

Postbus 797, 2130 AT Hoofddorp

Gemeente Bergen
t.a.v. het College van B&W
Postbus 175
1860 AD Alkmaar



Postbus:-----

ZAAKNUMMER:-----

behandeld door G.G.J. Schipper

telefoon 088 - 556 34 00

bijlage(n) div.

Verzenddatum 12 maart 2018

onderwerp Aanbieden Kadernota Cocensus 2019

Geacht College,

Hierbij bieden wij u de Kadernota 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus aan. Deze Kadernota is vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur Cocensus van 9 maart 2018.

Conform Artikel 18, vijfde lid, van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus 2015 verzoeken wij u om de Kadernota 2019 aan te bieden aan uw gemeenteraad. De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten kunnen omtrent de Kadernota 2019 van Cocensus hun gevoelens doen blijken. De Kadernota 2019 zal in de vergadering van het Algemeen Bestuur Cocensus van 27 juni 2018 vastgesteld worden.

Hoogachtend,

G.G.J. Schipper
Directeur Cocensus





Kadernota 2019 – 2023

Begroting 2019

Meerjarenperspectief 2020-2023

Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
1. De richtlijnen.....	3
2. Algemeen.....	4
3. Wettelijke ontwikkelingen.....	7
4. Beleidsinhoudelijke ontwikkelingen	9
5. Organisatorische ontwikkelingen.....	10
6. Begroting 2019	13
8. Financieringsparagraaf	20
9. Risico's	22
10. Kostenverdeelstaat	24
11. Staat van salarissen en sociale lasten 2019	24
12. Staat van geldleningen 2019	25
13. Staat van activa 2019.....	26
14. Financieel meerjarenperspectief.....	27
15. Kosten toerekening	30

Inleiding

Voor u ligt de Kadernota 2019-2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus (Cocensus). De Begroting 2019 en het meerjarenperspectief 2020-2023 maken onderdeel uit van de Kadernota 2019-2023.

In de Kadernota worden de algemene, financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2019 en het meerjarenperspectief 2020-2023 gepresenteerd.

Deze Kadernota is als volgt opgebouwd:

1. Richtlijnen
2. Algemeen
3. Wettelijke ontwikkelingen die invloed hebben op Cocensus
4. Beleidsinhoudelijke ontwikkelingen
5. Organisatorische ontwikkelingen
6. Financiële ontwikkelingen
7. Financieel meerjarenperspectief

1. De richtlijnen

Wij presenteren u een sluitende begroting waarbij een aantal richtlijnen in acht zijn genomen.

Uitgangspunten begroting 2019

In algemene zin wordt bij het samenstellen van de begroting 2019, en daarmee ook bij het meerjarenperspectief, rekening gehouden met de prognose gericht op de ontwikkeling binnen de formatie, de daaraan te koppelen loonsom, de raming van materiële uitgaven, investeringen en kapitaallasten. Voor wat betreft het vaststellen van de hoogte van de prijscompensatie en voor het beeld van de loonontwikkeling is gebruik gemaakt van de CBP Notitie "actualisatie middellange termijn verkenning" 2018-2022 gepubliceerd op 27 oktober 2017. Tot slot wordt de jaarlijkse bijdrage van de deelnemende gemeenten nog bijgesteld met het accres.

Prijscompensatie

In de CPB notitie van oktober 2017 zijn de kerngegevens voor Nederland opgenomen. Voor 2019 voorspelt het Centraal Plan Bureau dat de consumentenprijsindex (hicp) 2,8% hoger ligt dan het voorgaande jaar.

Loonontwikkeling

Voor het vaststellen van de loonontwikkeling is gekeken naar gemaakte afspraken zoals opgenomen in het akkoord van 9 oktober 2017. Hieruit vloeit een loonsverhoging van 1,5% per 1 januari 2018 en een stijging van de IKB per 1 juli 2018 met 0,25%. Verder wordt rekening gehouden met de door het CPB gepubliceerde cijfers voor de periode 2019-2023 (Actualisatie Middellangetermijnverkenning 2018-2021), waarin een stijging van 3,5% per 1 januari 2019 wordt voorzien.

Gewogen gemiddelde

Voor het begrotingsjaar 2019 is voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling een gewogen percentage vastgesteld van 3,23%. Dit percentage is opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging 3,5% en een materiele kostenstijging van 2,8%. Gelet op de huidige salarislasten telt in de weging het looncomponent voor 62% en het materiele component voor 38% mee.

Accres

Enige jaren terug werd in de begroting van Cocensus altijd een percentage voor accres doorberekend in de gemeentelijke bijdragen. Basis hiervoor was de groei van het aantal objecten (nieuwbouw) zoals dat ook wordt meegenomen bij de gemeentelijke belastingramingen van de individuele gemeenten.

Vanwege de recessie heeft Cocensus daar gedurende een drietal jaren van afgezien. In 2018 is het accres met de stijgende woningmarkt en de toenemende nieuwbouw weer ingevoerd. Ook in de begroting 2019 voor de berekening van de gemeentelijke bijdragen rekening gehouden met een accres van 0,5%. Overigens was het werkelijke accres in 2018 ruim 5.000 objecten, iets meer dan 1,5%.

2. Algemeen

De samenwerking is vormgegeven in een gemeenschappelijke regeling, er is dus sprake van verlengd openbaar bestuur. Cocensus is een uitvoeringsorganisatie en werkt voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen-nh, Heerhugowaard, Langedijk en Den Helder.

Cocensus is belast met de heffing en inning van lokale heffingen en verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Daarnaast voert Cocensus een aantal specifieke taken uit, zoals uitvoering van de BAG voor een enkele deelnemer. Deze taken liggen in het verlengde van de basistaken en hierover zijn afzonderlijke afspraken met de deelnemers gemaakt via de dienstverleningsovereenkomst. Met de deelnemers zijn afspraken gemaakt over de wederzijds te leveren prestaties, deze liggen vast in de afzonderlijke dienstverleningsovereenkomsten.

Wettelijk kader

Nederland kent een gesloten belastingsysteem. Dat wil zeggen dat gemeenten alleen die belastingen en heffingen mogen invoeren die limitatief zijn opgesomd in de wet. Gemeenten hebben daarbij de keuze om deze belastingen toe te passen. Voor de volledigheid, het bestuur van Cocensus gaat hier niet over, deze bevoegdheid is nadrukkelijk achtergebleven bij de besturen van de individuele deelnemers.

De Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) biedt het kader voor de waardering van onroerende zaken, zoals woningen en bedrijfspanden. Op grond van de Wet WOZ dienen alle onroerende zaken jaarlijks gewaardeerd te worden.

Onderscheid soorten heffingen

Heffingen bestaan uit belastingen, bestemmingsheffingen en retributies. Het voornaamste kenmerk van belastingen (zoals OZB) is dat de opbrengst naar de algemene middelen gaat. Bij bestemmingsheffingen en retributies (zoals de rioolheffing en leges) wordt de opbrengst gebruikt om de kosten te dekken van de door de gemeente verleende diensten. De gemeente brengt als dienstverlenende instantie een vergoeding in rekening voor gemaakte kosten voor een bepaalde inspanning (bijvoorbeeld het in behandeling nemen van een vergunningaanvraag of de aanleg en onderhoud riolering). Bestemmingsheffingen en retributies mogen wettelijk niet meer dan 100 procent kostendekkend zijn.

Het verschil tussen bestemmingsheffingen en retributies is dat bij de eerste de heffing ook verschuldigd is als er niet direct van een tegenprestatie sprake is. Een voorbeeld hiervan is de afvalstoffenheffing. Deze heffing is ook verschuldigd als de gebruiker van een woning geen afval aanbiedt. Bij retributies is er altijd sprake van een (directe) tegenprestatie, zoals bijvoorbeeld de verstrekking van een vergunning.

Bezwaar en beroep

Jaarlijks worden veel aanslagen opgelegd. Tegen deze aanslagen worden bezwaarschriften ingediend. Deze kunnen verschillende redenen hebben. In het geval van de gecombineerde aanslag (WOZ-beschikking, OZB, rioolheffing, afvalstoffenheffing, hondenbelasting ed.) gaat het enerzijds om bezwaren tegen de hoogte van de waardevaststelling en anderzijds tegen de belastingplicht of tegen het gehanteerde tarief. Cocensus streeft ernaar om de bezwaarschriften binnen de daarvoor geldende termijnen af te doen.

Voor fiscale bezwaarschriften geldt dat de wettelijke termijn eindigt aan het einde van het jaar waarin de aanslag is vastgesteld. Nagenoeg alle bezwaarschriften tegen de WOZ en gemeentelijke belastingen handelt Cocensus binnen deze termijn af. Ingeval van afwijking ligt de oorzaak in de omstandigheid dat er nog gesprekken lopen met de belastingplichtige of diens vertegenwoordiger. Na afdoening van het bezwaarschrift heeft belanghebbende nog de mogelijkheid om in beroep te gaan bij de Rechtbank, hoger beroep bij het Gerechtshof of van cassatie bij de Hoge Raad.

