitale loket gaan plaatsvinden. Hierbij wordt wel opgemerkt dat het aanpassen van reeds opgenomen Pdf-bestanden een zeer omvangrijke klus is. Derhalve is ervoor gekozen om de opgenomen belastingverordeningen voor het belastingjaar 2021 alvast op een andere wijze op te gaan nemen. De belastingverordeningen van eerdere belastingjaren (3) zullen dan in verloop van tijd aan de webrichtlijnen gaan voldoen.

Huisvesting:

Zoals bekend moet Cocensus in 2021 verhuizen aangezien de huidige kantoorlocatie in Hoofddorp gesloopt gaat worden. Het huurcontract eindigt in december 2021. In het voortraject is door het bestuur van Cocensus besloten om de locaties Hoofddorp en Alkmaar samen te gaan voegen. Na een intensieve zoektocht is besloten om de nieuwe gezamenlijke locatie te gaan realiseren in Heemskerk, de Trompet 2700. Dit pand is in oktober 2019 gekocht en met de voormalige eigenaar is overeengekomen dat hij dit pand nog tot 1 april 2020 mocht gebruiken. In de tussenliggende periode zijn in samenwerking met KDRA-architecten de plannen ontwikkelt voor deze nieuwe locatie en heeft de aangetrokken aannemer Poland Bouw de benodigde onderaannemers gezocht en gecontracteerd. De plannen zijn in de verschillende stadia van ontwikkeling aan de klankbordgroep (per afdeling twee vertegenwoordigers) gepresenteerd en heeft terugkoppeling met de afdelingen plaatsgevonden. Bij de ontwikkeling van de plannen is ingestoken op het realiseren van een zo hoog mogelijke mate van duurzaamheid. Voorbeelden hiervan zijn de interne klimaatbeheersing (op basis van het gebruik van

luchtbronnen), een dak vol zonnepanelen, een tweetal groene buitenwanden, binnen in de centrale hal een mos wand en op de parkeerplaats voldoende oplaadpalen voor elektrische auto's. Op 6 april 2020 is met de feitelijke werkzaamheden gestart. Doelstelling is in de laatste week van maart '21 te gaan verhuizen en daarmee dit huisvestingsproject af te ronden.

1.4 Bedrijfsvoering

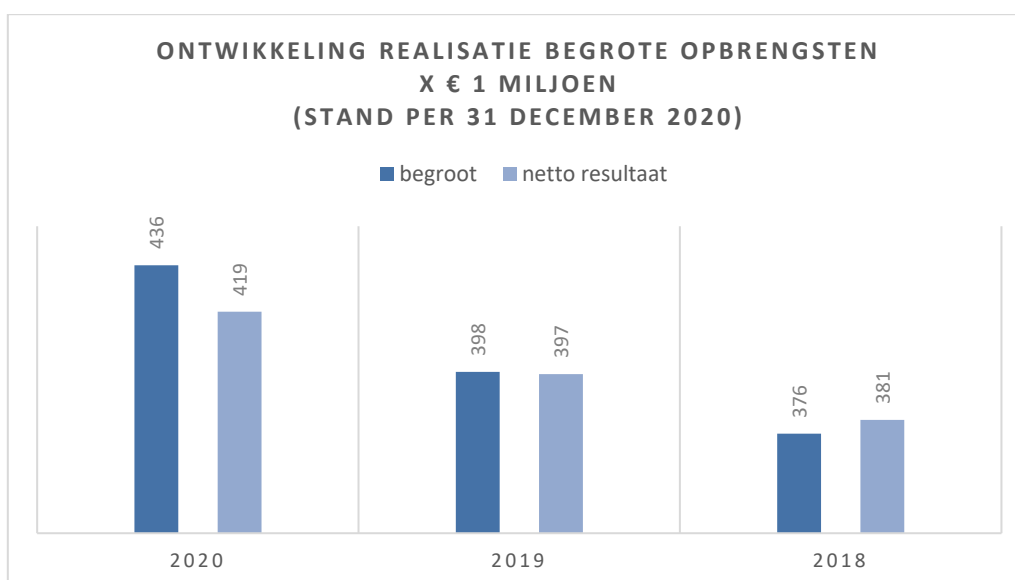
In dit jaarverslag is informatie opgenomen gericht op de voortgang van de bedrijfsvoeringprocessen, personeelszaken, communicatie en financiën, dit naar de stand van 31 december 2020. Naar dezelfde peildatum, 31 december 2020, is per gemeente een (derde) voortgangsrapportage aan de gemeentelijke opdrachtgevers 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.

Zoals reeds is aangegeven, verzorgt Cocensus voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Heerhugowaard, Langedijk en Den Helder de werkzaamheden gericht op de belastingjaren 2018, 2019 en 2020. Voor Uitgeest, Castricum en Heiloo verzorgen wij deze werkzaamheden met ingang van het belastingjaar 2020. 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 2020 leidt deze opgave tot een totaalbedrag aan te realiseren belastingopbrengst van ruim € 436 miljoen. Ten opzichte van 2019 een stijging van 9,6% voornamelijk deels toe te kennen is aan de toegetreden gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo.

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 2020. 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 2020 bijna 96,2% van de voor dat belastingjaar begrote opbrengst. Hierbij wordt opgemerkt dat een aantal heffingssoorten nog niet op aanslag gebracht zijn (bijvoorbeeld precariobelasting kabels en leidingen, forensenbelasting en de toeristenbelasting) omdat de heffingsgrondslagen van deze heffingssoorten pas in de loop van het belastingjaar beschikbaar komen of zelfs pas na het verloop van het belastingjaar. Ook zijn er heffingen waarbij de opbrengstrealisatie op basis van maandelijkse (gemeentelijke) input gerealiseerd kunnen worden, zoals bijvoorbeeld de naheffingsaanslagen parkeerbelasting en leges. Derhalve is het verklaarbaar dat momenteel de opbrengstrealisatie nog niet 100% is.

De deelnemende gemeenten zijn naar de stand van 31 december 2020 door middel van de 3e voortgangsrapportage individueel geïnformeerd over de opbrengstontwikkelingen

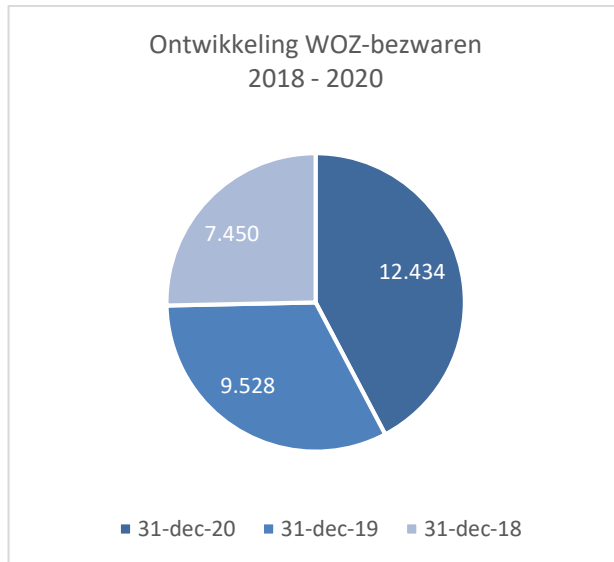
1.4.2 Bezwaar- en beroepschriften

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

Voor het belastingjaar 2020 zijn in totaal 19.541 bezwaarschriften ontvangen, dit op een totaal van 482.715 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij rond 3,9% van de aanslagbiljetten een bezwaarschrift volgt.

In onderstaande grafieken is de ontwikkeling opgenomen van het aantal ontvangen bezwaarschriften met betrekking tot de belastingjaren 2018 tot en met 2020. 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 2020 het aantal ontvangen WOZ-bezwaren ten opzichte van belastingjaar 2019 is toegenomen met 2.906 bezwaarschriften. De oorzaak hiervoor is met name te vinden in de toetreding van de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo en de ontwikkeling (stijging) van de WOZ-waarden. Het aantal WOZ-bezwaren voor het belastingjaar 2020 valt 30,5% hoger uit dan in belastingjaar 2019.

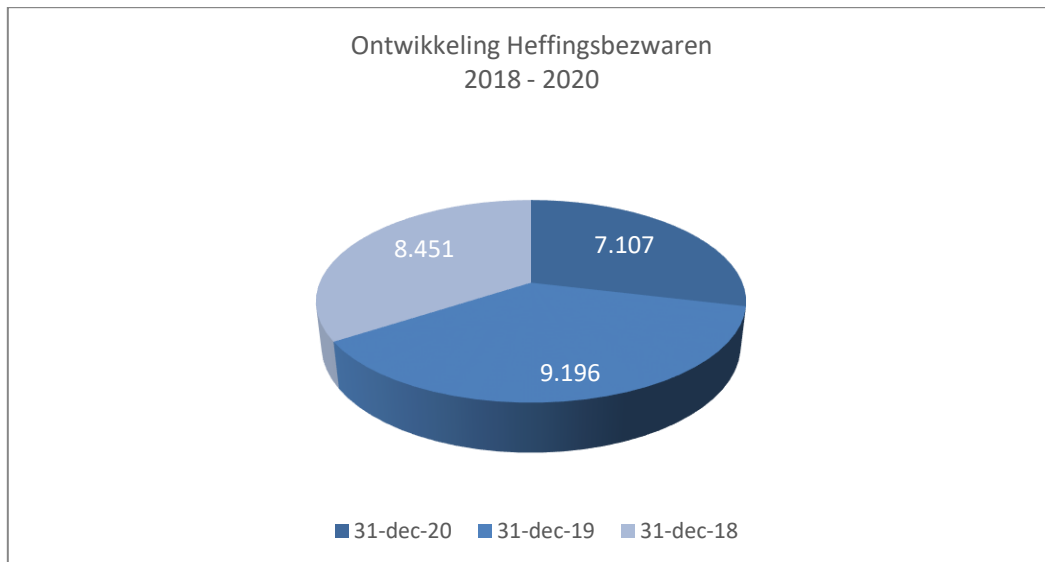


Grafiek 2: Ontwikkeling WOZ-bezwaren

Van de 12.434 ingekomen WOZ-bezwaren zijn er ultimo 2020 11.149 afgedaan i.c. 89,7%. 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 2018 en 2019 is van de WOZ-bezwaren nu 99,8% respectievelijk 99,4% 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, hierdoor is ook het aantal bezwaren tegen de naheffingsaanslagen sterk gedaald, een daling van 44% ten opzichte van de vergelijkbare periode in 2019. Het aantal heffingsbezwaren voor de overige heffingen is gestegen met 10%.

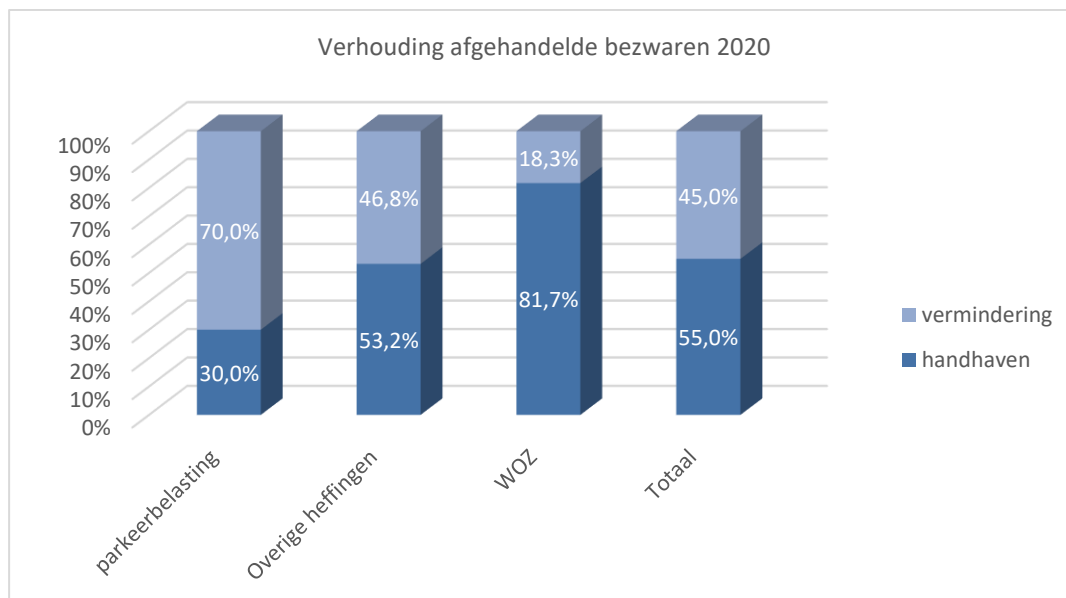


Grafiek 3: Ontwikkeling heffingsbezwaren

Van de voor het belastingjaar 2020 ingekomen heffings-/parkeerbelastingbezwaren is momenteel 86% afgedaan en van de heffingsbezwaren 2018 en 2019 respectievelijk 99,7% en 99%.

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 2020 is in 55% van de uitspraken besloten tot handhaving van de aanslag. Daarmee is in 45% 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:

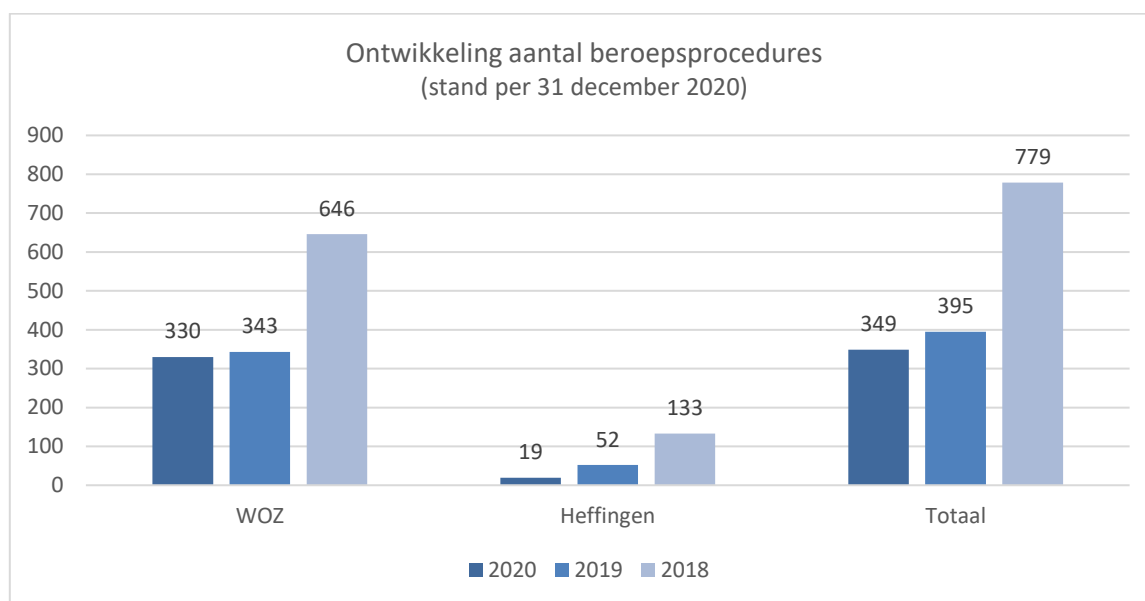


Grafiek 4: Resultaat behandeling bezwaarschriften

Beroepschriften

Gericht op het belastingjaar 2020 zijn momenteel inmiddels 349 beroepsprocedures ingesteld. Gericht op het belastingjaar 2019 zijn in totaal 395 beroepsprocedures en voor het belastingjaar 2018 zijn 779 beroepsprocedures ingesteld.

Voor het belastingjaar 2020 zijn in totaal 349 beroepsprocedures ontvangen, dit op een totaal van 482.715 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij rond 3,9% van de aanslagbiljetten een bezwaarschrift volgt. Bij 4,2% van de bezwaarschriften volgt een beroepsprocedure.



Grafiek 5: Ontwikkeling beroepsprocedures

Van de ingekomen beroepsprocedures 2020-2018 zijn in respectievelijk 48, 242 en 729 procedures door de Rechtbank uitspraak gedaan. Het aantal openstaande procedures is voor het belastingjaar 2020 nog 301 (86%), voor het belastingjaar 2019 nog 153 (39%) en voor het belastingjaar 2018 nog 50 (6%).