Kwijtschelding

Iedereen betaalt in principe mee aan de voorzieningen van de deelnemers. Uitzondering daarop zijn burgers die een inkomen hebben dat lager is dan, of gelijk is aan 100% van de bijstandsnorm. In die gevallen kan kwijtschelding worden verleend. Iedere individuele deelnemer heeft vastgelegd welke heffingen in aanmerking komen voor kwijtschelding en voor welke omvang. Kwijtschelding wordt met name mogelijk gemaakt voor de hondenbelasting, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing.

Bij de toepassing van het kwijtscheldingsbeleid zijn de deelnemers gebonden aan regelgeving vanuit het Rijk. Alle deelnemende gemeenten hebben door middel van een kwijtscheldingsbesluit besloten de maximale ruimte binnen het kwijtscheldingsbeleid toe te passen. Daarbij is er ook een mogelijkheid voor kwijtschelding van kleine zelfstandige ondernemers

Voorafgaande aan de jaarlijkse aanslagoplegging wordt onderzocht in hoeverre belastingplichtigen die in het voorafgaande belastingjaar kwijtschelding hebben gekregen, ook voor de komende aanslag hiervoor in aanmerking kunnen komen. Hiertoe wordt een inkomenstoets via het Inlichtingenbureau verzorgd. Een positief resultaat leidt tot een geautomatiseerde kwijtschelding. Sedert 2016 is het ook mogelijk om individueel ingediende verzoeken via het Inlichtingenbureau te laten toetsen.

BBV Kostentoerekening

Per 2018 heeft Cocensus de kostentoerekening in de begroting opgenomen. In hoofdstuk 15 van dit document staat de kostentoerekening voor 2019. Deze kostentoerekening is op basis van de gemeentelijke bijdrage 2019 versus de begrote belastingopbrengsten 2018.

Het huidige takenpakket heffingssoorten belastingjaar 2019 voor de verschillende deelnemers

Belastingsoort	Haarlem	Haarlemmermee	Hillegom	Beverwijk	Wormerland	Oostzaan	Alkmaar	Bergen nh	Heerhugowaard	Langedijk	Den Helder
Onroerendezaakbelastingen	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v
Afvalstoffenheffing	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v
Rioolheffing	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v
Hondenbelasting	v	v		v	v	v	v			v	
Roerende Woon- en Bedrijfsruimtenbelasting	v			v	v	v					
Toeristenbelasting	v	v		v	v	v	v	v		v	v
Forensenbelasting					v			v		v	v
Parkeerbelasting	v	v		v			v	v			
Parkeervergunningen	v										
Precariobelasting	v		v	v			v	v			v
Precariobelasting K&L	v	v	v	v	v	v	v	v		v	
Reclamebelasting	v						v				
BIZ-heffing	v	v	v								
Leges	v			v	v	v				v	v
Liggelden Woonschepen		v									
Grafrechten			v	v	v	v				v	v
Baatbelasting							v				
Reinigingsrecht										v	
Binnenhavengeld				v							
Zeehavengeld				v							
Vermakelijkhedenretributie				v							
Marktgeld				v							

3. Wettelijke ontwikkelingen

Aansluiting op de landelijke voorzieningen

Alle overheden moeten voor de uitvoering van hun publieke taken gebruik maken van gegevens uit het Stelsel van Basisregistraties. Dit vanuit de gedachte van eenmalig kwalitatief goede vastlegging voor meervoudig gebruik. Ook Cocensus maakt hier gebruik van. Daarnaast is Cocensus als bronhouder belast met de Basisregistratie WOZ voor haar gemeentelijke deelnemers.

LV WOZ, openbaarmaking WOZ waardes

Begin 2016 is besloten dat gemeenten uiterlijk 1 oktober 2016 aangesloten moeten zijn op de landelijke voorziening WOZ. Cocensus heeft deze aansluiting tijdig weten te realiseren. Gekoppeld aan de inwerkingtreding van de LV WOZ zijn de WOZ waardes openbaar geworden. Dit verhoogt de transparantie en het draagvlak van de WOZ-beschikkingen.

De WOZ-waarde in het woningwaarderingsstelsel

Het woningwaarderingsstelsel (WWS), ook wel het puntensysteem genoemd, is een systeem om de maximale huurprijs voor woningen in de gereguleerde huursector te bepalen. De maximale huurprijs wordt bepaald door een groot aantal factoren. Eén daarvan is de WOZ-waarde. Met ingang van 1 oktober 2015 speelt de WOZ-waarde in dit kader een grotere rol. Cocensus heeft een informatieplicht naar deze groep huurders. Met ingang van het belastingjaar 2016 hebben de huurders voor het eerst een WOZ-beschikking ontvangen waartegen zij in bezwaar en beroep konden gaan.

Herwaardering op basis van vierkante meter met ingang van 2021

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 waarderings-systeematiek maar ook een volledige inventarisatie van de juiste vierkante meters. De BAG is hiervoor niet te gebruiken, immers de BAG is destijds gevuld door een rekenslag van uit de kubieke meters van de WOZ, met een toegestane afwijking van 15%. Op moment dat een waarde van een object op basis van vierkante meters dient te worden vastgesteld, dan is een toegestane foutenmarge van dit oppervlak niet meer acceptabel. Voor Cocensus leidt dit tot een complete inventarisatie van het gehele bestand en zullen er vanuit de WOZ ook een grote hoeveelheid aan mutaties worden doorgegeven aan de BAG-afdelingen van de gemeente.

Door Cocensus is een projectplan vastgesteld en is de bijbehorende financiering verwerkt in de begroting 2018 en aansluitend in de jaren 2019-2021 voor de projectkosten en voor volgende jaren voor de structurele kosten. Het projectplan kent in hoofdlijnen de volgende stappen.

- Luchtfotovergelijk starten met nulmeting
- Luchtfotovergelijk jaarlijks uitvoeren
- BAG en WOZ data gelijk trekken en houden
- Project omzetting m³ naar m² eind 2020 gereed
- Eerste waarderingsronde met de gebruiksoppervlakte in 2021

Verruiming/verschuivingen belastingengebied

In 2015 heeft de VNG een commissie onder leiding van Rinnooy Kan in het leven geroepen ten einde voorstellen te doen voor een vernieuwde vormgeving van de gemeentelijke financiën die de (verruimde) verantwoordelijkheid van gemeenten weerspiegelt. Door de recente decentralisaties is het aantal taken waar de gemeenten voor staan alleen maar toegenomen, terwijl bij die verschuiving de financiële ruimte die gemeenten krijgen niet mee is ontwikkeld. Gemeenten zijn financieel afhankelijker geworden van het Rijk; lokale voorkeuren kunnen zij daardoor minder adequaat afwegen. Vanuit het versterken van de lokale democratie pleit de commissie voor méér flexibiliteit in het financiële domein. Dat wil zeggen méér beschikkingsbevoegdheid waar de benodigde euro's vandaan moeten komen, niet méér euro's of een hogere belastingdruk. De bevindingen van de commissie staan in het rapport "Bepalen betekent Betalen". De belangrijkste uitkomsten gericht op het gemeentelijke belastinggebied zijn:

- Verbreding OZB
- Invoering ingezetenenbelasting
- Samenvoegen toeristen- en forensenbelasting tot een verblijfsbelasting
- Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting incorporeren in de OZB
- Baatbelasting laten vervallen omdat de al bestaande Bedrijveninvesteringszones (BIZ) een goed alternatief vormen
- De reclamebelasting, hondenbelasting en de forensenbelasting afschaffen
- De precariobelasting voor terrassen handhaven en de precariobelasting op kabels en leidingen afschaffen.

Met belangstelling wordt er naar uit gekeken of en op welke wijze het huidige kabinet de voorstellen vanuit dit rapport gaat oppakken.

Algemene verordening gegevensbescherming en de Wet melding datalekken

Met ingang van 25 mei 2018 is de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) ter vervanging van de Wet bescherming persoonsgegevens in werking getreden. Hiermee is nationale wetgeving vervangen door een Europese wetgeving gericht op de bescherming van persoonsgegevens.

De AVG bepaalt onder meer dat persoonsgegevens door middel van passende technische en organisatorische maatregelen dienen te worden beveiligd. Dit betekent dat gegevens niet alleen op technische wijze moeten worden beschermd tegen toegang door derden, maar ook de organisatie dient er voor te zorgen dat bijvoorbeeld intern de gegevens uitsluitend toegankelijk zijn voor die onderdelen van een bedrijf die de gegevens nodig hebben voor de uitvoering van hun wettelijke taken.

Met de Wet meldplicht datalekken wordt bepaald dat melding moet worden gemaakt van iedere inbreuk op de (technische of organisatorische) maatregelen ter beveiliging tegen verlies of onrechtmatige verwerking van persoonsgegevens. Meldplicht geldt alleen als de inbreuk leidt tot ernstige nadelige gevolgen voor de bescherming van persoonsgegevens (of een aanzienlijke kans daarop).

4. Beleidsinhoudelijke ontwikkelingen

Digitale Overheid 2020

De samenleving verandert in hoog tempo. De manier waarop burgers en overheden met elkaar communiceren verandert mee. Digitale communicatie heeft de afgelopen jaren een hoge vlucht genomen. Het traditionele verkeer per papieren post is op zijn retour. Digitale communicatie gaat vaak sneller, is gemakkelijker en goedkoper dan communicatie via papier. De samenleving heeft zich de laatste jaren ontwikkeld van een e-samenleving, waarin de nadruk lag op technologische mogelijkheden, naar een i-samenleving, waarin informatiestromen van steeds groter belang zijn.

Alle burgers hebben in 2016 vanuit de overheid een digitale postbus, MijnOverheid. Het streven is om zoveel mogelijk correspondenties via dit kanaal te laten verlopen.

MijnOverheid

Cocensus is sedert november '15 aangesloten op MijnOverheid. Met ingang van de aanslagoplegging in februari '16 is gebruik gemaakt van de mogelijkheid om aanslagen gemeentelijke belastingen, dit inclusief de bekendmaking van de WOZ-waarde, te plaatsen op MijnOverheid. Bij het grote kohier van februari 2016 is 18% van de aanslagen via MijnOverheid aangeboden. Van de aanslagen belastingjaar 2017 is reeds in 36% aangeboden via MijnOverheid en voor de opvolgende jaren wordt steeds een lichte groei verwacht.

E-Gouw

Met E-Gouw biedt Cocensus inwoners & bedrijven de mogelijkheid om hun belastinggegevens digitaal te raadplegen. Inwoners kunnen met hun DigiD en bedrijven via RSIN in combinatie met hun aanslagbiljetnummer inloggen.

5. Organisatorische ontwikkelingen

Automatisering

Cocensus is een uitvoeringsorganisatie belast met geautomatiseerde bulkprocessen. Automatisering is de ruggengraad van de organisatie en op het moment dat deze uitvalt, stagneert of fouten geeft levert dit direct grote organisatorische problemen op met financiële gevolgschade. Het in eigen beheer nemen van de ICT diensten blijkt lastiger dan verwacht. Het vinden van de juiste mensen voor deze functies is een uitdaging gebleken. Opvang is gerealiseerd door de inzet van gedetacheerde specialisten, dit met de intentie dat de benodigde specialisten in dienst komen bij Cocensus. Een van de openstaande vacatures is door het in dienst nemen van een medewerker gerealiseerd.

De Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten (IBD)

Cocensus is in 2016 met een traject gestart om zich aan te sluiten bij de IBD en is inmiddels ook daadwerkelijk aangesloten. De IBD is een gezamenlijk initiatief van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en het Kwaliteitsinstituut Nederlandse Gemeenten (KING) en actief sinds 1 januari 2013. Ook samenwerkingsverbanden kunnen zich hierbij aansluiten. De IBD richt zich op bewustwording en concrete (incident)ondersteuning aangaande informatiebeveiliging.

Algemene verordening gegevensbescherming en de Wet melding datalekken

Cocensus heeft gelet op voornoemde ontwikkelingen een aantal maatregelen genomen, dit vooral gericht op het versturen en ontvangen van gegevens waarbij persoonsgegevens betrokken zijn. Bij de behandeling van een verzoek tot levering van gegevens aan een deelnemende gemeente dient vooraf aangegeven te worden welke wettelijke grondslag aan het verzoek ten grondslag ligt. Ingeval een wettelijke grondslag ontbreekt kan levering niet plaatsvinden. Kan er wel tot levering worden over gegaan, dan zal dit op een beveiligde wijze plaatsvinden. Anderzijds kunnen terugbelverzoeken vanuit de gemeentelijke KCC's niet meer via een email aan Cocensus verstrekt worden maar dienen deze geregistreerd te worden door gebruik te maken van het zogenaamde baliescherm. Hiermee worden deze terugbelafspraken binnen de belastingapplicatie geregistreerd.

Baseline informatiebeveiliging Gemeenten

Gemeentelijke diensten worden in toenemende mate digitaal aangeboden. Dat stelt eisen aan de informatiehuishouding van gemeenten. In opdracht van de VNG heeft KING in samenwerking met gemeenten de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG) ontwikkeld. Het betreft een normenkader voor informatiebeheer, dat de toegankelijkheid en betrouwbaarheid van overheidsinformatie bevordert. De BIG geldt ook voor samenwerkingsverbanden en richt zich in hoofdlijnen op:

- Implementatie van de tactische baseline
- Risicobeoordeling en risicoafweging
- Beveiligingsbeleid
- Organisatie van de informatiebeveiliging
- Externe partijen
- Beheer van bedrijfsmiddelen
- Personele beveiliging
- Fysieke beveiligingen en beveiliging van de omgeving
- Toegangsbeveiliging (netwerken, besturingssystemen, gebruikersapparatuur, telewerken)
- Beheer van informatiebeveiligingsincidenten
- Bedrijfscontinuïteitsbeheer

Cocensus heeft de BIG in februari 2018 volledig geïmplementeerd.

Personeel

De organisatie wordt gekenmerkt door medewerkers die relatief honkvast zijn, waardoor instroom van onderop niet of nauwelijks heeft plaatsgevonden en door de oprekking van de AOW leeftijd de komende jaren verder zal vergrijzen. De leeftijdsopbouw binnen Cocensus kent een gemiddelde leeftijd van rond de 48 jaar.

Door de verdergaande digitalisering van de samenleving en daarmee de toenemende zelfredzaamheid van de burger zal dit effect krijgen op de geautomatiseerde toepassingen binnen Cocensus. Op termijn betekent dit een vermindering van werkzaamheden. Daar staan mogelijk weer andere werkzaamheden tegenover. Een en ander betekent dat het nodige gaat veranderen, is het niet in volume, dan wel in aard van de werkzaamheden. Dit heeft weer z'n invloed op de benodigde kennis en kunde. De snelheid waarmee dit zal gaan plaatsvinden hangt van meerdere factoren af, maar het is wenselijk dat Cocensus daar nu al op anticipeert. Via training/opleiding worden medewerkers breder inzetbaar. Breder inzetbaar binnen de organisatie, maar ook gericht op werk buiten Cocensus. Ook zal dit de nodige impact krijgen op de cultuur binnen de organisatie.

Bij de oprichting van Cocensus en de latere toetreding van diverse gemeenten is het direct betrokken personeel geplaatst binnen Cocensus, dit vanuit het principe 'mens volgt werk'. Het merendeel van de medewerkers heeft snel haar draai gevonden binnen Cocensus. Het oprekken van de pensioenleeftijd heeft als risico dat een groep oudere medewerkers moeite krijgt om verschillende ontwikkelingen bij te benen. Dit vraagt passende flankerende maatregelen waar financiële consequenties aan zitten. Om deze maatregelen de komende jaren mogelijk te maken, wordt het huidig opleidingsbudget van 2,0% van het personeelsbudget gehandhaafd.

Generatiepact

Een generatiepact geeft in hoofdlijnen antwoord op de volgende vraagstukken:

- de behoefte om in het kader van de levensfasebewust personeelsbeleid te anticiperen op de toekomstige uitstroom van oudere werknemers;
- de behoefte om oudere werknemers de mogelijkheid te geven om minder en daardoor langer vitaal door te werken.

Daarnaast geeft een generatiepact de mogelijkheid om als organisatie een bijdrage te leveren aan een maatschappelijk vraagstuk, dat betrekking heeft op het terugdringen van (jeugd)werkeloosheid via het creëren van extra werkgelegenheid.

In eerste aanleg zijn aan het Dagelijks Bestuur van Cocensus (DB) een tweetal varianten voorgelegd, te weten de 60-80-100 en de 80-90-100 regeling. Beide varianten betreffen een budgettair neutrale invulling. In november 2017 heeft het DB besloten om de 60-80-100 variant nader uit te werken. Er ligt een voorstel voor de AB vergadering van maart 2018 om dit generatiepact in juli 2018 in werking te laten treden.

Geautomatiseerde kwijtscheldingstoets

Sinds een aantal jaren kunnen gemeenten gebruik maken van de diensten van het Inlichtingenbureau. Het Inlichtingenbureau toetst op basis van een door Cocensus toegezonden bestand of huishoudens die het voorgaande jaar kwijtschelding van lokale heffingen hebben ontvangen, opnieuw in aanmerking komen voor kwijtschelding. Hiervoor wordt een toets uitgevoerd met de gegevensbronnen vanuit Belastingdienst, UWV en RDW. Ingeval ook kwijtschelding voor de nieuwe aanslag op basis van deze toets mogelijk is, wordt dit omgezet in een geautomatiseerd verleende kwijtschelding en verwerkt binnen het aanslagbiljet.