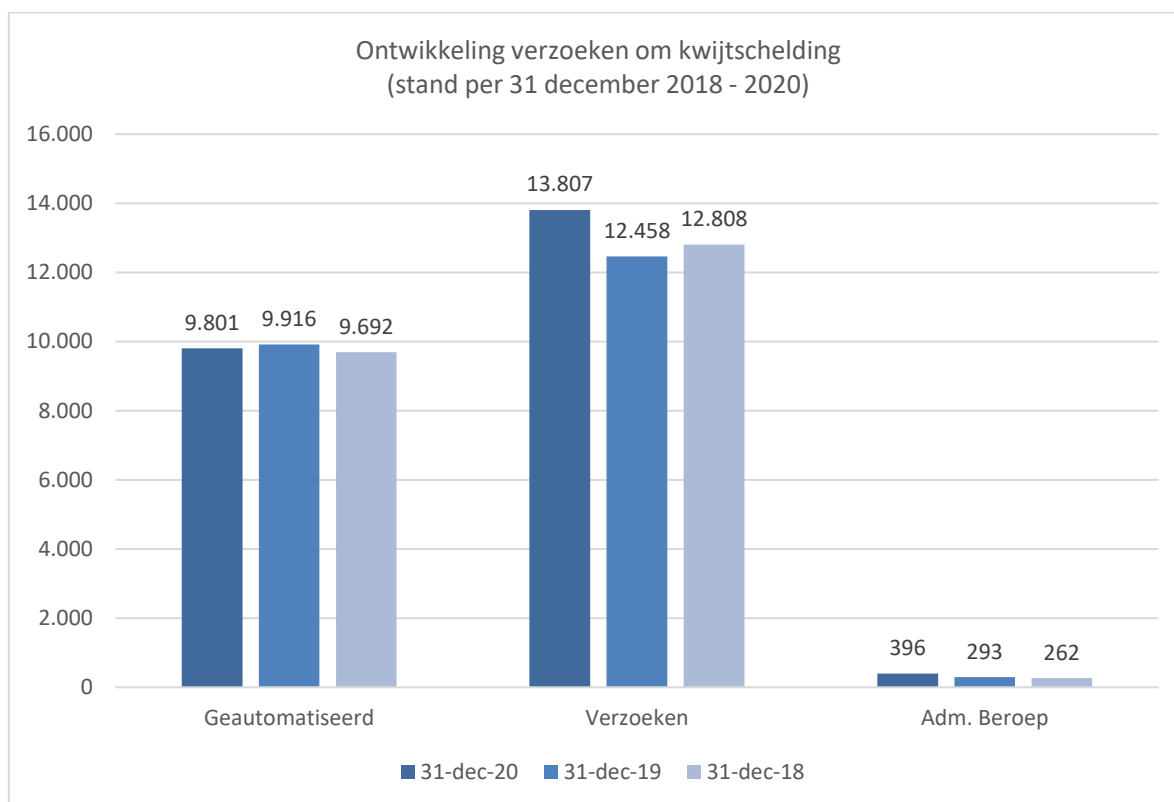
1.4.3 Kwijtschelding

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

Voor het belastingjaar 2020 zijn in totaal 24.004 kwijtscheldingsverzoeken (geautomatiseerde en individuele verzoeken én administratieve beroepen) ontvangen, dit op een totaal van 482.715 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij 4,7% van de aanslagbiljetten een verzoek om kwijtschelding volgt.

In onderstaande grafiek zijn de aantallen aan verzoeken om kwijtschelding in beeld gebracht. Hierbij is onderscheidt gemaakt tussen de geautomatiseerd verleende kwijtscheldingen en de ingediende verzoeken om kwijtschelding. Tevens is in onderstaande grafiek nog het administratieve beroep (396) opgenomen (bezwaar tegen de uitspraak op het verzoek om kwijtschelding).

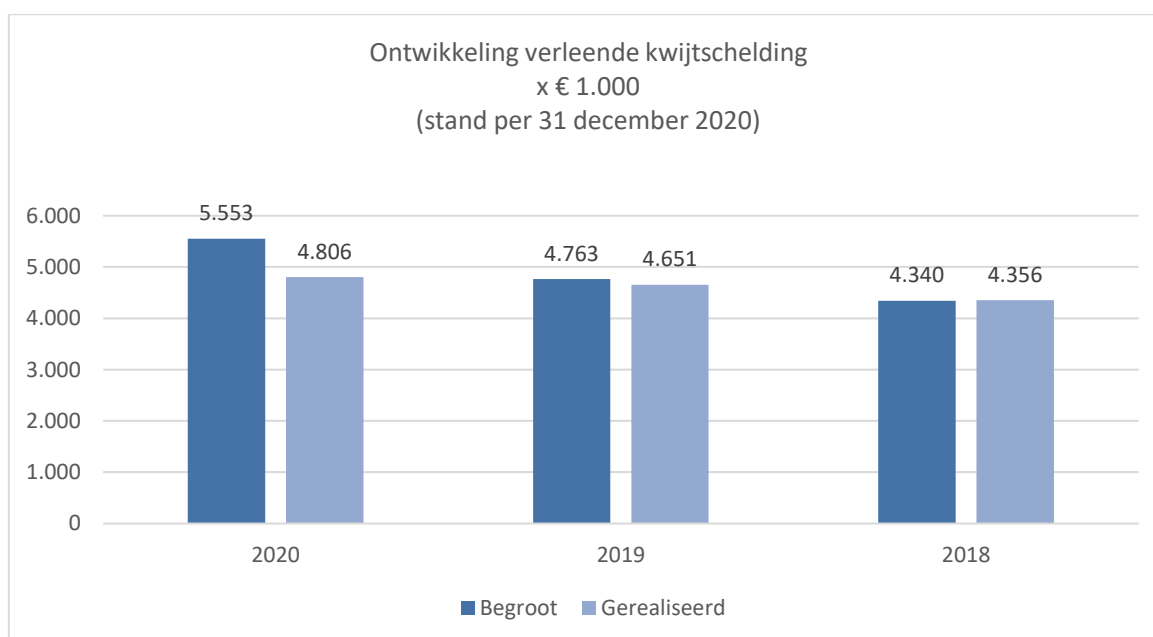
Bij de geautomatiseerde kwijtschelding geldt een lichte daling (1,2%) en voor de ingediende verzoeken om kwijtschelding geldt een stijging (10%) ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar. Per saldo is er sprake van een toename van 5,8%. In totaal werden 1.263 geautomatiseerde, verzoeken en beroepen ontvangen via de nieuw toegetreden gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo.



Grafiek 6: Ontwikkeling aantal verzoeken om kwijtschelding

Van de verzoeken om kwijtschelding voor het belastingjaar 2020 is nu rond de 96% afgedaan. De geautomatiseerde verleende kwijtschelding is uiteraard volledig afgedaan. Samen komt dit uit op 97,5%. Voor de belastingjaren 2018 en 2019 is 97,5% respectievelijk 97,3% van het totaal aan verzoeken afgedaan. Met name in het 1^e en 2^e jaar na aanslagoplegging worden nog verzoeken tot kwijtschelding ingediend. Per 31 december 2020 zijn er voor belastingjaar 2019 nog 112 verzoeken in behandeling en voor belastingjaar 2018 gaat het om 16 verzoeken.

De stijging in het aantal verzoeken om kwijtschelding, in combinatie met de jaarlijks stijgende tarieven, leidt ertoe dat ten aanzien van het bedrag aan verleende kwijtschelding tussen 2019 en 2020 een stijgende lijn is vast te stellen.



Grafiek 7: Ontwikkeling verleende bedragen aan kwijtschelding

Voor het belastingjaar 2018 komt het gemiddelde bedrag aan verleende kwijtschelding uit op € 271,51 per geheel/gedeeltelijk toegekend verzoek, voor het belastingjaar 2019 op € 289,05 en het gemiddelde bedrag is voor het belastingjaar 2020 op € 311,63. De jaarlijkse stijging van het gemiddelde bedrag aan verleende kwijtschelding wordt vooral veroorzaakt door de jaarlijkse tariefstijgingen van de heffingen die voor kwijtschelding in aanmerking komen.

1.4.4 Invordering

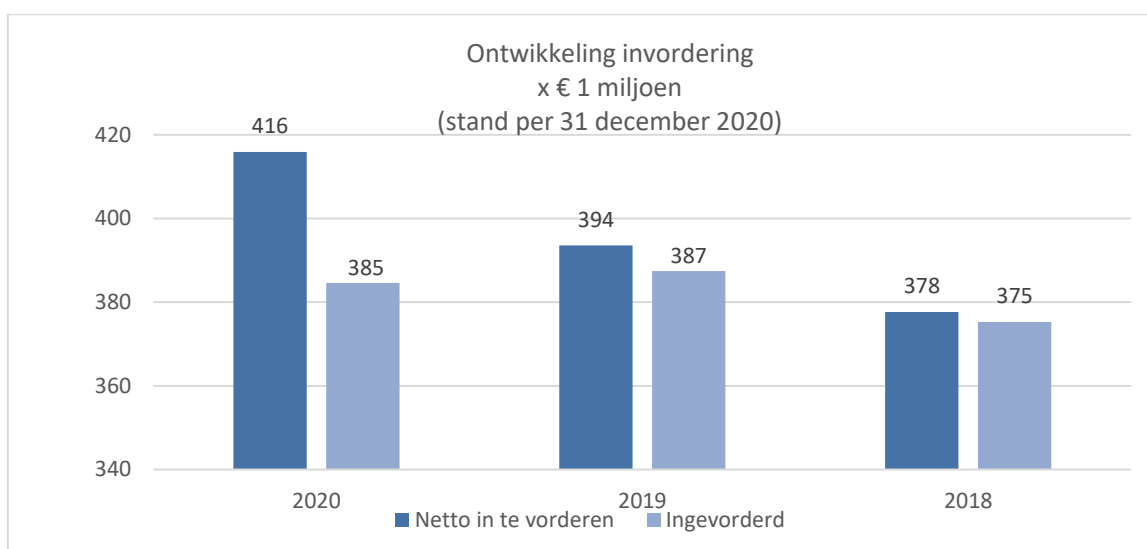
Het totaal in te vorderen bedrag is het resultaat van het totaalbedrag van de opgelegde aanslagen, minus de effecten van de behandeling van bezwaarschriften (verminderingen) en de verleende kwijtschelding. Verder vindt een correctie plaats voor oninbaar verklaarde vorderingen en het bijtellen van de kosten bij 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 9 termijnen of door middel van internetbankieren/betaling met acceptgiro (binnen 2 maanden).

In de periode januari-december 2020 zijn in totaal 269.556 ontvangsten verwerkt en 1.945.203 automatische incasso opdrachten. Blijft (volledige) betaling uit dan volgt na het verstrijken van de betaaltermijn een aanmaning. Gedurende het kalenderjaar 2020 zijn 50.940 aanmaningen verzonden. Voor de aanmaning geldt een betaaltermijn van 14 dagen.

Het merendeel van de aanmaningen is in juli verzonden, normaal worden deze in mei verzonden. Blijft na de aanmaningsfase de (volledige) betaling uit dan volgt een dwangbevel. Gedurende het kalenderjaar 2020 zijn er 18.737 dwangbevelen verzonden. Bij zowel het verzorgen van de aanmaning als van het dwangbevel worden kosten in rekening gebracht.

In onderstaande grafiek, gericht op de periode 2018-2020 is de ontwikkeling van de invordering in beeld gebracht.



Grafiek 8: Ontwikkeling invordering

Voor de belastingjaren 2018 tot en met 2020 is van de netto in te vorderen bedragen nu respectievelijk 99,2%, 98,2% en 92,5% ingevorderd.

Ten aanzien van de in februari 2020 opgelegde belastingaanslagen 2020 is de laatste incasso termijn in december j.l. voldaan. Maandelijks worden gemiddeld 216.000 automatische incasso's verwerkt waarmee een maandbedrag van ruim € 15,5 miljoen gemoeid is. Per saldo wordt ongeveer 34% van het totaal in te vorderen bedrag door middel van automatische incasso geïnd.

Ten aanzien van het voor het belastingjaar 2020 nog in te vorderen bedrag ad € 31 miljoen zal nog een deel ingevorderd worden door middel van automatische incasso. Daarnaast is ten aanzien van een aantal vorderingen de invordering aangehouden, dit ten gevolge van de Corona-crisis en het verleende uitstel aan de ondernemers. Daarbij worden ook nog een aantal vorderingen aangehouden in verband met een verzoek om uitstel van betaling in verband met een ingediend bezwaarschrift. Tot slot geldt dat voor een aantal nog openstaande vorderingen de betaaltermijn nog niet verstreken is dan wel de betaaltermijn wel vertrekken is en als gevolg daarvan een aanmaning of dwangbevel is verzonden.

1.4.5 Communicatie

Website

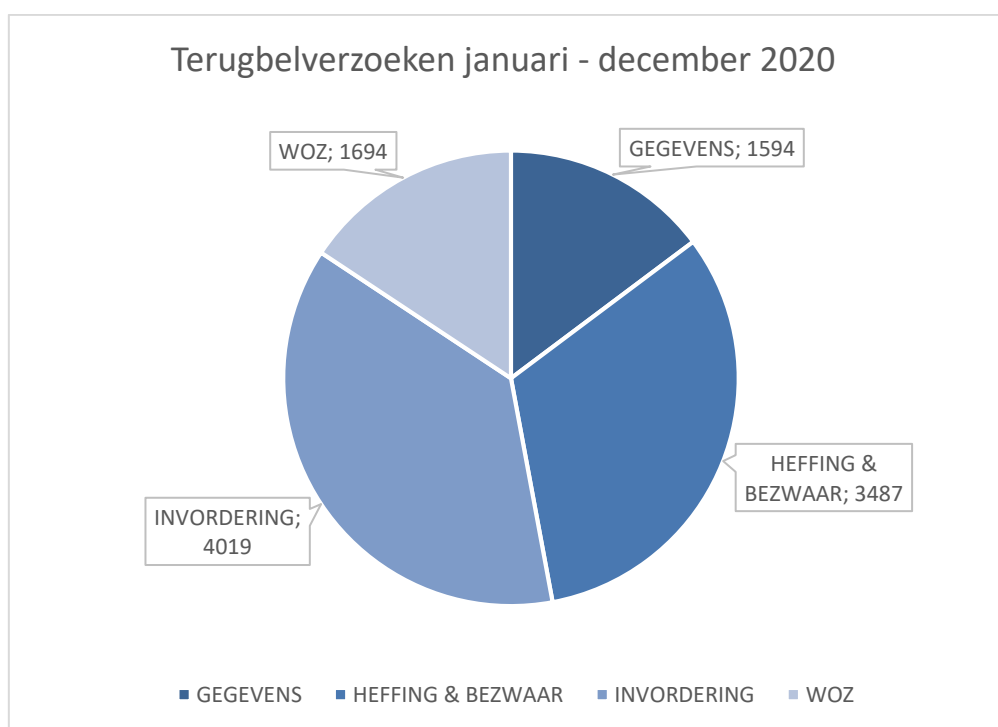
Eind februari zijn de WOZ-beschikkingen en de diverse belastingaanslagen verzonden. Aansluitend vindt maandelijks aanvullende aanslagoplegging plaats. Via de website van Cocensus is per deelnemende gemeente een belastingwebsite ter beschikking gesteld. Deze belastingsites zijn ook via de website van 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 is het 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 2020 zijn in totaal 10.794 vragen via het baliescherm bij Cocensus ingekomen, 1.594 voor de afdeling Gegevensbeheer, 3.487 voor de afdeling Heffing & Bezwaar, 4.019 voor de afdeling Invordering en 1.694 voor de afdeling WOZ. Vanuit het KCC werden in totaal 2.766 terugbelverzoeken doorgezet naar de verschillende afdelingen. De onderverdeling naar de verschillende afdelingen binnen Cocensus geeft het volgende beeld:



Grafiek 9: Terugbelafspraken vanuit de KCC's

Telefonie

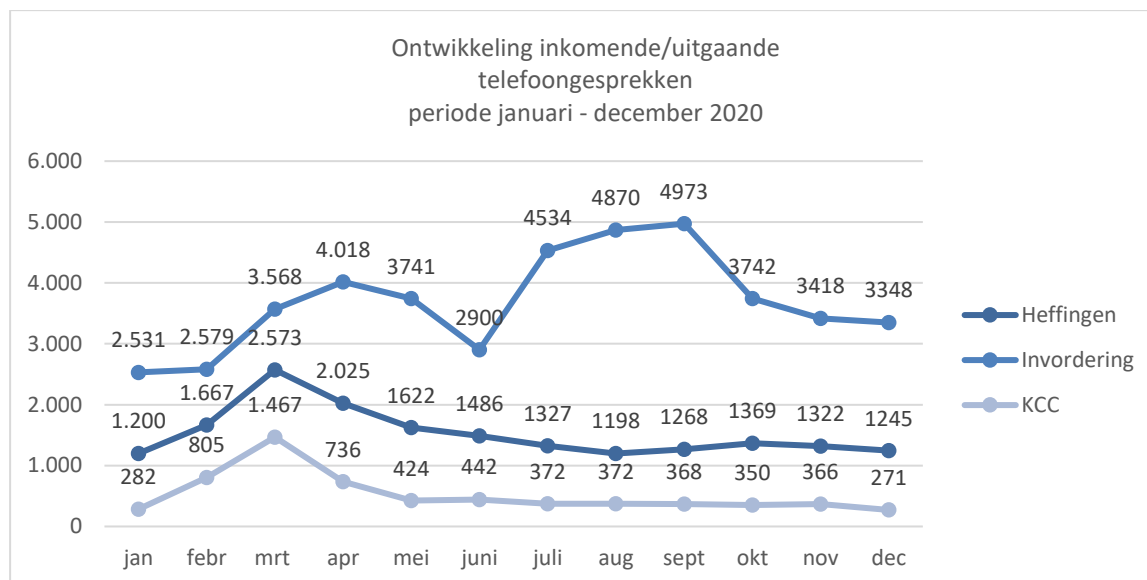
Voor de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo is een KCC opgestart per 1 januari 2020. Burgers van deze gemeenten bellen voor beantwoording van de belastingvragen met het KCC. Totaal werden via het KCC 6.225 telefoongesprekken afgehandeld. Het KCC is bereikbaar van 09:00 uur tot 16:00 uur en 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 10.509, 35.508 en 6.225. Het aantal uitgaande gesprekken, voornamelijk

terugbelafspraken, bedroeg respectievelijk 7.809 en 8.755. Het KCC voert geen uitgaande gesprekken. In totaal werden 68.806 gesprekken gevoerd.