Met ingang van het belastingjaar 2016 is het mogelijk geworden om individueel ontvangen verzoeken om kwijtschelding maandelijks aan het Inlichtingenbureau aan te bieden. Dit heeft als verder effect dat de aanvraag van kwijtschelding verder vereenvoudigd is. Bij het aanslagbiljet wordt voor een ieder die niet in aanmerking is gekomen voor geautomatiseerde kwijtschelding het reeds gepersonaliseerde aanvraagformulier bijgevoegd.

Certificering

Cocensus heeft de ambitie om gezien te worden als een toonaangevend samenwerkingsverband op het gebied van basisregistraties en belastingen, waarbij er een goede verhouding is tussen de kwaliteit en de prijs van de dienstverlening. In 2009 is gericht op de bedrijfsprocessen van Cocensus de ISO-certificering verkregen. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd. In 2017 is de certificering weer behouden.

6. Begroting 2019

LASTEN

	Begroting 2018 1e wijziging	Begroting 2018 2e wijziging	Begroting 2019
Lasten			
Personeel			
Salarissen	8.281.800	8.005.400	8.324.100
Woon-/werkverkeer	84.000	84.000	86.400
Tijdelijke inhuur	250.000	397.000	410.900
Opleidingen	165.600	160.100	166.500
Overig	113.700	113.700	116.900
Totaal Personeel	8.895.100	8.760.200	9.104.800
Huisvesting			
Kantoor	492.000	490.000	503.700
Energie en water	126.000	122.200	125.600
Kapitaallasten	107.400	139.100	124.300
Diensten	150.000	160.000	164.500
Totaal Huisvesting	875.400	911.300	918.100
ICT			
Servers	237.500	249.500	279.900
Netwerk/infrastructuur	175.700	185.900	184.800
PC's en randapparatuur	44.500	80.700	61.400
Belastingapplicaties	1.113.300	1.118.400	1.104.900
Kantoorapplicaties	210.500	247.300	163.100
Telefonie	92.800	94.000	69.900
Overeenkomst dienstverlener I.C.T.	80.000	80.000	82.200
Totaal Automatisering	1.954.300	2.055.800	1.946.200
Overige uitgaven			
Diverse posten	1.149.200	1.146.800	1.296.800
Kapitaallasten bedrijfsmiddelen			
Rente langlopende lening	43.500	43.500	29.500
Gecalculeerde rente	-35.400	-35.500	-30.200
Totaal Overige uitgaven	1.157.300	1.154.800	1.296.100
Project WOZ			
Uitvoering WOZ m2		130.000	130.000
Mutatie signalering		170.000	170.000
Totaal Uitvoering wet WOZ		300.000	300.000
TOTAAL LASTEN	12.882.100	13.182.100	13.565.200
SALDO	-	-	-

BATEN

	Begroting 2018 1e wijziging	Begroting 2018 2e wijziging	Begroting 2019
Baten			
Bijdragen deelnemers GR			
Haarlemmermeer	-3.519.200	-3.604.700	-3.815.200
Haarlem	-2.795.200	-2.863.000	-2.969.800
Beverwijk	-737.900	-755.800	-784.000
Hillegom	-328.200	-336.200	-348.700
Oostzaan	-199.500	-204.300	-211.900
Wormerland	-321.400	-329.200	-341.500
Alkmaar	-1.613.600	-1.652.800	-1.714.400
Heerhugowaard	-817.000	-836.800	-868.000
Bergen	-728.500	-746.200	-774.000
Langedijk	-440.700	-451.400	-468.200
Den Helder	-857.900	-878.700	-911.500
Totaal bijdragen deelnemers GR	-12.359.100	-12.659.100	-13.207.200
Overige baten			
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	-125.000	-125.000	-10.000
Meeropbrengsten dwanginvordering	-273.000	-273.000	-273.000
Opdrachten	-125.000	-125.000	-75.000
	-523.000	-523.000	-358.000
Onttrekking algemene reserve			
TOTAAL BATEN	-12.882.100	-13.182.100	-13.565.200

Toelichting op de begroting 2019

Lasten

1. Personeel

Salarissen en sociale lasten (€ 8.324.100)

De raming van de salarissen is gebaseerd op de formatie 2018. Daarbij is verder rekening gehouden met de resultaten van de CAO-onderhandelingen waarbij naast een loonsverhoging van 1,0% en de verhoging van de IKB met 0,5% in 2017, ingaande 2018 nog een verhoging van het IKB met 0,125% en een verhoging van het salaris met 1,5%. Verder is de verwachte loonkostenstijging van 3,5% toegepast en is er rekening gehouden met uitbreiding van de formatie in verband met de fusie van Haarlemmerliede, Spaarnwoude en Haarlemmermeer.

Woon- / werkverkeer (€ 86.400)

De raming van de kosten van het woon-werkverkeer is vrijwel gelijk gehouden aan de begroting 2018.

Tijdelijke inhuur (€ 410.900)

Het budget voor tijdelijke inhuur is voor het merendeel een samenstel van specialistische inhuur op het gebied van de ondersteuning ICT en voor ondersteuning bij specialistische beroepsprocedures. Daarnaast is bij dit budget rekening gehouden met incidentele inhuur. Het budget van inhuur is verhoogd met de al enige tijd openstaande vacatureruimte voor technisch ICT-beheer. De verhoging is af geraamd op de post salarissen en sociale lasten. Verder is het inhuurbudget ten opzichte van de 2^e wijziging 2018 verhoogd met het verwachte loonkostenstijging van 3,5%.

Opleidingsplan (€ 166.500)

Het budget voor opleidingen is vastgesteld op 2% van de loonsom.

Overige kosten (€ 116.900)

Het budget voor overige kosten betreft uitgaven voor kerstpakketten, gedifferentieerd belonen, ambtsjubilea, personeelsfeest e.d. Tevens is rekening gehouden met een budget van € 80.000 ter uitvoering van de werkkostenregeling bij Cocensus.

2. Huisvesting

Kantoor (€ 503.700)

De kosten van de huisvesting van Cocensus zijn gebaseerd op de huurovereenkomsten zoals deze gelden voor de locaties Hoofddorp en Alkmaar.

Energie en water (€ 125.600)

De energiekosten voor de locatie Hoofddorp zijn binnen de huurovereenkomst opgenomen als een fixed-price per m² BVO en staan daarmee op jaarbasis vast. Voor de locatie Alkmaar worden de kosten voor energie/water op basis van voorschotnota's in rekening gebracht, gevolgd door een eindafrekening. Het budget voor kosten van energie en water is nagenoeg gelijk gehouden aan dat van 2018.

Kapitaallasten (€ 124.300)

De kapitaallasten betreffen de lasten van rente en afschrijving met betrekking tot de investeringen in de huisvesting van Cocensus. Een specificatie van de kapitaallasten is opgenomen in de staat van Activa.

Diensten (€ 164.500)

De raming voor diensten betreffen serviceverlening, schoonmaak, koffievoorziening, kunst, planten en de aanschaf van klein meubilair.

3. Automatisering

De diverse componenten onder automatisering zijn uitgesplitst naar kapitaallasten (rente en afschrijving) en overige kosten.

Omschrijving	Bedrag
Servers	98.700
Kapitaallasten servers	181.200
Netwerk/infrastructuur	143.900
Kapitaallasten netwerk/infra	40.900
PC's en randapparatuur	6.200
Kapitaallasten PC's en randapp.	55.200
Belastingapplicaties	804.900
Kapitaallasten belastingappl.	300.000
Kantoorapplicaties	41.100
Kapitaallasten kantoorappl.	122.000
Telefonie	69.900
Kapitaallasten telefonie	-
Overeenkomst dienstverlener I.C.T.	82.200
Totaal	1.946.200

Het budget voor automatisering is door de vrijval van eerdere investeringen lager dan de begroting van 2018.

4. Overige uitgaven

Diverse posten (€ 1.296.800)

Voor de diverse posten in 2019 is de raming van 2018 als uitgangspunt genomen, met waar van toepassing verhoogd met 2,8% prijscompensatie. Verder zijn de drukwerk/ kopieerkosten verhoogd, naast de inflatiecorrectie en de uitbreiding met Haarlemmerliede en Spaarnwoude is in 2019 rekening gehouden met de reeds aangekondigde kosten van het digitale berichtenverkeer.