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



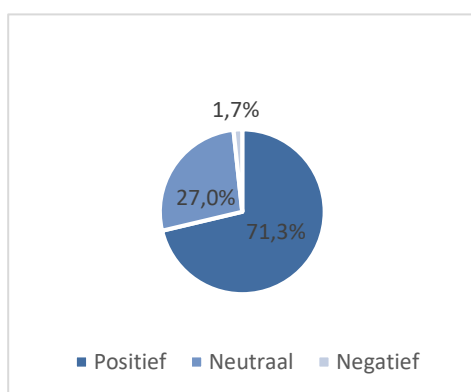
Grafiek 10: Inkomende/uitgaande telefoongesprekken

De gemiddelde wachttijd voordat een inkomend gesprek wordt opgenomen was in deze periode 32 seconden. Ten opzichte van 2019 is er een langere wachttijd. De oorzaak hiervoor is te vinden bij de huidige situatie waarbij er door het merendeel van de medewerkers vanuit huis gewerkt wordt. Van het totaal aan aangeboden gesprekken wordt rond 2,3% 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

Corona

Naar aanleiding van de persconferentie van premier Rutte op 12 maart 2020 is binnen Cocensus onmiddellijk het advies aan alle medewerkers gegeven om zoveel mogelijk vanuit huis te gaan werken. Vanaf 17 maart 2020 waren alle medewerkers verplicht thuis te gaan werken, ook die medewerkers die normaliter buitenwerkzaamheden verrichten, zoals belastingdeurwaarders, taxateurs en werkvoorbereiders. Deze situatie is tot op heden nauwelijks gewijzigd. Tijdens de zomer was gedurende twee weken een schema opgesteld zodat iedere afdeling een dag per week naar kantoor mocht komen. Nadat de maatregelen vanuit de overheid weer aangescherpt werden, is deze situatie teruggedraaid. Klanten van Cocensus hebben geen hinder ondervonden van de Coronapandemie. Cocensus was en is gewoon bereikbaar zoals klanten altijd gewend zijn geweest.



In de zomer is een enquête uitgevoerd onder alle medewerkers bij Cocensus. Het merendeel van de medewerkers hebben het verplicht thuiswerken als positief ervaren. Mogelijk is dit percentage gezien de duur van thuiswerken op dit moment enigszins gewijzigd.

Vooraf geen reistijd en betere concentratie waren redenen dat men het thuiswerken als prettig heeft ervaren. Anderzijds gaven medewerkers ook aan dat zij hun collega's missen en onvoldoende inrichting van hun werkplek thuis als negatief ervaren. Cocensus zal in 2021 haar thuiswerkbeleid herzien, waarbij nagedacht wordt over het faciliteren van een aantal zaken. Daarnaast blijft het voor afdelingsmanagers en coördinatoren een zorg om de samenhang binnen of tussen afdelingen en teams te bewaren gedurende het thuiswerken. Afsproken is dat afdelingsmanagers en coördinatoren frequent contact houden met hun medewerkers.

Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)

Op 1 januari 2020 is de Wnra in werking getreden. De belangrijkste gevolgen zijn dat de arbeidsrechtelijke (rechts)positie van ambtenaren gelijk is aan die van werknemers in het private bedrijfsleven, en dat er een nieuwe (gewijzigde) Ambtenarenwet is. Het voorgaande betekent dat de aanstellingen van de zittende medewerkers omgezet zijn naar een arbeidsovereenkomst en alle lokale uitvoeringsregelingen in overeenstemming zijn gebracht met het Burgerlijk Wetboek.

UCH

Sinds 1 januari 2020 maken ook de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo deel uit van de GR Cocensus. In totaal hebben zes medewerkers (5,45 fte) de overstap naar Cocensus gemaakt. Twee medewerkers van de UCH zijn werkzaam bij de WOZ, twee bij de afdeling Heffingen en Bezwaar en twee bij de afdeling Invordering.

Generatiepact

De Generatiepactregeling, die per 1 juli 2018 is ingevoerd, is in overleg met Ondernemingsraad, voor twee jaar verlengd. Er zijn geen wezenlijke wijzigingen in de regeling aangebracht. De regeling bij Cocensus houdt in dat men 100% pensioenopbouw heeft, 80% uitbetaald krijgt en 60% werkt. In 2020 maakten 11 medewerkers gebruik van de regeling, waarvan inmiddels drie medewerkers Cocensus hebben verlaten vanwege het bereiken van hun AOW gerechtigde leeftijd.

Opleidingen/trainingen

Door corona is een aantal opleidingen niet doorgegaan of heeft digitaal plaatsgevonden.

Medewerkers hebben aangegeven dat zij liever klassikaal onderwijs/trainingen willen dan digitaal.

- In-company training taxateurs
Zoals in voorgaande jaren is voor de taxateurs een in-company training georganiseerd, verzorgd door KPE Morel, zodat taxateurs de vereiste kennis konden vergaren en de taxateurs die ingeschreven zijn in de kamers WOZ, wonen of bedrijfsmatig vastgoed, hun PE-punten konden behalen. Door de training (deels) in-company te organiseren, konden ook de niet ingeschreven taxateurs diverse relevante opleidingen volgen. Vanwege corona vond de training volledig digitaal plaats.
- Basisopleiding WOZ
Vijf (nieuwe) medewerkers van de WOZ zijn gestart met een Basisopleiding WOZ bij de Academie Lokale Belastingen.
- Actualiteitendag
Eveneens jaarlijks terugkerend is de actualiteitendag voor alle medewerkers van de afdeling Invordering. Tijdens deze dag worden alle medewerkers door een docent van Involon op de hoogte gesteld van de actualiteiten omtrent invordering en kwijtschelding.
- Daarnaast heeft een aantal medewerkers van de afdeling invordering diverse actualiteitendagen op het gebied van invordering digitaal gevolgd.
- Drie medewerkers die in 2018 bij de afdeling Invordering gestart zijn, zijn in 2020 gestart met de opleiding Invorm-I. Deze opleiding, die per module gevolgd kan worden, is voor medewerkers die in de (dwang)invordering van belastingen werkzaam zijn bij gemeenten, waterschappen, provincies en samenwerkingsverbanden. Zij worden opgeleid tot gediplomeerd allround invorderingsambtenaar.
- E-learning
Om de privacy Awareness te vergroten hebben alle nieuwe medewerkers een e-learning test op het gebied van privacy en gegevensverwerking van de VNG afgelegd.
- Ook hebben in 2020 medewerkers op individuele basis trainingen of cursussen gevolgd. Veelal komen deze afspraken voort uit de POP- of planningsgesprekken die medewerkers met hun leidinggevenden hebben en/of door functiewijzigingen. Voorbeelden hiervan zijn: Exceltrainingen, opleiding WOZ medewerker/WOZ taxateur, opleidingen bij de Bestuursacademie en diverse management opleidingen bij de Baak of van Harte & Lingsma.

In totaal is in 2020 € 96.000 besteed aan opleidingen, trainingen, workshops en studies. Dit is minder dan in 2019 (€ 132.000,00). Reden hiervoor is dat een aantal opleidingen en trainingen doorgeschoven is naar komend jaar in verband met het coronavirus. Gemiddeld is dit € 722,00 per medewerker (1 procent van de loonsom). Nederlandse gemeenten gaven in 2019 1,6 procent van de loonsom uit.

Ondernemingsraad

In 2020 hebben door het coronavirus slechts vijf reguliere overlegvergaderingen plaatsgevonden. Tijdens deze vergaderingen is een zestal instemmingsaanvragen besproken.

De Ondernemingsraad heeft haar instemming gegeven voor:

- Integriteitsbeleid;
- Aansluiting bij de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag (LKOG);
- Beeldschermregeling;
- Privacybeleid;
- Generatiepactregeling 2020 -2022;
- Nevenwerkzaamheden.

Andere jaren vond naast de reguliere overlegvergadering ook regelmatige overleg plaats tussen de Arbo-commissie, de KAM-Adviseur (preventiemedewerker) en de HRM-Adviseur. Doordat alle medewerkers thuiswerkten, heeft er geen overleg plaatsgevonden.

LO

Door de invoering van de Wnra is het Georganiseerd Overleg (GO) gewijzigd in Lokaal Overleg (LO). Hiertoe is ook een reglement opgesteld. Er is in verband met het wijzigen van het sociaal statuut in verband met de invoering van de Wnra, schriftelijk contact geweest met de leden van het LO. Hierover is nog geen overeenstemming bereikt.

Personeel

Formatie

	Vastgestelde formatie 2020	Bezetting 2020	Vastgestelde formatie 2019
Directie/Staf	9,67	9,67	9,67
Bedrijfsbureau	2,8	2,8	3
WOZ	41,66	38,68	38,67
Gegevensbeheer en IT	20,11	19,12	19,12
Heffingen en Bezwaar	24,28	23,13	21,64
Invordering	29,33	29,28	27,22
Totaal	127,85	122,68	119,32

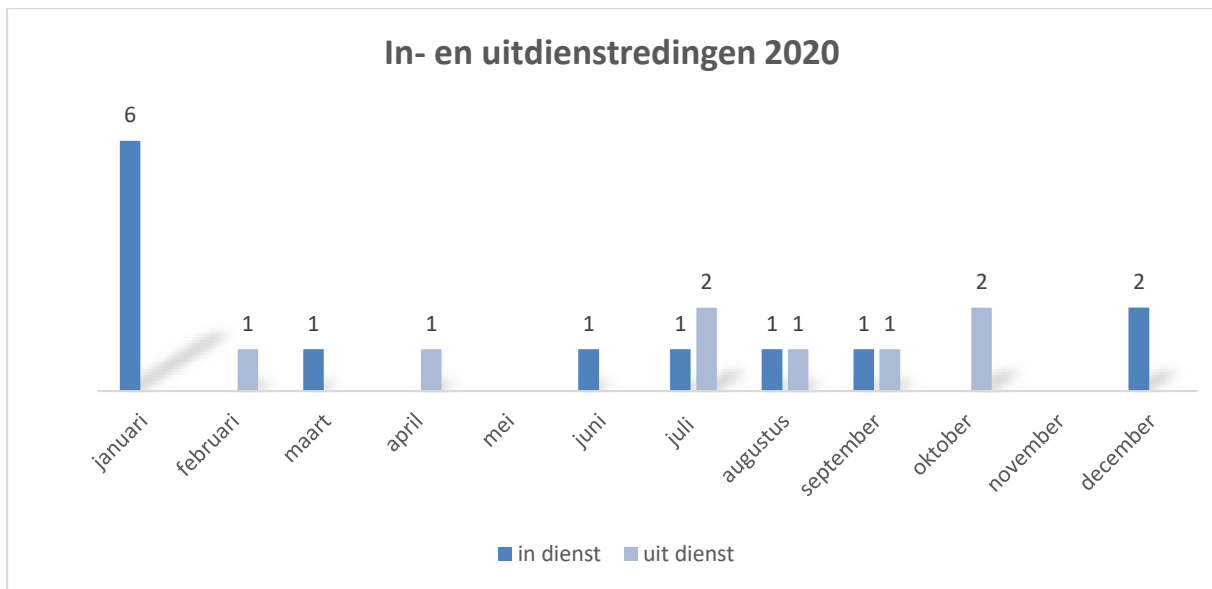
Figuur 1: formatieoverzicht 31 december 2020

De vastgestelde formatie van Cocensus in 2020 is onder andere door de toetreding van de UCH gemeenten met 8,53 fte toegenomen. Zes medewerkers (5,45 fte) van de UCH en 3,08 fte vacatures. De formatie-uitbreiding vond plaats op de afdelingen WOZ (3 fte), Gegevensbeheer (1 fte), Heffingen en Bezwaar (2,64 fte) en Invordering (2,11 fte). De formatie bij het Bedrijfsbureau is in 2020 met 0,2 fte verminderd.

Uitstroom

In 2020 hebben acht medewerkers Cocensus verlaten: twee medewerkers Invordering, twee Coördinatoren, een medewerker Heffingen en Bezwaar, een Werkvoorbereider, een Allround niet-woning Taxateur en een Allround Woning Taxateur. De redenen waren: het bereiken van hun AOW-gerechtigde leeftijd, overlijden, keuzepensioen en een drietal medewerkers heeft een functie buiten Cocensus gevonden.

Twee medewerkers hadden op 31 december 2020 hun laatste werkdag bij Cocensus. Zij zijn niet meegenomen bij de uitdiensttredingen in onderstaande grafiek.



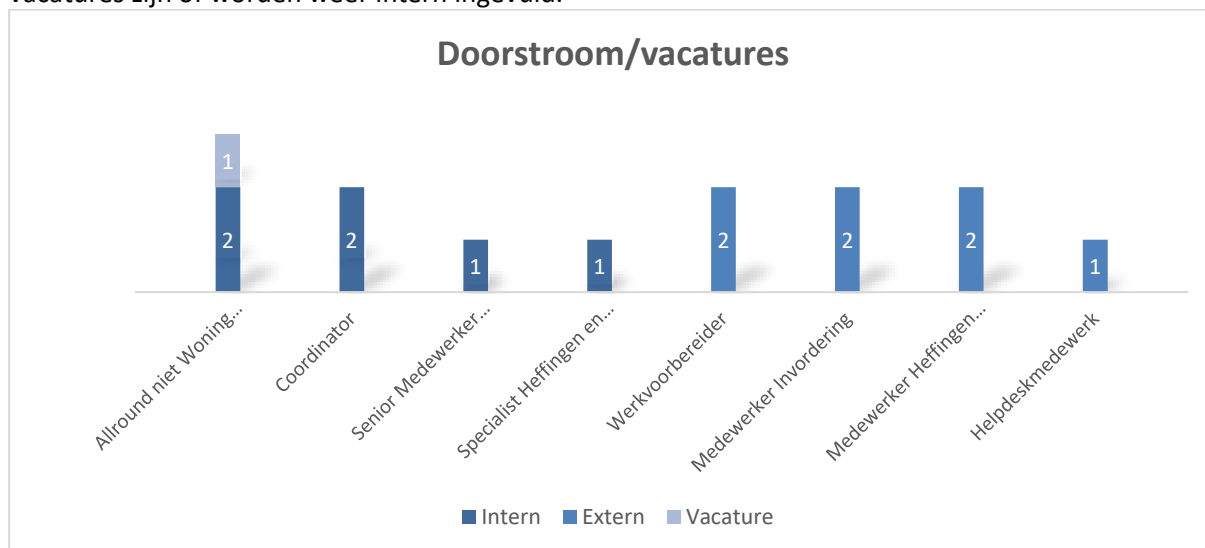
Figuur 2: In-en uitstroom medewerkers 2020

Instroom

In 2020 zijn 13 nieuwe medewerkers bij Cocensus in dienst getreden. In januari hebben zes medewerkers van de UCH gemeenten een arbeidsovereenkomst gekregen. Twee Allround Taxateurs, een medewerker Heffingen en Bezwaar, een Senior Medewerker Heffingen en Bezwaar en twee medewerkers Invordering (5,45 fte). Doordat twee werkvoorbereiders de stap naar Allround niet-woning taxateur hebben gemaakt, was een tweetal vacatures ontstaan van werkvoorbereider. Deze vacatures zijn in maart respectievelijk juni 2020 ingevuld. Vervolgens is in juli een medewerker bij Heffingen en Bezwaar en in augustus een medewerker Invordering in dienst gekomen. In september is de vacature van Helpdeskmedewerker bij de afdeling Gegevens en IT ingevuld en in december zijn zowel bij de afdeling Heffingen en Bezwaar als bij Invordering een nieuwe medewerker, na een uitzendperiode, bij Cocensus in dienst getreden.

Doorstroom/vacatures

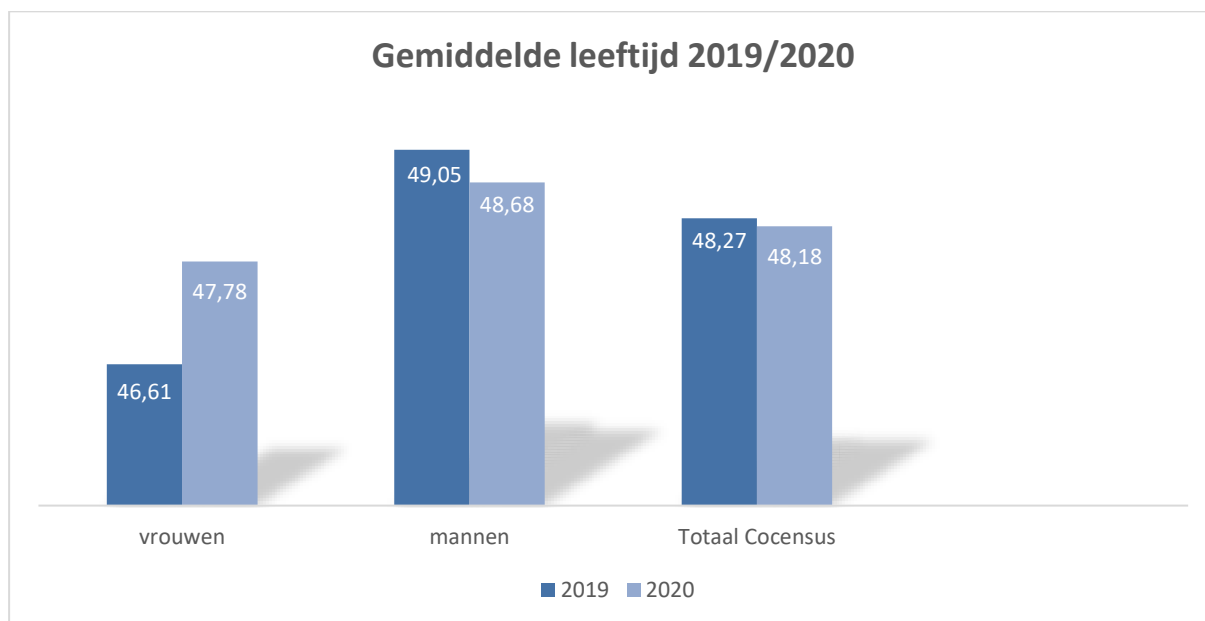
In totaal zijn in 2020 negen vacatures intern gepubliceerd, waarvan zes vacatures intern zijn ingevuld. In februari zijn de vacatures van Allround Taxateur niet-woningen intern vervuld. Ook de vacante posities van Coördinator zijn in december 2020 intern vervuld. Zowel bij de afdeling WOZ als bij Heffingen en Bezwaar was in oktober deze vacature ontstaan. Hierdoor ontstond de vacature van Senior Medewerker Ondersteuning en de vacature van een Specialist Heffingen en Bezwaar. Ook deze vacatures zijn of worden weer intern ingevuld.



Figuur 3 doorstroom 2020

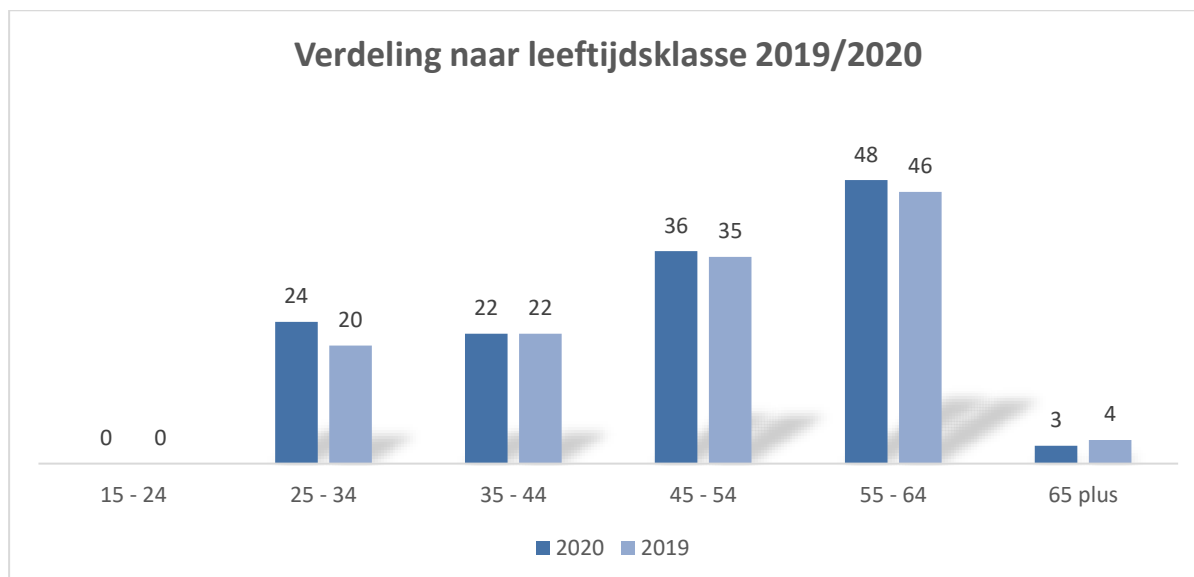
Dit is het eerste jaar dat doorstroom plaatsvond binnen Cocensus. Doorstroom is hier gedefinieerd als medewerkers die duurzaam van functie en/of afdeling zijn veranderd. Alle andere vacatures zijn door medewerkers ingevuld die al geruime tijd als uitzendkracht bij de organisatie werkzaam waren. De vacature van een Allround niet-woning Taxateur die in juni 2020 is ontstaan, wordt nog steeds door een tijdelijke medewerker ingevuld.

Leeftijdsopbouw



Figuur 4: gemiddelde leeftijd (peildatum 31/12/2020)

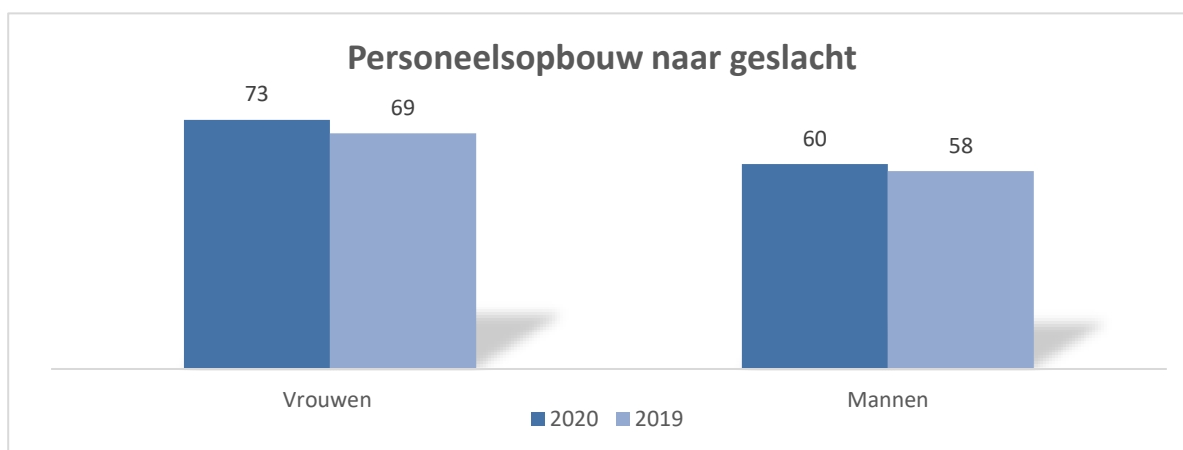
Uit de Personeelsmonitor 2019 van het A en O fonds (cijfers van 2020 zijn nog niet bekend) blijkt dat de gemiddelde leeftijd van gemeentepersoneel iets daalt. De gemiddelde leeftijd bij Nederlandse gemeenten was in 2019 48 jaar. Ook bij Cocensus is deze dalende trend te zien. Desondanks ligt de gemiddelde leeftijd van medewerkers van Cocensus nog altijd beduidend hoger dan het landelijke gemiddelde van de werkende beroepsbevolking. Dit was in 2020 42 jaar.



Figuur 5: leeftijdsopbouw 2020 (peildatum 31/12/2020)

In totaal waren 84 medewerkers eind december 45 jaar of ouder (63%). Dit percentage is vrijwel gelijk aan dat van 2019 en die van de Nederlandse gemeenten in 2019. Daarentegen lag het percentage bij de werkzame beroepsbevolking ouder dan 45 jaar slechts op 44 procent.

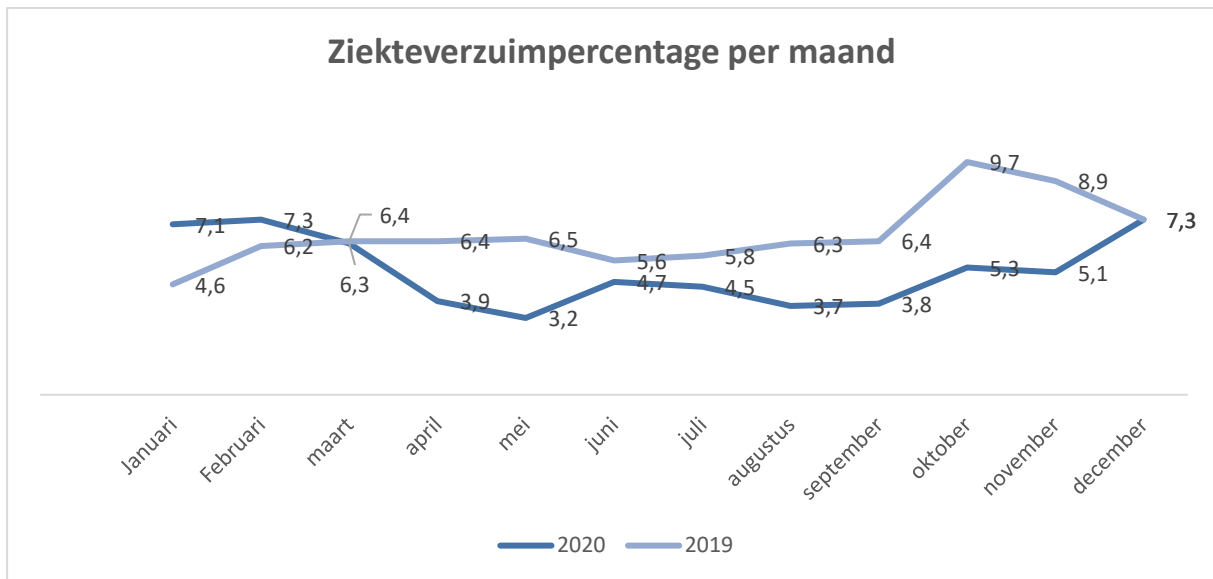
Door het vergrijzende personeelsbestand is instroom van jongeren nog altijd belangrijk. De leeftijdsopbouw van Cocensus blijft namelijk onevenwichtig: slechts 18 procent van de werknemers is jonger dan 35 jaar. Dit percentage is veel lager dan in de beroepsbevolking (37% in 2019).



Figuur 6: aantal vrouwen/mannen (peildatum 31/12/2020)

Het percentage vrouwen en mannen binnen Cocensus is ten opzichte van 2019 niet veranderd. Op de peildatum was 54% van de medewerkers vrouwelijk en 46% mannelijk. Het aandeel vrouwen in dienst bij Cocensus is de afgelopen drie jaar stijgende. Ditzelfde beeld is waarneembaar bij de Nederlandse gemeenten. Het totaal aantal vrouwen in dienst van gemeenten is de afgelopen vijf jaren gestegen.

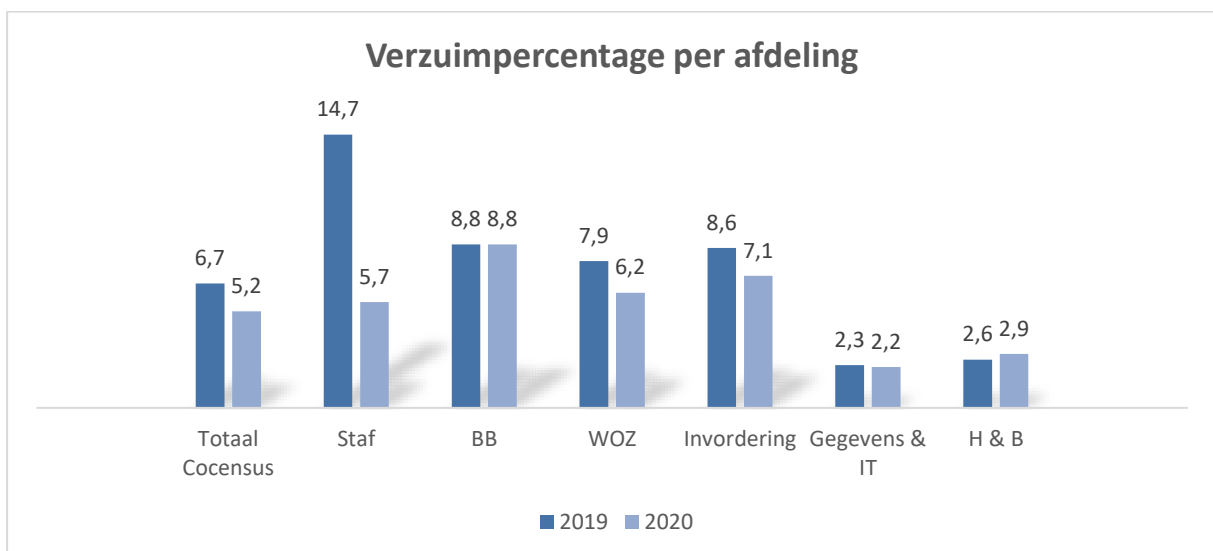
Ziekteverzuim



Figuur 7: Verzuimpercentage per maand

Vooraf na de eerste Lockdown (maart) is het ziekteverzuimpercentage significant gaan dalen in vergelijking met kalenderjaar 2019. Vanaf de maand oktober is het percentage weer gaan stijgen. Gemiddeld was het verzuimpercentage van 2020 5,2%. Het verzuimpercentage van 2020 ligt daarmee onder het niveau van 2019, het percentage bedroeg toen 5,5%. Het ziekteverzuimpercentage van de Nederlandse gemeenten bedroeg in 2019 5,8%.

Overigens heeft 47 procent van de medewerkers zich in 2020 niet een keer ziek gemeld. Dit percentage was in 2019 nog 35 procent en bij de Nederlandse gemeenten 44 procent.



Figuur 8: Verzuimpercentage 2020/2019 per afdeling

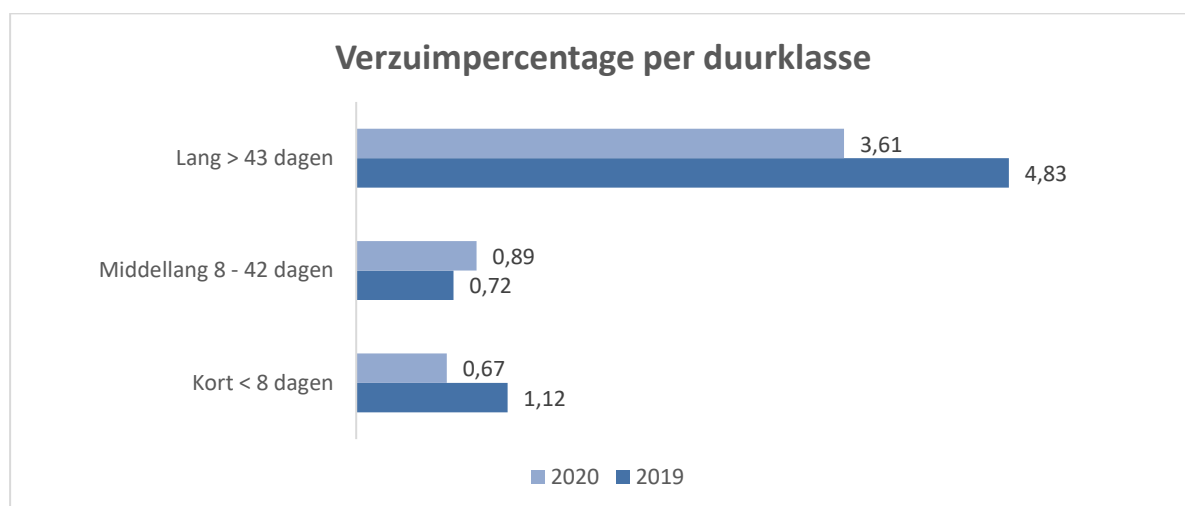
Het verzuimpercentage is op vrijwel alle afdeling gedaald.

In 2020 waren 19 medewerkers langdurig arbeidsongeschikt (in 2019 waren dit 17 medewerkers). Inmiddels zijn van deze 19 medewerkers, 17 medewerker weer geheel of gedeeltelijk aan het werk.

Ondanks dat het aantal medewerkers dat langdurig arbeidsongeschikt was, is toegenomen, heeft dit in 2020 niet geresulteerd in een hoger verzuimpercentage bij langdurig verzuim. Het langdurig verzuim is gedaald van 4,83% in 2019 naar 3,61% in 2020. In 2019 bedroeg het langdurig verzuim bij de Nederlandse gemeenten 4.2%.

De redenen van verzuim waren zeer divers en in vrijwel alle gevallen niet werk gerelateerd. De belangrijkste oorzaken van het ziekteverzuim zijn volgens de bedrijfsarts fysieke en fysiologische aandoeningen.