Overige uitgaven	Begroting na 2e wijziging	Begroting 2019
Representatiekosten	2.000	2.100
Drukwerk/kopieerkosten	475.000	571.900
Kantoormaterialen	8.000	8.200
Abonnementen	99.600	102.200
Verzekeringen	29.000	29.800
Autokosten	140.000	143.900
Reis- en verblijfskst. dienstreizen	13.600	13.900
Onvoorzien	15.000	50.000
Werk door derden	20.000	20.600
Arbodienst	17.600	18.100
Ondernemingsraad	21.300	21.900
Bedrijfs hulpverlening	8.000	8.200
Accountant	65.000	66.800
Salarisadministratie	37.700	38.800
Advieskosten	95.000	97.600
Portokosten	100.000	102.800
	1.146.800	1.296.800

Uitvoering projecten WOZ (€300.000)

Teneinde te voldoen aan de wettelijke verplichting om vanaf 2021 de taxaties uit te voeren op basis van vierkante meters (in plaats van kubieke meters), is een projectplan opgesteld met bijbehorende lasten van € 130.000 per jaar.

Daarnaast wordt middel mutatiesignaleringssoftware de wijzigingen van objecten (met name de vergunningsvrije aanbouw) gesignaleerd en door middel van deze software ook geactualiseerd. De hierbij horende lasten bedragen € 170.000 per jaar.

Rente langlopende geldlening (€ 29.500)

Voor de financiering van de activa zijn leningen bij de BNG afgesloten. De verschuldigde rente in 2019 bedraagt naar schatting € 29.500.

Gecalculeerde Rente (€ 30.200)

De aan de diverse kapitaalgoederen toegerekende rente (1%) bedraagt € 30.200. Dat komt overeen met de kapitaalrente die is opgenomen in de Staat van Activa.

Baten

1. Bijdragen deelnemers GR

De bijdragen van de deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling zijn vastgesteld op basis van de volgende drie uitgangspunten:

- een compensatie voor loonkostenstijgingen en materiële lastenstijgingen (3,23%);
- een verhoging in verband de groei van het aantal objecten (accres 0,5%);
- verhoging baten Haarlemmermeer €76.000 in verband met fusie Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

De bijdrage 2019 is gelijk aan de bijdrage 2018 na 2^e wijziging + 3,23% gewogen lastenstijging + 0,5% accres.

Bijdragen deelnemers GR	Begroting na 2e wijziging	Begroting 2019
Haarlemmermeer	3.604.700	3.815.200
Haarlem	2.863.000	2.969.800
Beverwijk	755.800	784.000
Hillegom	336.200	348.700
Oostzaan	204.300	211.900
Wormerland	329.200	341.500
Alkmaar	1.652.800	1.714.400
Heerhugowaard	836.800	868.000
Bergen	746.200	774.000
Langedijk	451.400	468.200
Den Helder	878.700	911.500
	12.659.100	13.207.200

2. Overige baten

Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers (€ 10.000)

Met de opdrachtgevende gemeenten wordt gesproken over de mogelijke overheveling van achtergebleven taken op het gebied van gemeentelijke belastingen of aanverwante activiteiten en over de uitbesteding van mogelijke nieuwe heffingen aan Cocensus. Omdat er op het moment niet verwacht wordt dat de dienstverlening de komende jaren uitbreid is er besloten het budget terug te brengen naar € 10.000

Meeropbrengsten dwanginvordering (€ 273.000)

Conform afspraak ontvangt Cocensus een bijdrage uit de opbrengsten dwanginvordering voor zover het aanmaningskosten en dwangbevelkosten betreft, van de opdrachtgevende gemeenten ter compensatie van de extra werkzaamheden en extra kosten. Deze extra kosten betreffen met name de niet geraamde kosten van inhuur van externe deurwaarders, die worden ingeschakeld voor vorderingen in het zogenaamde buitengebied. Het betreft hier met name vorderingen op personen of bedrijven die verhuisd zijn of die geen inwoner zijn in de deelnemende gemeenten (denk aan parkeerovertredingen). De raming voor 2019 is gelijk aan die van 2018.

Opdrachten (€ 75.000)

In de begroting is rekening gehouden met opdrachten van gemeenten, die niet direct met het primair proces van Cocensus te maken hebben of met onderwerpen, die niet in de dienstverlenings-overeenkomst zijn opgenomen. In hoofdzaak betreft het uitzoekwerkzaamheden in het kader van de BAG. Wij verwachten met de uitbreiding van het stelsel van basisregistraties op het gebied van de WOZ en het topografisch kaartmateriaal, dat de raming voor 2019 kan worden verlaagd. Afgesproken is om dergelijke werkzaamheden in nauw overleg met de deelnemende gemeenten uit te voeren.

8. Financieringsparagraaf

Deze paragraaf geeft u inzicht in de sturing, beheersing en controle van de treasuryfunctie van Cocensus. In 2008 is hiertoe het treasurybeleid vastgesteld. Begin 2014 is een geactualiseerd treasurystatuut door het bestuur vastgesteld.

De kasgeldlimiet beperkt het risico van stijgende rentelasten voor de kortlopende financiering. De limiet beperkt de omvang van de kortlopende schuld tot 8,2% van de totale lasten van de primaire begroting. Voor 2019 bedraagt de kasgeldlimiet voor Cocensus € 1.112.300.

De renterisiconorm 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: in 2007 zijn in overeenstemming met de afschrijftermijn van gepleegde investeringen een tweetal leningen afgesloten: één met een looptijd van 5 jaar (inmiddels afgelost) en één met een looptijd van 10 jaar. In 2008 is een derde lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar (in 2013 volledig afgelost). In 2010 is een lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar en in 2012 is nogmaals een lening afgesloten met een looptijd van 5 jaar. In 2016 is tenslotte een geldlening afgesloten met een looptijd van 10 jaar.

De leningen in 2010 en 2012 hebben gediend ter financiering van de uitbreidings-investeringen die zijn gepleegd in het kader van de uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling. In verband met de uitbreiding van Cocensus in Alkmaar inclusief de inrichting van de dependance, de vernieuwing van de ICT-infrastructuur, de vervanging van de telefooncentrale, de conversie van de belastingapplicaties en de aanschaf van kantoorapplicaties is in 2013 een hierop gerichte lening afgesloten met een looptijd van 10 jaar. De geldlening in 2016 is feitelijk nog afgesloten ter financiering van de uitbreiding van Cocensus in 2014. Destijds was deze geldlening ook al benoemd, maar intern is besloten om deze geldlening nog niet aan te trekken en de investeringen via de exploitatie te financieren. Gelet op de lage rentestand en om evenwicht te krijgen tussen de materiële vaste activa en het vreemd vermogen is besloten om deze geldlening alsnog in 2016 aan te trekken.

Het saldo van de langlopende schulden bedraagt per 1 januari 2019 € 2.610.000. De aflossing geschiedt jaarlijks achteraf. Het saldo van de leningen ligt circa € 410.000 onder de boekwaarde van de activa per 1 januari 2019, zoals gepresenteerd in hoofdstuk 13. Dit verschil wordt met name verklaard, doordat Cocensus zoveel mogelijk tracht om investeringen uit eigen middelen voor te financieren, teneinde te besparen op rentelasten.

Voor het uitoefenen van de treasuryfunctie is inzicht nodig in de kasstromen, zowel de huidige als de toekomstige. Deze kasstromen bestaan uit operationele activiteiten (de exploitatie), investeringen en activiteiten in het kader van financiering (aflossingen, stortingen etc.). Het inzicht wordt verkregen via een actuele liquiditeitsplanning. Cocensus beschikt over een volledig ingevoerde verplichtingen-administratie 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.

Financieringsbehoefte

In hoofdstuk 14 is bij het meerjarenperspectief 2019-2023 tevens het investeringsplan 2019-2023 opgenomen. De bijbehorende kapitaallasten zijn ingaande 2019 verder ingerekend.

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 opdracht gevende gemeenten maximale zekerheid biedt.

De **rentekosten** voor de langlopende leningen bedragen in 2018 € 29.500. De toegerekende rente aan de materiële activa bedraagt, op basis van het door het bestuur vastgestelde rentepercentage van 1%, voor 2019 € 30.200.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is onderwerp van gesprek geweest in de vergaderingen van het Bestuur van Cocensus. Het Bestuur heeft vastgesteld dat in feite de deelnemende gemeenten garant staan en derhalve een achtervangfunctie hebben indien de GR geconfronteerd wordt met onverwachte, niet te beïnvloeden kostenposten. Dat betekent dat de GR niet op voorhand hoeft te worden voorzien van een weerstandsvermogen.

De GR kent een strak begrotingsregime, inclusief efficiencytaakstellingen. Dat betekent dat het realiseren van de begroting op zich al een succes is en er geen ruimte is voor het vooraf ramen van dotaties aan de reserve. Mochten er overschotten ontstaan in de jaarrekening, dan is afgesproken dat de GR deze overschotten mag toevoegen aan de reserve tot een gemaximeerd bedrag van € 250.000.

Na vaststelling van de jaarrekening 2017 bedraagt de algemene reserve afgerond € 193.000.