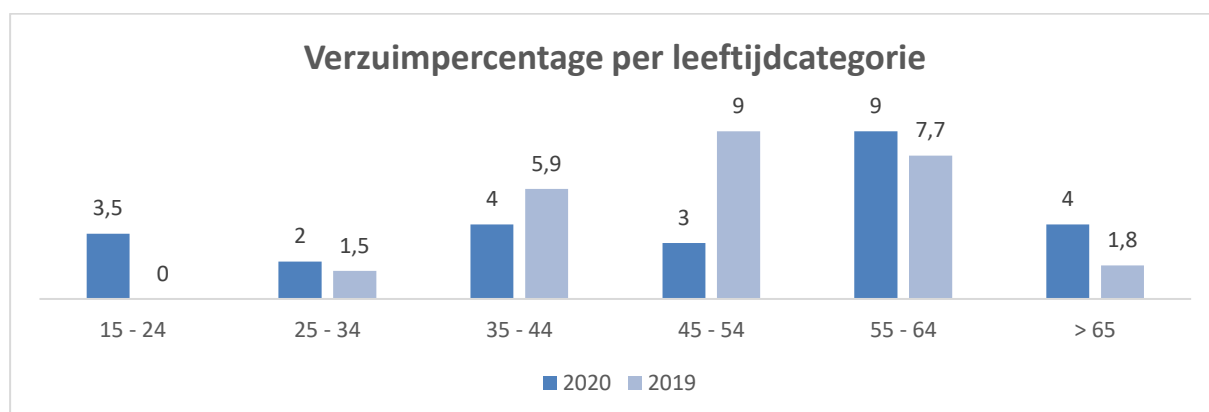
Drie afdelingen hadden te kampen met een relatief hoog aantal langdurig (geheel of gedeeltelijk) arbeidsongeschikte medewerkers. Bij de afdeling WOZ waren dat er in 2020 zeven, bij de afdeling Invordering zes en bij de Staf drie.



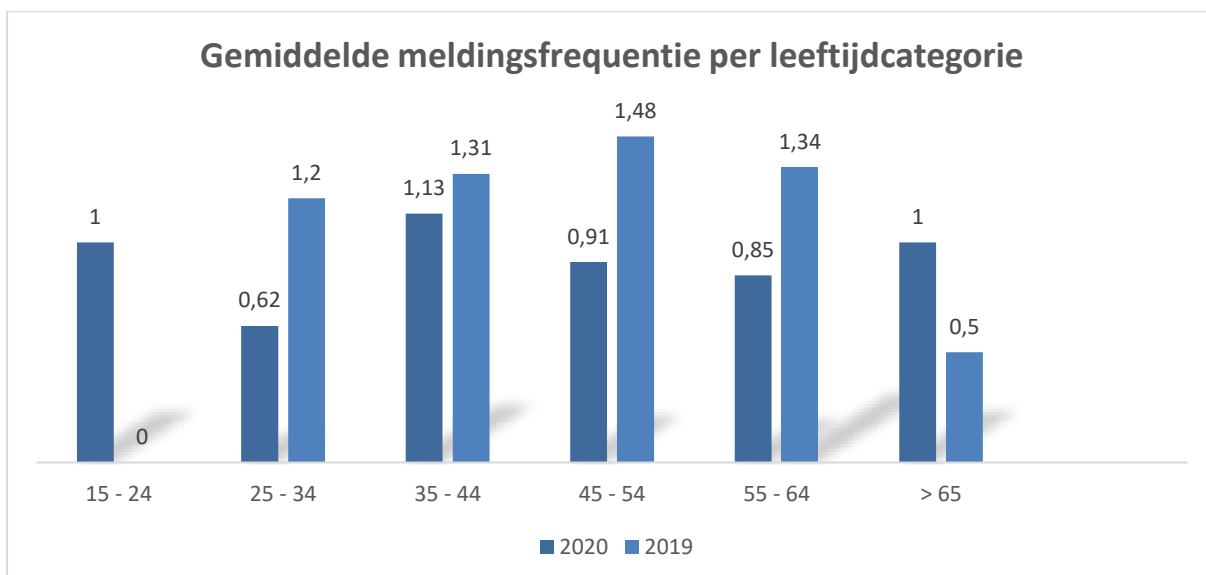
Figuur 9: Verzuimpercentage per duurklasse 2019/2020

Het verzuimpercentage is in de leeftijdscategorieën 55 – 64 ten opzicht van 2019 door langdurig verzuim gestegen. In deze leeftijdsgroep waren 11 medewerkers langdurig arbeidsongeschikt. Drie medewerkers waren in de leeftijdscategorie 45 – 54 en vier in categorie 35 – 44 jaar.

Ook het verzuimpercentage van de leeftijdscategorieën 15 – 24 en > 65 jaar is gestegen. Deze cijfers zijn niet representatief omdat deze leeftijdsgroepen vertegenwoordigd worden door één respectievelijk drie medewerkers.

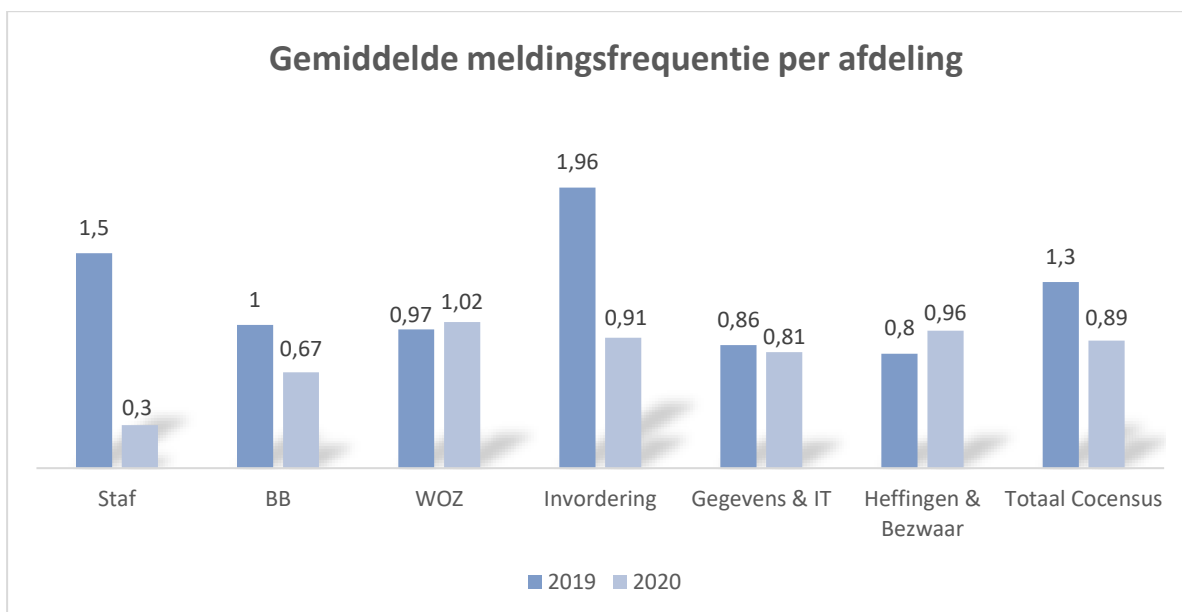


Figuur 10: Verzuimpercentage per leeftijdscategorie 2019/2020



Figuur 10: Gemiddelde meldingsfrequentie per leeftijdscategorie 2019/2020

De gemiddelde meldingsfrequentie van geheel Cocensus was in 2020 0,89 keer. In 2019 was dit nog 1,33. De frequentie van 2020 ligt lager dan wat het AenO fonds in de personeelsmonitor in 2019 rapporteerde. De gemiddelde frequentie van de Nederlandse gemeenten was toen 1,06 keer. Waarschijnlijk zal de gemiddelde frequentie ook bij de Nederlands gemeenten vanwege het thuiswerken in 2020 gedaald zijn. De cijfers over 2020 zijn nog niet bekend.



Figuur 12: Gemiddelde meldingsfrequentie per afdeling 2019/2020

De meldingsfrequentie voor Cocensus in totaliteit is in 2020 met 51 meldingen gedaald. In 2019 waren er nog 169 ziekmeldingen, in 2020 is dit gedaald naar 118.

Deze daling is in vrijwel alle afdeling te zien, behalve bij de afdeling WOZ en Heffingen en Bezwaar. Bij deze afdelingen is de frequentie ietswat gestegen. De afdelingen Invordering en Staf zijn de grootste dalers qua meldingsfrequentie.

Integriteit 2020

Integriteitsbeleid

Ten gevolge van de implementatie van de Wnra is het integriteitsbeleid van Cocensus herzien. In het integriteitsbeleid wordt ingegaan op de kernwaarden en de integriteitsinstrumenten die door organisatie gehanteerd worden. Voorbeelden van de instrumenten zijn de gedragscode ambtelijke integriteit, integriteit bij werving en selectie, nevenwerkzaamheden, meldingsprocedure ongewenst gedrag en maatregelen gericht op informatiebescherming. Maar ook de rollen en verantwoordelijkheden als borging en handhaving worden beschreven. Het integriteitsbeleid en de gedragscode ambtelijke integriteit zijn besproken met de Ondernemingsraad en gepubliceerd op het intranet van Cocensus. Gedurende de pandemie zal integriteit door middel van casuïstiek aandacht krijgen op het intranet.

Gesprekken vertrouwenspersoon

In 2020 heeft de vertrouwenspersoon van Cocensus (externe vertrouwenspersoon bij de Arbo Unie) een tweetal gesprekken gehad met een medewerker van Cocensus.

Het betrof hier een melding van ongewenst gedrag: integriteit en onveiligheid. De leidinggevende en de adviseur HRM hebben, nadat de medewerker ook hiervan melding had gemaakt bij de Adviseur HRM, gesprekken gevoerd met alle betrokkenen.

Integriteitsschending

In 2020 is sprake geweest van één integriteitsschending. Deze integriteitsschending had te maken met de schending van de regelgeving en heeft geleid tot een gesprek en een schriftelijke waarschuwing.

klachtenregistratie 2020

Aantal en soort klachten

In 2020 zijn door de klachtencoördinator 24 klachten geregistreerd. Dit aantal is ongeveer gelijk aan dat van 2019. Van deze 24 klachten waren vijf klachten gegrond of deels gegrond.

De geregistreerde klachten hadden veelal betrekking op invordering (11 klachten).

In 2020 kwamen, ondanks het vele klantencontact binnen de organisatie, maar drie klachten binnen over een gedraging van een ambtenaar. Hiervan is één klacht schriftelijk afgehandeld de andere twee telefonisch en deze klanten behoefden geen schriftelijke terugkoppeling. De klachten zijn afgehandeld door de klachtencoördinator van Cocensus.

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 2020 zijn 6 klachten van Cocensus ingediend bij de Nationale Ombudsman. Daarvan zijn 5 klachten zonder onderzoek afgedaan en 1 werd tussentijds beëindigd (interventie). Per 31 december 2020 is er nog één klacht in behandeling.

1.6 Privacy en gegevensbescherming

Beveiligingsincidenten

In 2020 was het aantal geregistreerde beveiligingsincidenten aanzienlijk lager ten opzichte van de voorgaande jaren. Een mogelijke verklaring hiervoor is dat, als gevolg van de coronamaatregelen, er minder geopend retour gekomen poststukken als beveiligingsincident zijn geregistreerd. In 2018 bestond 71% van het aantal geregistreerde beveiligingsincidenten uit geopende retourpost, in 2019 was dat 83%. In 2020 is er slechts 4 keer geopende retourpost geregistreerd, wat neerkomt op 22% van het totaal aantal geregistreerde beveiligingsincidenten.

Meldingen aan AP en betrokkenen

Er is melding gedaan aan de Autoriteit Persoonsgegevens en betrokkenen, indien de gevolgen van het beveiligingsincident voor de privacy van de betrokkene aanzienlijk of groot werden geacht. Ook de aard en omvang van het incident, alsmede de gevoeligheid van de persoonsgegevens die bij het incident betrokken waren, speelden een rol bij de beoordeling van de vraag of er een melding gedaan moest worden. In 2020 is er o.a. melding gedaan van een incident dat veroorzaakt werd door een fout van de verwerker DataB. Daarbij zijn abusievelijk brieven naar verkeerde belastingplichtigen gestuurd. Het ging om brieven van in totaal 107 belastingplichtigen uit 6 gemeenten.

Rechten en verzoeken van betrokkenen

In 2020 zijn er 4 verzoeken om informatie over de verwerking van persoonsgegevens ontvangen. In de voorgaande jaren zijn er door betrokkenen ook vragen gesteld over de compliance aan de privacywet- en regelgeving. Ook is een aantal keer door woningcorporaties om informatie verzocht over de grondslag voor verwerking van (persoons)gegevens, n.a.v. de opvraag van huurovereenkomsten.

Verzoeken om gegevenslevering

Wij registreren de verzoeken om gegevenslevering van opdrachtgevers en de informatieverzoeken van de Belastingdienst in Heerlen op grond van artt. 47 en 48 Awr. In 2020 zijn er iets meer verzoeken om gegevenslevering ontvangen, als gevolg van het toegenomen aantal verzoeken van de Belastingdienst. In 2020 zijn er 3 nieuwe ontheffingen van de geheimhoudingsplicht verleend. In 2020 is besloten om het bestaande protocol gegevenslevering te herzien en daarbij met name de wettelijke kaders voor gegevenslevering en de gemaakte afspraken opnieuw onder de aandacht te brengen bij de FG's en privacy officers van de opdrachtgevers. Hier wordt in 2021 vervolg aan gegeven.

	2018	2019	2020
Beveiligingsincidenten	94	76	18
Meldingen aan AP en betrokkenen	23	8	3
Rechten en verzoeken van betrokkenen	9	12	4
Verzoeken om gegevenslevering	34	50	69

Tabel 2018/2019/2020

2. Financiële verantwoording

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Wat betreft het weerstandsvermogen kan geconstateerd worden dat Cocensus in 2007 van start is gegaan zonder een reservepositie van waaruit tegenvallers kunnen worden opgevangen. Feitelijk bestaat het weerstandsvermogen uit niets anders dan de in de begroting opgenomen post voor onvoorziene uitgaven. Wel zijn er afspraken gemaakt met de opdrachtgevers over het opbouwen van weerstandsvermogen. Deze kan worden gevoed tot een maximum van € 250.000 middels positieve rekening-resultaten. Stand ultimo 2020 € 250.000.

Over 2020 is een positief resultaat geboekt van € 227.051. In de vergadering van het AB Cocensus 12 maart 2021 zal worden vastgesteld hoe dit overschot wordt verwerkt.

Risico's

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

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

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

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

Kengetallen financiële positie

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

De netto schuldquote

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

Ultimo 2020 bedraagt de netto schuldquote: $\frac{13.664.028 - / - 2.277.865}{14.979.919} \times 100\% = 76.01\%$

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 2020 bedraagt het solvabiliteitsratio: $\frac{477.051}{14.141.079} \times 100\% = 3,37\%$

De solvabiliteitsratio bij Cocensus is erg laag. Het is een bewuste keuze van het Bestuur van Cocensus om bij de verbonden partij geen grote algemene reserve te laten ontstaan,

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 2020 van Cocensus bestaat voor een bedrag van € 118.019 uit incidentele (niet geraamde) baten.

Ultimo 2020 bedraagt de structurele exploitatieruimte: $\frac{227.051-118.019}{14.979.919} \times 100\% = 0,73\%$

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 uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar van € 1.601.028.

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

De **rente-risiconorm** beperkt het renterisico op de langlopende financiering. De norm bevordert de spreiding van de looptijden van de kapitaalmarktleningen (langer dan 1 jaar) door de omvang te beperken van de leningen waarvoor de rente in een bepaald jaar moet worden aangepast (renteherziening). Voor Cocensus speelt dit niet. Het saldo van langlopende schulden bedraagt per 31 december 2020 € 8.150.000.

Dit is opgebouwd uit 4 bestaande leningen: uit 2013 (looptijd 10 jaar), uit 2016 (looptijd 10 jaar), uit 2019 (looptijd 25 jaar) en uit 2020 (looptijd 25 jaar). De looptijden van de leningen zijn in overeenstemming met de afschrijvingstermijnen van de daaruit gefinancierde investeringen.

De boekwaarde van de vaste activa bedraagt per 31 december 2020 € 11.863.215.

Voor het uitoefenen van de treasuryfunctie is inzicht nodig in de kasstromen, zowel de huidige als de toekomstige. Deze kasstromen bestaan uit operationele activiteiten (de exploitatie), investeringen en activiteiten in het kader van financiering (aflossingen, stortingen etc.). Het inzicht wordt verkregen via een actuele **liquiditeitsplanning**. In 2008 is een aanvang gemaakt met de verplichtingenadministratie ten behoeve van de liquiditeitsplanning. Cocensus heeft hier als voordeel, dat alle belastinginkomsten bij de opdrachtgevende gemeenten terecht komen. De liquiditeitsplanning heeft derhalve betrekking op de relatieve kleine en beheersbare bedrijfsvoering van Cocensus.

Wat betreft de **financieringswijze** heeft Cocensus er voor gekozen om aan te sluiten bij de BNG. Enerzijds omdat Cocensus eenvoudig te klein is om zelfstandig de markt te benaderen en anderzijds omdat financiering via de BNG ook aan de opdrachtgevende gemeenten maximale zekerheid biedt.

Het **financieringsresultaat** bestaat uit het verschil tussen het totaal van de werkelijk betaalde rente over de financieringsmiddelen en het totaal van de renteontvangsten (inclusief doorberekende rente). Over 2020 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 35.769. De ontvangen rente is na de introductie van het Schatkistbankieren zeer beperkt van omvang. Over 2020 is er geen rente ontvangen. Per saldo komt het financieringsresultaat uit op € 35.769.

2.3 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Cocensus is per 31 december 2020 primair verbonden aan de aan de GR deelnemende gemeenten: Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Wormerland, Oostzaan, Alkmaar, Heerhugowaard, Bergen, Langedijk, Den Helder, Castricum, Uitgeest en Heiloo.

2.4 Rechtmatigheid

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

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

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

3. Jaarrekening

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

	Primaire Begroting 2020	1 ^{ste} begrotings- wijziging 2020	2 ^{ste} begrotings- wijziging 2020	3 ^{de} begrotings- wijziging 2020	4 ^{de} begrotings- wijziging 2020	Rekening 2020	Rekening 2019	Afwijking 4 ^{de} begrotingswijz. t.o.v. rekening 2020
Totaal Baten	13.920.000	14.838.000	14.831.200	14.831.200	14.861.900	14.979.919	13.804.728	118.019
Totaal Lasten	13.920.000	14.838.000	14.831.200	14.831.200	14.861.900	14.752.868	13.705.316	109.032
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	-	-	-	-	-	227.051	99.412	227.051
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-	227.051	99.412	227.051
LASTEN	Primaire Begroting 2020	1^{ste} begrotings- wijziging 2020	2^{ste} begrotings- wijziging 2020	3^{de} begrotings- wijziging 2020	4^{de} begrotings- wijziging 2020	Rekening 2020	Rekening 2019	Afwijking 4^{de} begrotingswijz. t.o.v. rekening 2020
1. Personeel								
-Salarissen	8.583.000	8.972.400	8.972.400	8.972.400	8.945.300	8.835.615	8.162.252	109.685
-Flexibele formatie	361.900	445.600	438.800	381.900	381.900	412.014	411.814	-30.114
-Woon-/werkverkeer	96.000	96.300	96.300	91.800	40.000	34.519	82.582	5.481
-Opleidingen	171.700	179.400	179.400	179.400	100.700	93.427	132.199	7.273
-Overig	135.500	135.100	135.100	135.100	102.800	99.295	136.270	3.505
Totaal Personeel	9.348.100	9.828.800	9.822.000	9.760.600	9.570.700	9.474.870	8.925.117	95.830
2. Huisvesting								
-Kantoor	515.000	541.700	541.700	541.700	513.000	513.028	434.637	-28
-Energie en water	128.300	140.100	140.100	100.000	132.300	136.400	230.491	-4.100
-Kapitaallasten	115.300	115.300	115.300	115.300	115.300	115.276	117.785	24
-Diensten	160.700	186.000	186.000	150.000	120.500	104.359	125.995	16.141
Totaal Huisvesting	919.300	983.100	983.100	907.000	881.100	869.063	908.908	12.037
3. Automatisering								
-Servers	153.200	296.700	266.400	266.400	284.700	283.070	463.246	1.630
-Netwerk/infrastructuur	101.600	389.800	389.800	389.800	278.700	279.637	165.305	-937
-Pc's en randapparatuur	50.400	50.400	50.400	50.400	50.400	50.400	56.522	0
-Belastingapplicaties	1.072.100	1.197.300	1.197.300	1.182.400	1.104.100	1.105.088	1.108.582	-988
-Kantoorapplicaties	210.900	274.800	299.000	313.900	384.000	381.595	292.379	2.405
-Telefonie	77.400	62.900	69.000	69.000	87.700	86.918	51.985	782
-I.C.T.	400.000	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Automatisering	2.065.600	2.271.900	2.271.900	2.271.900	2.189.600	2.186.708	2.138.019	2.892
4. Overige uitgaven								
-Diverse posten	1.277.700	1.391.800	1.392.100	1.529.600	1.864.800	1.852.786	1.326.666	12.014
-Werkelijke rente BNG	29.000	30.100	30.100	30.100	23.700	35.769	37.210	-12.069
-Gecalculeerde rente	-23.300	-21.500	-21.800	-21.800	-21.800	-21.813	-28.671	13
Totaal Overige uitgaven	1.283.400	1.400.400	1.400.400	1.537.900	1.866.700	1.866.742	1.335.205	-42
5. Projecten								
-Project WOZ m3 – m2	303.600	353.800	353.800	353.800	353.800	355.486	398.067	-1.686
Totaal Projecten	303.600	353.800	353.800	353.800	353.800	355.486	398.067	-1.686
Totaal Lasten	13.920.000	14.838.000	14.831.200	14.831.200	14.861.900	14.752.868	13.705.316	109.032

BATEN	Primaire Begroting 2020	1 ^{ste} begrotings- wijziging 2020	2 ^{ste} begrotings- wijziging 2020	3 ^{de} begrotings- wijziging 2020	4 ^{de} begrotings- wijziging 2020	Rekening 2020	Rekening 2019	Afwijking 4 ^{de} begrotingswijz t.o.v. rekening 2020
1. Bijdragen deelnemers GR								
-Haarlemmermeer	3.926.600	3.851.800	3.851.800	3.851.800	3.851.800	3.851.800	3.815.200	-
-Haarlem	3.046.200	2.988.200	2.988.200	2.988.200	2.988.200	2.988.200	2.951.800	-
-Beverwijk	806.900	791.500	791.500	791.500	791.500	791.500	784.000	-
-Hillegom	358.900	352.000	352.000	352.000	352.000	352.000	348.700	-
-Oostzaan	218.100	213.900	213.900	213.900	213.900	213.900	211.900	-
-Wormerland	351.500	344.800	344.800	344.800	344.800	344.800	341.500	-
-Alkmaar	1.743.900	1.720.700	1.720.700	1.720.700	1.720.700	1.720.700	1.704.400	-
-Heerhugowaard	893.300	876.300	876.300	876.300	876.300	876.300	868.000	-
-Bergen	796.600	781.000	781.000	781.000	781.000	781.000	774.000	-
-Langedijk	481.900	472.700	470.200	470.200	470.200	470.200	468.200	-
-Den Helder	938.100	920.200	920.200	920.200	920.200	920.200	911.500	-
-Uitgeest	-	242.200	240.900	240.900	240.900	240.900	-	-
-Castricum	-	563.800	560.800	560.800	560.800	560.800	-	-
-Heiloo	-	337.500	337.500	337.500	337.500	337.500	-	-
Totaal bijdragen deelnemers GR	13.562.000	14.456.600	14.449.800	14.449.800	14.449.800	14.449.800	13.179.200	-
2. Overige baten								
-Uitbreiding dienst- verlening opdrachtgevers	10.000	10.000	10.000	10.000	69.800	204.191	193.587	134.391
-Uitbreiding dienst- verlening derden	75.000	75.000	75.000	75.000	45.900	6.758	146.162	-39.142
-Meeropbrengst Dwanginvordering	273.000	296.400	296.400	296.400	296.400	296.400	273.000	-
-Overige inkomsten	-	-	-	-	-	22.770	12.779	22.770
Totaal overige baten	358.000	381.400	381.400	381.400	412.100	530.119	625.528	118.019
Totaal baten	13.920.000	14.838.000	14.831.200	14.831.200	14.861.900	14.979.919	13.804.728	118.019
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	227.051	99.412	227.051
Ottrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-	227.051	99.412	227.051

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Naar aanleiding van de Bestuursrapportages heeft het bestuur in 2020 vier wijzigingen van de begroting vastgesteld. Het verschil tussen realisatie en laatste wijziging van de begroting is nog best aanzienlijk. Dit komt met name door lagere personeelslasten van een tweetal vacatures die in 2020 niet meer konden worden ingevuld en door hogere opbrengsten door extra opdrachten voor het laatste kwartaal van enkele gemeenten. Omdat het een positief resultaat betreft, wordt hiermee voldaan aan het criterium van rechtmatigheid van de begroting

3.3 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

	Rekening 2020	4 ^{de} begrotingswijziging 2020
De bijdrage van de deelnemende gemeenten	14.449.800	14.449.800
Saldo van de financieringsfunctie	35.769	23.700

- 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 € 35.769

3.4 Wet normering topinkomens

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	G.G.J. Schipper
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.268
Beloningen betaalbaar op termijn	20.382
<i>Subtotaal</i>	<i>143.650</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	143.650
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 2019	
bedragen x € 1	G.G.J. Schipper
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.834
Beloningen betaalbaar op termijn	19.535
<i>Subtotaal</i>	<i>138.369</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
Bezoldiging	138.369

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 2020 is gebaseerd op het ministersalaris 2020 (€ 201.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belaste onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever.

Het algemeen en dagelijks bestuur bestaan uit de verantwoordelijke wethouders van de deelnemende gemeenten. Zij voeren toezichthoudende werkzaamheden uit op basis van hun functie bij de gemeenten. De bestuurders ontvangen geen bezoldiging of onkostenvergoeding voor de werkzaamheden ten behoeve van de GR Cocensus.

Bestuur:

Over het jaar 2019 bestaat het bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:	Over het jaar 2020 bestaat het bestuur uit de volgende onbezoldigde leden:
<ul style="list-style-type: none"> • De heer M. Snoek (gemeente Haarlem), <i>lid DB en AB</i> • De heer J. Nobel (gemeente Haarlemmermeer), <i>plv. voorzitter DB en AB</i> • De heer A. de Jong (gemeente Hillegom), <i>lid AB</i> • De heer H. Erol (gemeente Beverwijk), <i>lid DB en AB</i> • De heer R. Monen (gemeente Oostzaan), <i>lid AB</i> • De heer J. Schalkwijk (gemeente Wormerland), <i>lid AB</i> • De heer P. Dijkman (gemeente Alkmaar), <i>voorzitter AB en DB</i> • De heer B. Fintelman (gemeente Heerhugowaard), <i>lid AB</i> • De heer J. Houtenbos (gemeente Bergen), <i>lid AB</i> • De heer J. Nieuwenhuizen (gemeente Langedijk), <i>lid AB en DB</i> • De heer K. Visser (gemeente Den Helder), <i>lid AB</i> <p><i>*In 2019 waren 11 gemeenten bij de GR Cocensus aangesloten.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • De heer M. Snoek (gemeente Haarlem), <i>lid van het DB en AB</i> • De heer M.R.J. Rog (gemeente Haarlem), <i>lid van het DB en AB (vanaf 17 dec. 2020)</i> • De heer J. Nobel (gemeente Haarlemmermeer), <i>plv. voorzitter DB en AB</i> • De heer A. de Jong (gemeente Hillegom), <i>lid AB</i> • De heer H. Erol (gemeente Beverwijk), <i>lid DB en AB</i> • De heer R. Monen (gemeente Oostzaan), <i>lid AB</i> • De heer J. Schalkwijk (gemeente Wormerland), <i>lid AB</i> • De heer R. Berkhout (gemeente Wormerland) (waarnemend i.v.m. ziekte), <i>lid AB</i> • De heer P. Dijkman (gemeente Alkmaar), <i>Voorzitter AB en DB</i> • De heer B. Fintelman (gemeente Heerhugowaard), <i>lid AB</i> • De heer J. Houtenbos (gemeente Bergen), <i>lid AB</i> • De heer A.J. van den Beld (gemeente Bergen), <i>Lid AB (vanaf 29 mei 2020)</i> • De heer J. Nieuwenhuizen (gemeente Langedijk), <i>lid AB en DB</i> • De heer K. Visser (gemeente Den Helder), <i>lid AB</i> • De heer A. Mans (gemeente Castricum), <i>lid AB</i> • De heer A.N. Dellelijn (gemeente Heiloo), <i>lid AB</i> • De heer H. Romeyn (gemeente Heiloo), <i>lid AB (interim)</i> • De heer C. Beentjes (gemeente Uitgeest), <i>lid AB</i> <p><i>*Vanaf 1 januari 2020 zijn er 14 gemeenten bij de GR Cocensus aangesloten.</i></p>

De WNT kijkt of ook er binnen een organisatie sprake is van tijdelijke inhuur van interim-topfunctionarissen: *Voor elke interim functionaris bij wie het niet direct duidelijk is of de norm al dan niet overschreden wordt, en of de gegevens gepubliceerd dienen te worden, dient te worden gekeken naar de totale vergoeding in combinatie met de duur en omvang van de werkzaamheden, welke vervolgens herrekend wordt naar jaarbasis.*

In 2020 is er bij de Cocensus geen sprake geweest van inhuur van topfunctionarissen.

3.5 Balans

Activa		balans per 31.12.2019	balans per 31.12.2020
Vaste activa			
A2	Materiële vaste activa		
	- Investerings met economisch nut	4.906.018	11.863.215
	Totaal vaste activa	4.906.018	11.863.215
Vlottende activa			
A5	Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
	- Vorderingen op openbare lichamen;	760.453	525.541
	- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	1.835.613	1.353.831
	- Overige vorderingen	-	-
A6	Liquide middelen		
	- Kassaldi	118	22
	- Banksaldi	131.029	247.175
A7	Overlopende activa		
	- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	211.068	151.296
	Totaal vlottende activa	2.938.281	2.277.865
	Totaal-generaal	7.844.299	14.141.079

Passiva		balans per 31.12.2019	balans per 31.12.2020
Vaste passiva			
Eigen vermogen			
P1	-Algemene reserve	205.311	250.000
P2	-Gerealiseerd resultaat	99.412	227.051
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer			
P4	Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.630.000	8.150.000
	Totaal vaste passiva	5.934.723	8.627.051
Vlottende passiva			
P5	Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
	- Overige schulden	450.302	1.459.614
	- Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	-	2.000.000
P6	Overlopende passiva		
	- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betalingen komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.037.887	1.317.304
	- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	421.387	737.110
	Totaal vlottende passiva	1.909.576	5.514.028
	Totaal-generaal	7.844.299	14.141.079

3.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.6.1. Inleiding

De jaarrekening 2020 is opgemaakt met (zover van toepassing op een gemeenschappelijke regeling) inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten.

3.6.2 Financiële positie

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

3.6.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt als gevolg van de nu geldende BBV geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van het bedrijfsplan te weten vier jaar. Er is een afwijking op de regel mogelijk: indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

3.6.4 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa betreffen investeringen met een economisch nut. Deze zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In dit boekjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Opgenomen waarderingen en afschrijvingen op materiële vaste activa vinden plaats op basis van de vastgestelde Financiële Verordening Cocensus artikel 8 Waardering & afschrijving vaste activa. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

- | | |
|--|-------------|
| • 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 |

3.6.5 Langlopende schulden

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

3.6.6 Financiële instrumenten

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

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

Lasten **109.032** **Voordeel**

Personeel	Rekening 2020	4 ^e Begrotingswijziging 2020	Rekening 2019
Salarissen	8.835.615	8.945.300	8.162.252
Flexibele formatie	412.014	381.900	411.814
Woon-/werkverkeer	34.519	40.000	82.582
Opleidingen	93.427	100.700	132.199
Overig	99.295	102.800	136.270
Totaal Personeel	9.474.870	9.570.700	8.925.117
Verschil ten opzichte van begroot		95.830	Voordeel
Verschil ten opzichte van 2019		550.111	Nadeel

Toelichting:

Het voordeel van 95.830 euro op het onderdeel Personeel wordt veroorzaakt door het onverwachte vertrek van twee coördinatoren in de maand oktober. De vacatures die hierdoor zijn ontstaan, zijn in december intern vervuld. Daarnaast is er ook een aantal ontvangsten van het UWV (aangevraagde WAZO uitkering) en een loonregres

Het nadeel ten opzichten van 2019 komt door de toetreding van gemeenten Heiloo, Castricum en Uitgeest in 2020. Met de toetreding is een 6-tal (5,45 fte) medewerkers overgenomen. Dit samen met de CAO verhoging veroorzaakt een toename in de salarissenlasten in 2020.

Ten opzichte van de primitieve begroting zijn de personele lasten in eerste instantie verhoogd met een bedrag van € 480.700 in verband met de toetreding van de gemeenten Castricum, Heiloo en Uitgeest. In de laatste begrotingswijziging zijn de personele lasten juist weer verlaagd door het vertrek van een tweetal medewerkers en lagere lasten van inhuur.

Huisvesting	Rekening 2020	4 ^e Begrotingswijziging 2020	Rekening 2019
Kantoor	513.028	513.000	434.637
Energie en water	136.400	132.300	230.491
Kapitaallasten	115.276	115.300	117.785
Diensten	104.359	120.500	125.995
Totaal Huisvesting	869.063	881.100	908.908
Vershil ten opzichte van begroot		12.037	Voordeel
Vershil ten opzichte van 2019		39.845	Voordeel

Toelichting:

De uitgaven op het onderdeel Huisvesting komen nagenoeg overeen met de begroting 2020 na laatste wijziging. Alleen op het onderdeel diensten is een voordeel gerealiseerd van € 16.000. Dit wordt veroorzaakt door het thuiswerken in verband met Corona waardoor er minder diensten afgenomen zijn.

Ten opzichte van de primitieve begroting is het budget voor diensten verlaagd met 50.000 euro.