Financiële Kengetallen ultimo 2019

Netto schuldquote = 19,8%

Solvabiliteitsratio = 1,16%

Structurele exploitatieruimte = 0 %

(De GR werkt met een structureel sluitende begroting zonder winstoogmerk)

9. Risico's

In het verlengde van de ISO-certificering vindt jaarlijks een uitgebreide risico-inventarisatie plaats. Deze inventarisatie met de daaraan gekoppelde beheersmaatregelen wordt elk kwartaal besproken in het MT van Cocensus en éénmaal per jaar in de vergadering van het Bestuur van Cocensus. De beheersmaatregelen worden jaarlijks in de externe ISO-audit tegen het licht gehouden. Naar aanleiding daarvan worden weer separaat een inventarisatie en de bijbehorende (al dan niet aangepaste) beheersmaatregelen voorgelegd aan het Bestuur. Hierdoor is het risicomanagement optimaal geborgd binnen de organisatie van Cocensus.

Voor de komende jaren zijn er naast de reguliere bedrijfsrisico's zoals bijvoorbeeld langdurig ziekteverzuim, twee belangrijke ontwikkelingen die de werkzaamheden van Cocensus kunnen beïnvloeden.

In 2015 is de verplichte BAG-WOZ koppeling tot stand gebracht. Deze koppeling zorgt ervoor dat alle BAG-objecten terug te vinden zijn binnen de WOZ-administratie en daartoe zijn de WOZ-objecten voorzien van een BAG-id. Aansluitend vindt nu het reguliere onderhoud/bijwerking van deze koppeling plaats teneinde zowel de BAG-administratie als de WOZ-administratie actueel te houden. De werkdruk voor deze werkzaamheden is daarbij sterk afhankelijk van het aantal wijzigingen waarvoor deze onderhoudswerkzaamheden noodzakelijk zijn. Ook de daarbij te volgen procedure speelt daarbij een bepalende rol. Cocensus is verplicht wijzigingen aan de BAG-administratie te melden. Hiervoor moet weer een afzonderlijke administratie worden bijgehouden teneinde het berichtenverkeer BAG-WOZ te realiseren. Daarnaast heeft de Waarderingskamer aangekondigd, dat vanaf 2022 de waardering van WOZ-objecten dient te geschieden op basis van vierkante meters (in plaats van kubieke meters). De vierkante meters staan momenteel geregistreerd in de BAG, echter de BAG is destijds voor een groot deel gevuld via een rekenformule waarbij de kubieke meters via een deelsom zijn omgezet naar vierkante meters. Hierbij is een foutentolerantie van 15% gehanteerd. Op moment dat de waardering op vierkante meters dient plaats te vinden, is deze foutentolerantie niet langer acceptabel. Omdat het gebruikersoppervlakte uit de BAG vaak de totaal oppervlakte van het hele WOZ-object bevat, zal de gebruikersoppervlakte moeten worden verdeeld over meerdere WOZ onderdelen. Dat betekent dat er de komende jaren veel werkzaamheden verricht dienen te worden om de juiste vierkante meters per object in de BAG-administratie te verwerken. Mogelijk zal voor het borgen van deze werkzaamheden een formatie-uitbreiding moeten gaan plaatsvinden.

In 2017 zijn presentaties gehouden bij diverse deelnemende gemeenten teneinde de mogelijkheden van samenwerking te bespreken, waarbij het niet zozeer is dat Cocensus de BAG wil overnemen, maar wel graag de bronhouder wil worden voor de vierkante meters teneinde ook te kunnen profiteren van het principe van enkelvoudig muteren voor meervoudig gebruik. Er is nog niet gekozen voor samenwerking, mogelijk kan dat op een later tijdstip alsnog gerealiseerd worden.

Op basis van de huidige informatie is een projectplan opgesteld met geraamde kosten van 300.000 euro voor een periode van 4 jaar. Deze kosten zijn verwerkt in het meerjarenperspectief.

Daarnaast is een nieuw financieel risico ontstaan. Dit risico betreft de nieuwe huisvesting van Cocensus. Zoals eerder al gemeld eindigt de huurovereenkomst voor het pand aan de Jupiterstraat 160 te Hoofddorp per 31 december 2021 en deze overeenkomst zal niet verlengd worden. Inmiddels is een onderzoek gestart voor de herhuisvesting. Hoe, waar en wanneer verhuizen? Op deze vragen hopen wij nog in 2018 een helder antwoord te krijgen, zodat zo spoedig mogelijk bekend is welke financiële consequenties deze herhuisvesting met zich meebrengt.

Op 1 januari 2016 is de meldplicht datalekken ingegaan. Deze meldplicht houdt in dat organisaties (zowel bedrijven als overheden) een melding moeten doen bij de Autoriteit Persoonsgegevens zodra zij een ernstig datalek hebben. Bij de werkzaamheden van Cocensus wordt op grote schaal gebruik gemaakt van persoonsgegevens. Belangrijk aandachtspunt is dan hoe gaan we om met deze gegevens en naar wie mogen we wat versturen.

In algemene zin is de toenemende automatiseringsgraad in samenhang met de aangescherpte wet en regelgeving op het gebied van beveiliging persoonsgegevens een kostencomponent die niet altijd even goed te beheersen valt. Op zich is de beveiliging binnen Cocensus goed geborgd en worden stelselmatig penetratietesten uitgevoerd. Dit neemt niet weg dat als het bij enige regelmaat mogelijk om de digitale dienstverlening van alle banken plat te leggen, dit ook een reëel risico kan zijn voor de dienstverlening van gemeentelijke overheden.

Cocensus heeft een aantal maatregelen genomen om het risico zoveel mogelijk in te perken.

Al vanaf 2013 zijn de applicatie en alle gegevens ondergebracht in een datacenter op afstand. In feite in twee datacenters, zodat als er bij het ene datacenter zich een ernstige calamiteit zou voordoen er direct kan worden geschakeld naar de het tweede center.

In 2017 is geïnvesteerd in een geavanceerde fire-wall, teneinde de omgeving waarin gewerkt wordt en waarin de persoonsgegevens zijn opgeslagen optimaal te beschermen. Ook is een tool aangeschaft om het mobiele telefoonverkeer optimaal te beveiligen.

Zo wordt er voortdurend gekeken naar mogelijkheden om de beveiliging zo optimaal mogelijk in te bedden in de organisatie en de applicaties. Neemt niet weg dat er altijd bedreigingen van buiten af op de loer liggen

10. Kostenverdeelstaat

De lasten 2019 zijn ten behoeve van de tarieven zoveel mogelijk direct toegerekend naar de afdelingen. Voor de toerekening van de overheadkosten van directie en bedrijfsbureau is gebruik gemaakt van verhoudingspercentages.

Kostenverdeelstaat 2019	Directie	Bedrijfsbureau	WOZ	Gegevens & Applicatiebeheer	Invordering	Heffen & bezwaar	Totaal
Personeel	1.284.200	588.900	2.717.000	1.265.300	1.729.300	1.520.100	9.104.800
Huisvesting		918.100					918.100
ICT		532.400		1.413.800			1.946.200
Overige uitgaven	132.900	462.400	353.000	95.100	110.300	442.400	1.596.100
Doorbelasting directie	-1.417.100		451.100	407.500	270.200	288.300	-
Doorbelasting bedrijfsbureau		-2.501.800	796.200	719.500	477.100	509.000	-
	-	-	4.317.300	3.901.200	2.586.900	2.759.800	13.565.200

11. Staat van salarissen en sociale lasten 2019

Afdeling	Salaris en sociale lasten 2019
Directie	503.400
Bedrijfsbureau	588.900
WOZ	2.717.000
Gegevens & applicatie beheer	1.265.300
Invordering	1.729.300
Heffen & Bezwaar	1.520.200
Totaal	8.324.100

12. Staat van geldleningen 2019

Verschuldig op	Rente	Aflossing	Te betalen	Restant schuld na aflossing
Leningnr. 40.105450				
1-6-2019	4.768,00	80.000,00	84.768,00	80.000,00
1-6-2020	2.384,00	80.000,00	82.384,00	0,00
Leningnr. 40.108537				
10-10-2019	28.625,00	250.000,00	278.625,00	1.000.000,00
10-10-2020	22.900,00	250.000,00	272.900,00	750.000,00
10-10-2021	17.175,00	250.000,00	267.175,00	500.000,00
10-10-2022	11.450,00	250.000,00	261.450,00	250.000,00
10-10-2023	5.725,00	250.000,00	255.725,00	0,00
Leningnr. 40.110675				
28-9-2019	4.200,00	150.000,00	154.200,00	1.050.000,00
28-9-2020	3.675,00	150.000,00	153.675,00	900.000,00
28-9-2021	3.150,00	150.000,00	153.150,00	750.000,00
28-9-2022	2.625,00	150.000,00	152.625,00	600.000,00
28-9-2023	2.100,00	150.000,00	152.100,00	450.000,00
28-9-2024	1.575,00	150.000,00	151.575,00	300.000,00
28-9-2025	1.050,00	150.000,00	151.050,00	150.000,00
28-9-2026	525,00	150.000,00	150.525,00	0,00