ICT	Rekening 2020	4 ^e Begrotingswijziging 2020	Rekening 2019
Servers	283.070	284.700	463.246
Netwerk/infrastructuur	279.637	278.700	165.305
Pc's en randapparatuur	50.400	50.400	56.522
Belastingapplicaties	1.105.088	1.104.100	1.108.582
Kantoorapplicaties	381.595	384.000	292.379
Telefonie	86.918	87.700	51.985
Dienstverlening ICT	-	-	-
Totaal ICT	2.186.708	2.189.600	2.138.019
Vershil ten opzichte van begroot		2.892	Voordeel
Vershil ten opzichte van 2019		44.345	Nadeel

Toelichting:

De uitgaven op het onderdeel ICT komen nagenoeg overeen met de begroting 2020 na laatste wijziging.

Ten opzichte van de primitieve begroting is het budget voor automatisering per saldo met € 120.000 verhoogd. Dit wordt met name veroorzaakt door de uitbreiding van Cocensus met de nieuwe toetredende gemeenten. Dat geldt zowel voor kantoorautomatisering als voor de lasten van de belastingapplicaties.

De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2020 als volgt geraamd:

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	19.000	265.700	284.700
Netwerk/infrastructuur	34.300	244.400	278.700
Pc's en randapparatuur	50.400	-	50.400
Belastingapplicaties	265.500	838.600	1.104.100
Kantoorapplicaties	151.200	232.800	384.000
Telefonie	6.100	81.600	87.700
Totaal	526.500	1.663.100	2.189.600

De realisatie van de ICT-lasten in 2020 is als volgt :

Omschrijving	Kapitaallasten	Overige kosten	Totaal
Servers	18.975	264.094	283.070
Netwerk/infrastructuur	34.260	245.377	279.637
Pc's en randapparatuur	50.400	-	50.400
Belastingapplicaties	265.480	839.608	1.105.088
Kantoorapplicaties	151.209	230.386	381.595
Telefonie	6.090	80.827	86.918
Totaal	526.415	1.660.293	2.186.708

Overige uitgaven	Rekening 2020	4 ^e Begrotingswijziging 2020	Rekening 2019
Diverse posten	1.852.786	1.864.800	1.326.666
Werkelijke betaalde rente BNG	35.769	23.700	37.210
Gecalculeerde rente	-21.813	-21.800	-28.671
Totaal Overige uitgaven	1.866.742	1.866.700	1.335.205
Verschil ten opzichte van begroot		42	Nadeel
Verschil ten opzichte van 2019		531.537	Nadeel

Toelichting:

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

De stijging ten opzichte van 2019 wordt veroorzaakt door kosten die betrekking hebben op het verbouwen van het pand te Heemskerk. Deze kosten betreffen in hoofdzaak de architect, de ingehuurde ondersteuning voor technisch advies gedurende de bouw- en renovatie en de leges voor het nieuwe pand.

Ten opzichte van de primitieve begroting is het budget met 120.000 euro verhoogd vanwege de uitbreiding met de nieuwe toetreders (met name porti en printservice). Daarnaast zijn de bovengenoemde incidentele lasten voor de nieuwe huisvesting hier verantwoord.

Specificatie overige posten:

	Rekening 2020	4 ^e Begrotingswijziging 2020	Saldo
Representatie	5.178	3.600	-1.578
Drukwerk/kopieer	524.011	505.300	-18.711
Kantoorat.	15.412	15.300	-112
Abonnementen	109.276	141.300	32.024
Advieskosten	482.994	482.900	-94
Advertentie-en reclamekosten	5.626	5.600	-26
Verzekeringen	28.502	28.500	-2
Autokosten	109.191	103.300	-5.891
Reis en verblijfkosten	20.433	14.400	-6.033
Arbo	22.032	17.900	-4.132
OR	8.452	8.400	-52
Uitbestede werkzaamheden	-	-	-
Doorbelastingen	166.333	95.900	-70.433
BHV	1.885	1.700	-185
Accountant	81.774	129.800	48.026
Salarisadministratie	44.777	44.900	123
Portokosten	34.219	33.400	-819
Overige uitgaven	192.690	232.600	39.910
	1.852.786	1.864.800	12.014

Baten

119.019 Voordeel

Toelichting:

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

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

3.8 Toelichting op de balans

3.8.1 Materiële vaste activa

Activa	Boekwaarde 1.1.2020	Investing 2020	Afschrijving 2020	Desinvestering 2020	Boekwaarde 31.12.2020
Investerings met een economisch nut					
- Gronden en terreinen	1.000.000	-	-	-	1.000.000
- Gebouwen	2.109.449	7.282.076	111.429	-	9.280.096
- Machines, apparaten en installaties	1.796.568	295.000	508.450	-	1.583.118
Totaal MVA	4.906.018	7.577.076	619.879	-	11.863.215

Toelichting:

De grootste investering in 2020 betreft de verbouwing van een het kantoorpand te Heemskerk. Dit dient grondig verbouwd te worden tot een kantooraccommodatie en zal in 2021 in gebruik worden genomen. Tot die tijd zal er niet worden afgeschreven op het pand.

De overige investeringen in 2020 hebben betrekking op ICT-activiteiten, met name gericht op beveiliging en op wijziging van de technische infrastructuur.

3.8.2 Vlottende activa

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

	stand per 31.12.2019	stand per 31.12.2020
Vorderingen op openbare lichamen	760.453	525.541
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.835.613	1.353.831
Overige vorderingen	-	-
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.596.066	1.879.372

De vorderingen op openbare lichamen betreffen met name de vorderingen op de deelnemende gemeenten die betrekking hebben op de overige baten. De verlaging tov 2020 heeft vooral betrekking op eenmalige werkzaamheden voor de gemeenten Uitgeest, Castricum en Heiloo in 2019.

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 2020 € 250.000. Het verloop en de specificatie per kwartaal in 2020 luidt als volgt:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	173.000	121.000	130.000	117.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Ruimte onder drempelbedrag	77.000	129.000	120.000	133.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Liquide middelen

	stand per 31.12.2019	stand per 31.12.2020
Kassaldi	119	22
Banksaldi	131.029	247.175
Liquide middelen	131.148	247.197

De post banksaldi wordt als volgt onderverdeeld:

	stand per 31.12.2019	stand per 31.12.2020
Rekening-courant BNG	130.588	246.889
Rekening-courant Rabobank	441	286
Liquide middelen	131.029	247.175

Overlopende activa

	stand per 31.12.2019	stand per 31.12.2020
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	211.068	151.296
Overlopende activa	211.068	151.296

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

Passiva

3.8.3 Eigen Vermogen

	stand per 31.12.2019	stand per 31.12.2020
Algemene reserve	205.311	250.000
Gerealiseerde resultaat	99.412	227.051
Eigen vermogen	304.723	477.051

	Boekwaarde 31.12.2019	Toevoeging	Terugbetaling deeln. gemeenten	Resultaat 2020	Boekwaarde 31.12.2020
Algemene reserve	205.311	99.412	-54.723	227.051	477.051

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2019 d.d. 6 maart 2020 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 2019 ad € 99.412 en het opgebouwde weerstandsvermogen ad € 205.311. Dit resulteert in een terugbetaling naar rato aan de deelnemende gemeenten van € 54.723.

Vooralsnog is het gerealiseerde positieve jaarrekeningresultaat administratief verwerkt onder het Eigen Vermogen. In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 maart 2021 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 Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	Saldo 31.12.2019	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31.12.2020
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	5.630.000	3.000.000	480.000	8.150.000

In 2020 is er nieuwe geldlening aangetrokken voor een bedrag van € 3.000.000 als eerste tranche voor de renovatie van het nieuwe kantoorpand.

Vlottende passiva

3.8.5 Netto vlottende schulden en overlopende passiva

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	stand per 31.12.2019	stand per 31.12.2020
- Overige schulden	450.302	1.459.614
Totaal vlottende passiva	450.302	1.459.614

De Overige schulden betreffen de crediteurenpositie per 31 december 2020. Het betreft facturen die in december zijn ontvangen, maar waarvan de betalingstermijn nog niet is verlopen. Bijvoorbeeld de eindafrekening van de huisvestingsbijdragen, kosten automatisering, verbouwingkosten Heemskerk etc.

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

	2019	2020
Crediteuren	278.657	1.393.570
Nog te betalen	171.450	66.034
Borg pasjes	195	10
	450.302	1.459.614

Overlopende passiva	stand per 31.12.2019	stand per 31.12.2020
- 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	1.037.887	737.110
- Kasgeldleningen aangegaan bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	-	2.000.000
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	421.387	1.317.304
Totaal overlopende passiva	1.459.274	4.054.414

Bij de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen betreffen de verplichtingen met name de afdracht loonbelasting en BTW. De overige vooruit ontvangen bedragen betreffen vooruitbetaalde bijdragen van enkele deelnemende gemeenten voor het jaar 2020.

In december is besloten om een kortgeldlening aan te trekken bij de BNG voor 6 weken van 2.000.000 euro, ter overbrugging van de eerdere overeengekomen geldlening die in januari 2021 gestort zal worden. De kortgeldlening was aangetrokken voor het voorfinancieren van de verbouwingkosten van het nieuwe pand te Heemskerk. Het rentepercentage van deze kortgeldlening was 0%.



3.8.6 Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Voor de bedrijfsvoering heeft Cocensus een aantal contracten afgesloten waarvan de contractuele looptijd en derhalve de verplichting nog een aantal jaren op de exploitatie drukt:

- 18 Lease bedrijfsauto's (KIA)
 - Negen auto's einde contract 31-10-2021
 - Een auto einde contract 18-11-2021
 - Een auto einde contract 12-12-2021
 - Zeven auto's einde contract 28-10-2022
- Huur bedrijfspand Hoofddorp einde contract 31-05-2021
- Huur bedrijfspand Alkmaar einde contract 31-12-2023
- Huur koffieautomaten einde contract 01-04-2021
- Nieuwe koffieautomaten einde contract 01-04-2026
- Lease printers einde contract 01-03-2021
- Nieuwe lease printers einde contract 01-04-2026
- Printservice (raming o.b.v aanbod) einde contract 31-12-2021
- Ten behoeve van de investeringen in het pand op gebied van duurzaamheid en techniek en voor de aanschaf van de meubilair, facilitair, ICT-voorzieningen pand De Trompet 2700 te Heemskerk, heeft Cocensus twee overéénkomsten van lening gesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten ten bedrage van 5.000.000 euro met een looptijd van 40 jaar en 1.000.000 met en looptijd van 10 jaar. Deze leningen komen tot uitkering in januari 2021.

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen gepresenteerd:

	Jaarlast	Verplichting per 31-12-2020
Bedrijfsauto's	95.124	124.085
Bedrijfspand Hoofddorp	290.700	290.700
Bedrijfspand Alkmaar	152.531	465.933
Koffieautomaten	11.278	28.106
Printers	11.600	27.602
Printservice (raming)	450.000	450.000
Totaal		1.386.426

In onderstaande tabel worden de investeringsverplichting mbt het nieuwe kantoorpand te Heemskerk voor het jaar 2021.

	Bedrag
Verbouwingkosten	2.237.665
Meubilair	413.785
ICT infrastructuur	149.427
Architect	19.458
Totaal	2.844.289

Voor enkele opdrachten is door Cocensus, om moverende redenen, niet voldaan aan de voorschriften omtrent Europees aanbesteden. Het betreft in het bijzonder de kosten voor het nieuwe pand voor verbouwing inclusief architect en nieuw meubilair. Daarnaast vanuit eerdere jaren ook de kosten voor lease van bedrijfsauto's, waarvan de splitsing in twee jaarcontracten de Europese aanbestedingsplicht niet uitsluit en het na een mislukte Europese aanbesteding gedurende enige jaren continueren van de printservice. De uit deze opdrachten voortvloeiende lasten zijn in 2020 als onrechtmatig aangemerkt. Naast de lasten met betrekking tot boekjaar 2020 wordt tevens de resterende contractwaarde, zoals gespecificeerd, in 2020 als onrechtmatig aangemerkt en door de accountant meegewogen in het oordeel. Door de resterende contractwaarde in 2020 als onrechtmatig aan te merken telt deze onrechtmatigheid in de komende jaren niet opnieuw mee in het accountantsoordeel.

4. Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Hoofddorp gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 vanwege het belang van de aangelegenheden die worden beschreven in de sectie ‘de basis voor ons afkeurend oordeel ten aanzien van de rechtmatigheid’ niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader 2020-2021 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 november 2020.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2020 en toelichting;
2. het overzicht van baten en lasten over 2020 en toelichting;
3. overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving.
4. bijlagen behorende tot de jaarrekening

De basis voor ons goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid en ons afkeurend oordeel ten aanzien van de rechtmatigheid

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 25 november 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

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

De basis voor ons afkeurend oordeel ten aanzien van de rechtmatigheid

In de jaarrekening 2020 zijn uitgaven verantwoord ad € 9.900.532, welke zijn gebaseerd op daaraan ten grondslag liggende contracten. Deze contracten zijn ten onrechte niet Europees aanbesteed en de daarmee samenhangende uitgaven in 2020 en verder zijn daardoor niet rechtmatig tot stand gekomen. De waarde van deze doorlopende contracten na het boekjaar 2020 wordt ingeschat op € 3.244.991. Overeenkomstig de kadernota rechtmatigheid 2018 is deze contractwaarde vanaf het boekjaar 2021 toegelicht in de paragraaf 'niet in de balans opgenomen verplichtingen' van de jaarrekening 2020. Hierdoor bedraagt de totale onrechtmatigheid € 13.145.523 ten behoeve van onze oordeelsvorming ten aanzien van de jaarrekening 2020.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 147.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten groter of gelijk aan € 147.500 en onzekerheden groter of gelijk aan € 442.500 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader 2020 dat is vastgesteld door het bestuur op 25 november 2020.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur op 25 november 2020 en het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen

in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zoetermeer, 19 april 2020
Astrium Overheidsaccountants B.V.

Was getekend,

Drs. D.J. Han RA

Bijlage 1: Staat van Activa 2020

2020

Staat van Activa

Omschrijving	Aanschafwaarde 01-01-2020	Lopende Activa 01-01-2020	Vermee- dering 2020	Aanschaf- waarde 31-12-2020	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2019	Boekwaarde 31-12-2019	Afschr. 2020 (op basis vrijval)	Boekwaarde 31-12-2020	Kapitaal- rente 2020 1%	Kapitaal- lasten 2020	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
Kantoorpand	1.724.756	1.724.756	7.004.352	8.729.108	480	0	1.724.756	0	8.729.108	17.248	17.248	EN
Grond	1.000.000	0	0	1.000.000		0	1.000.000	0	1.000.000	10.000	10.000	EN
Technische installaties	0	0	0	0	300	0	0	0	0	0	0	EN
Kantoormeubilair	1.693.511	884.989	277.724	1.971.235	120	1.308.818	384.693	111.429	550.988	3.847	115.276	EN
Totaal	4.418.267	2.609.745	7.282.076	11.700.343		1.308.818	3.109.449	111.429	10.280.096	31.094	142.524	
Servers												
Centrale computerruimte	600.138	350.748	0	600.138	120	600.138	0	0	0	0	0	EN
Software centrale servers	555.807	0	0	555.807	60	555.807	0	0	0	0	0	EN
Software licenties	231.792	20.384	0	231.792	36	224.998	6.795	6.795	0	68	6.863	EN
Kantoorautomatisering servers	655.462	58.800	0	655.462	60	620.182	35.280	11.760	23.520	353	12.113	EN
Totaal	2.043.199	429.932	0	2.043.199		2.001.124	42.075	18.555	23.520	421	18.975	EN
Netwerk/infrastructuur												
Netwerk	291.702	233.385	0	291.702	120	194.848	96.854	23.338	73.515	969	24.307	EN
Beveiligd platform												
Netwerkapparatuur	195.801	48.316	0	195.801	60	166.811	28.989	9.663	19.326	290	9.953	EN
Totaal	487.503	281.700	0	487.503		361.660	125.843	33.002	92.842	1.258	34.260	
PC's en Randapparatuur												
PC apparatuur	546.836	113.818	0	546.836	60	501.492	45.345	22.764	22.581	453	23.217	EN
Randapparatuur	156.712	131.958	0	156.712	60	77.537	79.175	26.392	52.783	792	27.183	EN
Totaal	703.549	245.776	0	703.549		579.029	124.520	49.155	75.364	1.245	50.400	
Belastingapplicaties												
Gouw belastingen Haarlem	880.376	0	0	880.376	120	880.375	1	0	1	0	0	EN
Belastingapplicatie Haar/meer	920.153	0	0	920.153	120	920.153	0	0	0	0	0	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	2.751.993	2.360.389	295.000	3.046.993	120	1.827.760	924.150	236.039	983.111	9.241	245.280	EN
Waarderingsapplicatie	409.244	100.000	0	409.244	60	389.247	19.997	20.000	-3	200	20.200	EN
Totaal	4.961.766	2.460.389	295.000	5.256.766		4.017.534	944.147	256.039	983.108	9.441	265.480	
Kantoorapplicaties												
Software overige applicaties	200.081	31.632	0	200.081	60	182.907	17.174	6.326	10.847	172	6.498	EN
PC software	203.819	0	0	203.819	60	203.819	0	0	0	0	0	EN
DMS	437.464	0	0	437.464	60	437.464	0	0	0	0	0	EN
Projecturen	1.336.698	818.628	0	1.336.698	60	822.900	513.798	139.573	374.225	5.138	144.711	EN
Totaal	2.178.063	850.260	0	2.178.063		1.647.091	530.972	145.899	385.073	5.310	151.209	
Telefonie												
Telefooncentrale	421.133	29.000	0	29.000	60	392.122	29.011	5.800	23.211	290	6.090	EN
Totaal	421.133	29.000	0	29.000		392.122	29.011	5.800	23.211	290	6.090	
Totale activa	15.213.479	6.906.803	7.577.076	22.398.423		10.307.379	4.906.017	619.879	11.863.214	49.060	668.939	

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

Artikel 18a Bijdragen van gemeenten

3. De deelnemende gemeenten dragen er zorg voor dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen te kunnen voldoen.

Lening overzicht 2020

Verschuldigd op	Rente	Aflossing	Te betalen	Restant schuld na aflossing	
Leningnr. 40.108537					10Y
10-10-2013				2.500.000,00	
10-10-2020	22.900,00	250.000,00	272.900,00	750.000,00	
10-10-2021	17.175,00	250.000,00	267.175,00	500.000,00	
10-10-2022	11.450,00	250.000,00	261.450,00	250.000,00	
10-10-2023	5.725,00	250.000,00	255.725,00	0,00	
Leningnr. 40.110675					10Y
28-9-2016				1.500.000,00	
28-9-2020	3.675,00	150.000,00	153.675,00	900.000,00	
28-9-2021	3.150,00	150.000,00	153.150,00	750.000,00	
28-9-2022	2.625,00	150.000,00	152.625,00	600.000,00	
28-9-2023	2.100,00	150.000,00	152.100,00	450.000,00	
28-9-2024	1.575,00	150.000,00	151.575,00	300.000,00	
28-9-2025	1.050,00	150.000,00	151.050,00	150.000,00	
28-9-2026	525,00	150.000,00	150.525,00	0,00	
Leningnr. 40.113208					25 Y
1-4-2020	4.812,50	0,00	4.812,50	3.500.000,00	
1-4-2021	9.625,00	140.000,00	149.625,00	3.360.000,00	
1-4-2022	9.240,00	140.000,00	149.240,00	3.220.000,00	
1-4-2023	8.855,00	140.000,00	148.855,00	3.080.000,00	
1-4-2024	8.470,00	140.000,00	148.470,00	2.940.000,00	
1-4-2025	8.085,00	140.000,00	148.085,00	2.800.000,00	
1-4-2026	7.700,00	140.000,00	147.700,00	2.660.000,00	
1-4-2027	7.315,00	140.000,00	147.315,00	2.520.000,00	
1-4-2028	6.930,00	140.000,00	146.930,00	2.380.000,00	
1-4-2029	6.545,00	140.000,00	146.545,00	2.240.000,00	
1-4-2030	6.160,00	140.000,00	146.160,00	2.100.000,00	
1-4-2031	5.775,00	140.000,00	145.775,00	1.960.000,00	

1-4-2032	5.390,00	140.000,00	145.390,00	1.820.000,00
1-4-2033	5.005,00	140.000,00	145.005,00	1.680.000,00
1-4-2034	4.620,00	140.000,00	144.620,00	1.540.000,00
1-4-2035	4.235,00	140.000,00	144.235,00	1.400.000,00
1-4-2036	3.850,00	140.000,00	143.850,00	1.260.000,00
1-4-2037	3.465,00	140.000,00	143.465,00	1.120.000,00
1-4-2038	3.080,00	140.000,00	143.080,00	980.000,00
1-4-2039	2.695,00	140.000,00	142.695,00	840.000,00
1-4-2040	2.310,00	140.000,00	142.310,00	700.000,00
1-4-2041	1.925,00	140.000,00	141.925,00	560.000,00
1-4-2042	1.540,00	140.000,00	141.540,00	420.000,00
1-4-2043	1.155,00	140.000,00	141.155,00	280.000,00
1-4-2044	770,00	140.000,00	140.770,00	140.000,00
1-4-2045	385,00	140.000,00	140.385,00	0,00

Leningnr. 40.113209

1-4-2020	0	0	0	3.000.000,00	25 Y
1-4-2021	8.850,00	120.000,00	128.850,00	2.880.000,00	
1-4-2022	8.496,00	120.000,00	128.496,00	2.760.000,00	
1-4-2023	8.142,00	120.000,00	128.142,00	2.640.000,00	
1-4-2024	7.788,00	120.000,00	127.788,00	2.520.000,00	
1-4-2025	7.434,00	120.000,00	127.434,00	2.400.000,00	
1-4-2026	7.080,00	120.000,00	127.080,00	2.280.000,00	
1-4-2027	6.726,00	120.000,00	126.726,00	2.160.000,00	
1-4-2028	6.372,00	120.000,00	126.372,00	2.040.000,00	
1-4-2029	6.018,00	120.000,00	126.018,00	1.920.000,00	
1-4-2030	5.664,00	120.000,00	125.664,00	1.800.000,00	
1-4-2031	5.310,00	120.000,00	125.310,00	1.680.000,00	
1-4-2032	4.956,00	120.000,00	124.956,00	1.560.000,00	
1-4-2033	4.602,00	120.000,00	124.602,00	1.440.000,00	
1-4-2034	4.248,00	120.000,00	124.248,00	1.320.000,00	
1-4-2035	3.894,00	120.000,00	123.894,00	1.200.000,00	
1-4-2036	3.540,00	120.000,00	123.540,00	1.080.000,00	
1-4-2037	3.186,00	120.000,00	123.186,00	960.000,00	
1-4-2038	2.832,00	120.000,00	122.832,00	840.000,00	
1-4-2039	2.478,00	120.000,00	122.478,00	720.000,00	
1-4-2040	2.124,00	120.000,00	122.124,00	600.000,00	
1-4-2041	1.770,00	120.000,00	121.770,00	480.000,00	
1-4-2042	1.416,00	120.000,00	121.416,00	360.000,00	
1-4-2043	1.062,00	120.000,00	121.062,00	240.000,00	
1-4-2044	708,00	120.000,00	120.708,00	120.000,00	
1-4-2045	354,00	120.000,00	120.354,00	0,00	

Totaal restant schuld na aflossing 2020 8.150.000,00

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.

Alkmaar 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	10.094.000	482.272	4,78%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	13.385.000	639.510	4,78%
	WOZ kosten	WOZ kosten	600.600		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	894.000	19.845	2,22%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	4.725.000	104.885	2,22%
0.64	Belastingen - Overig	Baatbelasting	125.000	2.775	2,22%
0.64	Belastingen - Overig	Reclamebelasting	206.000	4.573	2,22%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	-	-	0,00%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	637.000	14.140	2,22%
7.2	Riolering	Rioolheffing	8.189.000	181.778	2,22%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	12.205.000	270.924	2,22%
	Totalen		50.460.000	1.720.700	
	Jaarbijdrage excl WOZ		1.120.100	-	
	Percentage perceptiekosten			2,22%	
	Jaarbijdrage incl WOZ		1.720.700		

Bergen NH 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	6.148.000	319.162	5,19%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	2.498.000	129.679	5,19%
	WOZ kosten	WOZ kosten	272.600		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	265.000	5.402	2,04%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	473.000	9.642	2,04%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	2.188.000	44.600	2,04%
0.64	Belastingen - Overig	Leges	650.000	13.250	2,04%
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	1.035.000	21.098	2,04%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	1.590.000	32.411	2,04%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	299.000	6.095	2,04%
7.2	Riolering	Rioolheffing	5.141.000	104.795	2,04%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	4.654.000	94.868	2,04%
	Totalen		24.941.000	781.000	
	Jaarbijdrage excl WOZ		508.400	-	
	Percentage perceptiekosten			2,04%	
	Jaarbijdrage incl WOZ		781.000		

Beverwijk 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	4.683.000	245.561	5,24%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	4.565.000	239.373	5,24%
	WOZ kosten	WOZ kosten	276.300		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	85.000	1.918	2,26%
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	6.000	135	2,26%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	186.000	4.196	2,26%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.850.000	41.736	2,26%
0.64	Belastingen - Overig	Leges	562.000	12.679	2,26%
0.64	Belastingen - Overig	Marktgeden	74.000	1.669	2,26%
0.64	Belastingen - Overig	Vermakelijkhedenretributie	109.000	2.459	2,26%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	536.000	12.092	2,26%
2.4	Economische havens en waterwegen	Zeehaven & Binnenhavengeld	536.000	12.092	2,26%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	157.000	3.542	2,26%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	508.000	11.460	2,26%
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.142.000	93.443	2,26%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	4.838.000	109.145	2,26%
	Totalen		22.837.000	791.500	3,47%
	Jaarbijdrage excl WOZ		515.200	-	
	Percentage perceptiekosten			2,26%	
	Jaarbijdrage incl WOZ		791.500		

Castricum 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting *	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	4.798.000	245.326	5,11%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.781.000	91.064	5,11%
	WOZ kosten	WOZ kosten	196.800		
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	3.000	64	2,12%
0.64	Belastingen - Overig	Reclamebelasting	65.000	1.379	2,12%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.090.000	23.127	2,12%
0.64	Belastingen - Overig	Leges	969.000	20.560	2,12%
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	22.000	467	2,12%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	170.000	3.607	2,12%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	795.000	16.868	2,12%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	168.000	3.565	2,12%
7.2	Riolering	Rioolheffing	3.420.000	72.564	2,12%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	4.016.000	85.210	2,12%
	Totalen		17.297.000	563.800	
	Jaarbijdrage excl WOZ		367.000	-8.800	
	Percentage perceptiekosten			2,12%	
	Jaarbijdrage incl WOZ			563.800	

Den Helder 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	6.289.700	263.744	4,19%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	7.722.600	323.829	4,19%
	WOZ kosten	WOZ kosten	321.200		
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	731.000	13.896	1,90%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	42.600	810	1,90%
0.64	Belastingen - Overig	Leges	856.000	16.272	1,90%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	300.000	5.703	1,90%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	547.000	10.398	1,90%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	670.000	12.737	1,90%
7.2	Riolering	Rioolheffing	3.980.000	75.659	1,90%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	10.371.000	197.152	1,90%
	Totalen		31.509.900	920.200	
	Jaarbijdrage excl WOZ		599.000	-	
	Percentage perceptiekosten			1,90%	
	Jaarbijdrage incl WOZ			920.200	

Haarlem 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	23.244.000	1.048.878	4,5%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	19.308.000	871.268	4,5%
	WOZ kosten	WOZ kosten	1.043.000		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	1.163.000	23.974	2,06%
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	61.000	1.257	2,06%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	569.000	11.729	2,06%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	6.183.000	127.453	2,06%
0.64	Belastingen - Overig	Reclamebelasting	60.000	1.237	2,06%
2.2	Parkeren	Parkeren Vergunningen	2.719.300	56.054	2,06%
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	805.000	16.594	2,06%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	1.275.000	26.282	2,06%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	1.758.000	36.239	2,06%
7.2	Riolering	Rioolheffing	12.298.000	253.505	2,06%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	24.922.000	513.730	2,06%
	Totalen		94.365.300	2.988.200	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlem excl WOZ		1.945.200	-	
	Percentage perceptiekosten			2,06%	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlem incl WOZ			2.988.200	

Haarlemmermeer 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	18.506.000	715.624	3,87%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	58.880.000	2.276.879	3,87%
	WOZ kosten	WOZ kosten	1.344.400		
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	250.000	5.324	2,13%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	721.000	15.355	2,13%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	6.314.000	134.470	2,13%
2.4	Economische havens en waterwegen	Liggeld voor woonschepen	32.000	682	2,13%
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	892.000	18.997	2,13%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	3.890.000	82.846	2,13%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	585.000	12.459	2,13%
7.2	Riolering	Rioolheffing	9.435.000	200.939	2,13%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	18.229.000	388.226	2,13%
	Totalen		117.734.000	3.851.800	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlemmermeer excl WOZ		2.507.400		
	Percentage perceptiekosten			2,13%	
	Jaarbijdrage gemeente Haarlemmermeer incl WOZ		3.851.800		

Heerhugowaard 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	6.282.000	299.887	4,77%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	6.310.000	301.224	4,77%
	WOZ kosten	WOZ kosten	305.900		
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	252.000	5.908	2,34%
7.2	Riolering	Rioolheffing	5.379.000	126.107	2,34%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	6.107.000	143.174	2,34%
	Totalen		24.330.000	876.300	
	Jaarbijdrage excl WOZ		570.400	-	
	Percentage perceptiekosten			2,34%	
	Jaarbijdrage incl WOZ		876.300		

Heiloo 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting *	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	3.587.000	173.380	4,83%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	902.000	43.599	4,83%
	WOZ kosten	WOZ kosten	117.800		
0.64	Belastingen - Overig	Leges	363.000	8.020	2,21%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	134.000	2.961	2,21%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	39.000	862	2,21%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	108.000	2.386	2,21%
7.2	Riolering	Rioolheffing	1.938.000	42.818	2,21%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.873.000	63.475	2,21%
	Totalen		9.944.000	337.500	
	Jaarbijdrage excl WOZ		219.700	-7.100	
	Percentage perceptiekosten			2,21%	
	Jaarbijdrage incl WOZ		337.500		

Hillegom 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	2.845.000	143.384	5,04%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.247.000	62.847	5,04%
0.63	WOZ kosten	WOZ kosten	122.900		
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.909.000	38.876	2,04%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	16.000	326	2,04%
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	-	-	0,00%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	170.000	3.462	2,04%
7.2	Riolering	Rioolheffing	2.373.000	48.325	2,04%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.690.000	54.780	2,04%
	Totalen		11.250.000	352.000	
	Jaarbijdrage excl WOZ		229.100		
	Percentage perceptiekosten			2,04%	
	Jaarbijdrage incl WOZ		352.000		

Langedijk 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	3.428.000	178.957	5,22%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.674.000	87.390	5,22%
	WOZ kosten	WOZ kosten	164.100		
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	22.000	441	2,00%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.746.000	34.991	2,00%
0.64	Belastingen - Overig	Omgevingsvergunning	616.000	12.345	2,00%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	270.000	5.411	2,00%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	67.000	1.343	2,00%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	75.000	1.503	2,00%
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.422.000	88.619	2,00%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.954.000	59.200	2,00%
	Totalen		15.274.000	470.200	
	Jaarbijdrage excl WOZ		306.100	-	
	Percentage perceptiekosten		2,00%		
	Jaarbijdrage incl WOZ		470.200		

Oostzaan 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	1.491.594	90.004	6,03%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	552.630	33.346	6,03%
	WOZ kosten	WOZ kosten	74.700		
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	7.000	167	2,38%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	27.000	643	2,38%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	487.000	11.590	2,38%
0.64	Belastingen - Overig	Bouwleges	195.000	4.641	2,38%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	125.000	2.975	2,38%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	291.800	6.945	2,38%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	25.000	595	2,38%
7.2	Riolering	Rioolheffing	1.346.592	32.047	2,38%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	1.300.403	30.948	2,38%
	Totalen		5.849.019	213.900	
	Jaarbijdrage excl WOZ		139.200	-	
	Percentage perceptiekosten		2,38%		
	Jaarbijdrage incl WOZ		213.900		

Wormerland 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	2.276.282	147.670	6,49%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	888.861	57.664	6,49%
	WOZ kosten	WOZ kosten	120.300		
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	21.908	589	2,69%
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	80.417	2.160	2,69%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	302.597	8.129	2,69%
0.64	Belastingen - Overig	Bouwleges	441.030	11.849	2,69%
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	18.608	500	2,69%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	41.285	1.109	2,69%
0.64	Belastingen - Overig	Toeristenbelasting	13.110	352	2,69%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	152.707	4.103	2,69%
7.2	Riolering	Rioolheffing	1.769.379	47.536	2,69%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.350.184	63.139	2,69%
	Totalen		8.356.368	344.800	
	Jaarbijdrage excl WOZ		224.500	-	
	Percentage perceptiekosten		2,69%		
	Jaarbijdrage incl WOZ		344.800		

Uitgeest 2020

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting *	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	2.237.000	119.231	5,33%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	828.000	44.132	5,33%
	WOZ kosten	WOZ kosten	84.500		
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	3.000	77	2,57%
0.64	Belastingen - Overig	Reclamebelasting	-	-	0,00%
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	266.000	6.844	2,57%
0.64	Belastingen - Overig	Leges	99.000	2.547	2,57%
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	28.000	720	2,57%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	17.000	437	2,57%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	46.000	1.184	2,57%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	60.000	1.544	2,57%
7.2	Riolering	Rioolheffing	974.000	25.061	2,57%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	1.571.000	40.422	2,57%
	Totalen		6.129.000	242.200	
	Jaarbijdrage excl WOZ		157.700	-	
	Percentage perceptiekosten		2,57%		
	Jaarbijdrage incl WOZ		242.200		