13. Staat van activa 2019

Omschrijving	Aanschaf- waarde 01-01-2019	Aanschaf- waarde 01-01-2019	Vermeer- dering 2019	Aanschaf- waarde 31-12-2018	Afschr. Mnd.	Afschr. t/m 2018	Boekwaarde 31-12-2018	Afschr. 2019 (op basis vrijval)	Boekwaarde 31-12-2019	Kapitaal- rente 2019 1%	Kapitaal- lasten 2019	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
alle investeringen												
Kantoormeubilair	1.693.512	898.795	0	898.795	120/60	1.209.297	484.215	119.455	364.760	4.842	124.297	EN
Totaal	1.693.512	898.795	0	898.795		1.209.297	484.215	119.455	364.760	4.842	124.297	
Servers												
Centrale computerruimte	600.138	362.602	0	362.602	120	414.914	185.224	36.260	148.963	1.852	38.112	EN
Softw are centrale servers	555.807	59.403	0	59.403	60	543.926	11.881	11.881	0	119	11.999	EN
Softw are licenties	461.792	257.709	40.000	297.709	36	215.761	246.031	85.903	200.128	2.460	88.363	EN
Kantooraanwinsten servers	705.462	207.800	200.000	407.800	60	588.622	116.840	41.560	275.280	1.168	42.728	EN
Totaal	2.323.199	887.514	240.000	1.127.514		1.763.224	559.975	175.604	624.371	5.600	181.204	EN
Netwerk/infrastructuur												
Netwerk	291.702	233.385	0	233.385	120	171.510	120.192	23.338	96.854	1.202	24.540	EN
Beveiligd platform												
Netwerkapparatuur	225.801	78.316	30.000	108.316	60	157.148	68.652	15.663	82.989	687	16.350	EN
Totaal	517.503	311.700	30.000	341.700		328.658	188.845	39.002	179.843	1.888	40.890	
PC's en Randapparatuur												
PC apparatuur	540.571	133.787	0	133.787	60	473.481	67.090	26.757	40.333	671	27.428	EN
Randapparatuur	156.712	133.594	0	133.594	60	50.818	105.894	26.719	79.175	1.059	27.778	EN
Totaal	697.284	267.382	0	267.382		524.300	172.984	53.476	119.508	1.730	55.206	
Belastingapplicaties												
Gouw belastingen Haarlem	880.376	0	0	0	120	880.376	0	0	0	0	0	EN
Belastingapplicatie Haarlem	920.153	0	0	0	120	920.153	0	0	0	0	0	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	2.751.993	2.676.798	0	2.676.798	120	1.560.084	1.191.909	267.680	924.229	11.919	279.599	EN
Waarderingsapplicatie	409.244	100.000	0	100.000	60	369.244	40.000	20.000	20.000	400	20.400	EN
Totaal	4.961.766	2.776.798	0	2.776.798		3.729.857	1.231.909	287.680	944.229	12.319	299.999	
Kantoorapplicaties												
Softw are overige applicaties	188.965	57.392	0	57.392	60	160.313	28.652	11.478	17.174	287	11.765	EN
PC softw are	313.819	110.000	110.000	220.000	60	203.819	110.000	22.000	198.000	1.100	23.100	EN
DMS	437.464	6.858	0	6.858	60	436.093	1.372	1.372	0	14	1.385	EN
Projecturen	962.924	416.230	0	416.230	60	717.503	245.421	83.246	162.175	2.454	85.700	EN
Totaal	1.903.172	590.480	110.000	700.480		1.517.727	385.445	118.096	377.349	3.854	121.951	
Telefonie												
Telefooncentrale	392.133	0	0	0	60	392.133	0	0	0	0	0	EN
Totaal	392.133	0	0	0		392.133	0	0	0	0	0	
Totale activa	12.488.568	5.732.669	380.000	6.112.669		9.465.196	3.023.373	793.313	2.610.060	30.234	823.547	

14. Financieel meerjarenperspectief

	Begroting 2018 2e wijziging	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Baten						
Bijdragen deelnemers GR						
Haarlemmermeer	-3.604.700	-3.815.200	-3.815.200	-3.815.200	-3.815.200	-3.815.200
Haarlem	-2.863.000	-2.969.800	-2.969.800	-2.969.800	-2.969.800	-2.969.800
Beverwijk	-755.800	-784.000	-784.000	-784.000	-784.000	-784.000
Hillegom	-336.200	-348.700	-348.700	-348.700	-348.700	-348.700
Oostzaan	-204.300	-211.900	-211.900	-211.900	-211.900	-211.900
Wormerland	-329.200	-341.500	-341.500	-341.500	-341.500	-341.500
Alkmaar	-1.652.800	-1.714.400	-1.714.400	-1.714.400	-1.714.400	-1.714.400
Heerhugowaard	-836.800	-868.000	-868.000	-868.000	-868.000	-868.000
Bergen	-746.200	-774.000	-774.000	-774.000	-774.000	-774.000
Langedijk	-451.400	-468.200	-468.200	-468.200	-468.200	-468.200
Den Helder	-878.700	-911.500	-911.500	-911.500	-911.500	-911.500
Totaal bijdragen deelnemers GR	-12.659.100	-13.207.200	-13.207.200	-13.207.200	-13.207.200	-13.207.200
Overige baten						
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	-125.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Meeropbrengsten dwanginvordering	-273.000	-273.000	-273.000	-273.000	-273.000	-273.000
Opdrachten	-125.000	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
	-523.000	-358.000	-358.000	-358.000	-358.000	-358.000
TOTAAL BATEN	-13.182.100	-13.565.200	-13.565.200	-13.565.200	-13.565.200	-13.565.200
Lasten						
Personeel						
Salarissen	8.005.400	8.324.100	8.324.100	8.324.100	8.324.100	8.324.100
Woon-/werkverkeer	84.000	86.400	86.400	86.400	86.400	86.400
Tijdelijke inhuur	397.000	410.900	410.900	410.900	410.900	410.900
Opleidingen	160.100	166.500	166.500	166.500	166.500	166.500
Overig	113.700	116.900	116.900	116.900	116.900	116.900
Totaal Personeel	8.760.200	9.104.800	9.104.800	9.104.800	9.104.800	9.104.800
Huisvesting						
Kantoor	490.000	503.700	503.700	503.700	503.700	503.700
Energie en water	122.200	125.600	125.600	125.600	125.600	125.600
Kapitaallasten	139.100	124.300	121.700	120.500	61.300	60.700
Diensten	160.000	164.500	164.500	164.500	164.500	164.500
Totaal Huisvesting	911.300	918.100	915.500	914.300	855.100	854.500
ICT						
Servers	249.500	279.900	298.600	317.700	335.400	349.600
Netwerk/infrastructuur	185.900	184.800	190.700	196.500	202.300	198.400
PC's en randapparatuur	80.700	61.400	55.300	46.000	39.000	6.200
Belastingapplicaties	1.118.400	1.104.900	1.070.400	1.003.300	995.300	975.000
Kantoorapplicaties	247.300	163.100	159.800	181.800	178.400	171.100
Telefonie	94.000	69.900	69.900	69.900	69.900	69.900
Overeenkomst dienstverlener I.C.T.	80.000	82.200	82.200	82.200	82.200	82.200
Totaal Automatisering	2.055.800	1.946.200	1.926.900	1.897.400	1.902.500	1.852.400
Overige uitgaven						
Diverse posten	1.146.800	1.296.800	1.296.842	1.296.842	1.296.842	1.296.842
Kapitaallasten bedrijfsmiddelen						
Rente langlopende lening	43.500	29.500	29.500	29.500	29.500	29.500
Gecalculeerde rente	-35.500	-30.200	-26.100	-20.900	-18.400	-14.900
Totaal Overige uitgaven	1.154.800	1.296.100	1.300.242	1.305.442	1.307.942	1.311.442
Project WOZ						
Uitvoering WOZ m2	130.000	130.000	130.000	130.000		
Mutatie signalering	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000
Totaal Uitvoering wet WOZ	300.000	300.000	300.000	300.000	170.000	170.000
TOTAAL LASTEN	13.182.100	13.565.200	13.547.442	13.521.942	13.340.342	13.293.142
SALDO	-	-	17.758	43.258	224.858	272.058

Toelichting bij het meerjarenperspectief

Algemeen

Het vertrekpunt van het meerjarenperspectief is de begroting 2019. De daaropvolgende jaren zijn cumulatief doorgerekend op het prijs- en loonniveau van 2019. Over de periode 2019-2023 wordt een meerjarenperspectief gepresenteerd waarbij vanaf 2020 tot en met 2023 een oplopend overschot ontstaat.

Bij de opstelling van de begroting 2019 is rekening gehouden met de richtlijnen zoals beschreven in hoofdstuk 1. Dat betekent dat voor het gewogen prijs- en looneffect voor 2019 rekening is gehouden met een percentage van 3,23%.

Bij de opstelling van het meerjarenperspectief is voorts het huidige takenpakket van de gemeenschappelijke regeling, zoals ook is vastgelegd in de met de afzonderlijke deelnemers afgesloten dienstverleningsovereenkomsten, als uitgangspunt genomen.

Toelichting in hoofdlijnen

a. Formatie

In de komende jaren zal per jaar beoordeeld worden of medewerkers die door natuurlijk verloop uit dienst treden worden vervangen.

b. Vrijval kapitaallasten

In de kapitaalgoederen is sprake van vrijval van kapitaallasten. Normaliter staan tegenover vrijval vervangingsinvesteringen. Verwacht wordt dat er de komende jaren met name op het gebied van ICT het nodige geïnvesteerd gaat worden, de steeds weer veranderende wet en regelgeving zorgt voor een uitbreiding in de software.

c. Beperking diverse budgetten

Binnen de bedrijfsvoering is zoveel mogelijk gekeken om de gevolgen veroorzaakt door of prijsstijgingen of de groei van de werkzaamheden (het accres) op te vangen door of efficiënter werken of door strakker te onderhandelen met leveranciers. Dat betekent, dat op een aantal budgetten de toegestane verhoging uit hoofde van inflatie of accres taakstellend niet wordt toegepast.

2. Investeringsplan 2019-2023

Investeringsplan 2019-2023

Onderwerp	2019	2020	2021	2022	2023
Kantoorautomatisering	10.000	10.000	50.000	50.000	10.000
ICT aanschaf modules	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Comparex licenties software			220.000		
Licenties VM-Ware		20.000		20.000	
Licenties Skype	40.000			40.000	
Aanschaf/onderhoud applicaties	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Vervanging/uitbreiding servers	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Investeringen	380.000	260.000	500.000	340.000	240.000

Het investeringsplan van de GR Cocensus is beperkt van omvang. Vervangingsinvesteringen zijn redelijk goed in te schatten, maar nieuwe ontwikkelingen zijn niet altijd in meerjarenperspectief te voorzien, met als gevolg, dat tussentijds ook investerings- en activeringsvoorstellen aan het bestuur worden voorgelegd.

De kapitaalgoederen betreffen ICT, de belastingapplicaties en meubilair. In beginsel is er beperkt sprake van vervangingsinvesteringen ICT voor die zaken die bij de start van Cocensus zijn aangeschaft en zijn afgeschreven. De traditionele pc's zijn in 2016 vervangen door thin-clients. In 2017 zijn een tweetal presentatievoorzieningen aangeschaft, verder een jaarlijkse voorziening voor vervanging van beeldschermen en thin-clients. Voor 2021 en 2022 worden de vervanging van de thin-clients en beeldschermen voorzien.

Eind 2013 is met de uitbreiding van Cocensus ook geïnvesteerd in het onderbrengen van alle gegevens in een datacenter. Deze investering van destijds 600.000 euro is in 2019 afgeschreven. En dient vervangen te worden. Als het gaat om pure vervanging dan zou rekening gehouden moeten worden met een bedrag van 650.000 euro. Dat is echter de vraag. De techniek is behoorlijk voortgeschreden, er kunnen ook steeds meer data in kleinere storage-units worden opgeslagen. Daarnaast is alles nu dubbel uitgevoerd ter borging van de processen. Wij zullen 2018 benutten om te onderzoeken of er geen goedkopere oplossing mogelijk is.

Bij de applicaties is rekening gehouden met een jaarlijks te ramen bedrag voor nieuwe modules, die worden aangeboden door leveranciers. Daarbij kan worden gedacht aan zaken als elektronische facturering, (parkeer)vergunningen, digitale klantencontacten, koppelvlakken, aansluiting landelijke voorzieningen en beslagmodules etc.

Het huidige huurcontract in hoofddorp loopt tot 31-12-2021, omdat deze niet verlengd gaat worden bestaat er een grote kans op extra investeringen in 2021 & 2022. Momenteel is er nog niks bekend over een eventueel nieuwe locatie en is er voor gekozen deze buiten het investeringsplan te laten.

15. Kosten toerekening

Door de wijziging van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn vanaf de begroting 2017 nieuwe begrotingsregels van kracht. De nieuwe regels hebben ook invloed op de kostenonderbouwing van gemeentelijke heffingen.

Hieronder ziet u per gemeente de kostentoerekening op basis van de bijdrage 2019 versus de begroting 2018 per belastingsoort.

Haarlem 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	21.172.000	729.706
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	18.117.000	624.414
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	1.274.000	43.909
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	59.000	2.033
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	548.000	18.887
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	5.746.000	198.040
0.64	Belastingen - Overig	Reclamebelasting	579.000	19.956
2.2	Parkeren	Parkeren Vergunningen	3.315.000	114.254
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	317.000	10.926
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	1.200.000	41.359
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	1.247.000	42.979
7.2	Riolering	Rioolheffing	12.206.000	420.687
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	20.387.000	702.651
Totalen			86.167.000	2.969.800

Jaarbijdrage gemeente Haarlem

Percentage perceptiekosten

2.969.800

3,45%

Haarlemmermeer 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	16.625.000	597.506
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	47.306.000	1.700.189
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	300.000	10.782
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	660.000	23.721
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	5.555.000	199.648
2.4	Economische havens en waterwegen	Liggeld voor woonschepen	31.000	1.114
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	810.000	29.112
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	9.830.000	353.293
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	550.000	19.767
7.2	Riolering	Rioolheffing	8.911.000	320.263
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	15.576.000	559.805
Totalen			106.154.000	3.815.200

Jaarbijdrage gemeente Haarlemmermeer

Percentage perceptiekosten

3.815.200

3,59%

Voor de gemeente Haarlemmermeer is de bijdrage 2019 verhoogd met € 76.000 door de fusie met Haarlemmerliede en Spaarnwoude. Voor de laatste genoemde zijn echter nog geen opgave van belastingen bekend.

Beverwijk 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	4.356.000	160.529
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	4.245.000	156.439
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	180.000	6.633
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	6.000	221
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	186.000	6.855
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.071.000	39.469
0.64	Belastingen - Overig	Leges	717.000	26.423
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	517.000	19.053
2.4	Economische havens en waterwegen	Zeehaven & Binnenhavengeld	515.000	18.979
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	157.000	5.786
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	489.000	18.021
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.142.000	152.643
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	4.693.000	172.949
	Totalen		21.274.000	784.000
	Jaarbijdrage gemeente		784.000	
	Percentage perceptiekosten		3,69%	

Hillegom 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	2.444.000	82.207
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.113.000	37.437
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.867.000	62.799
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	16.000	538
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	77.500	2.607
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	169.500	5.701
7.2	Riolering	Rioolheffing	2.230.100	75.012
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.449.700	82.399
	Totalen		10.366.800	348.700
	Jaarbijdrage gemeente		348.700	
	Percentage perceptiekosten		3,36%	

Wormerland 2019

Kolom1	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	2.067.000	93.333
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	932.000	42.084
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	21.000	948
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	77.000	3.477
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	292.000	13.185
0.64	Belastingen - Overig	Bouwleges	234.000	10.566
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	18.000	813
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	14.000	632
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	146.000	6.592
7.2	Riolering	Rioolheffing	1.606.000	72.517
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.156.000	97.352
	Totalen		7.563.000	341.500
	Jaarbijdrage gemeente		341.500	
	Percentage perceptiekosten		4,52%	

Oostzaan 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	1.408.000	57.014
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	550.000	22.271
0.64	Belastingen - Overig	Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting	7.000	283
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	31.000	1.255
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	487.000	19.720
0.64	Belastingen - Overig	Bouwleges	220.000	8.908
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	14.000	567
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	73.000	2.956
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	25.000	1.012
7.2	Riolering	Rioolheffing	1.292.000	52.317
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	1.126.000	45.595
	Totalen		5.233.000	211.900
	Jaarbijdrage gemeente		211.900	
	Percentage perceptiekosten		4,05%	

Alkmaar 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	9.309.000	333.710
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	12.582.000	451.041
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	869.000	31.152
0.64	Belastingen - Overig	Hondenbelasting	273.000	9.787
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	4.546.000	162.966
0.64	Belastingen - Overig	Baatbelasting	200.000	7.170
0.64	Belastingen - Overig	Reclamebelasting	275.000	9.858
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	503.000	18.032
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	625.000	22.405
7.2	Riolering	Rioolheffing	7.399.000	265.240
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	11.243.000	403.040
Totalen			47.824.000	1.714.400
Jaarbijdrage gemeente			1.714.400	
Percentage perceptiekosten			3,58%	

Bergen NH 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	5.921.000	188.781
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	2.275.000	72.535
0.63	Parkeerbelastingen	Parkeerbelasting	276.000	8.800
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	2.045.000	65.201
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	1.000.000	31.883
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	2.500.000	79.708
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	290.000	9.246
7.2	Riolering	Rioolheffing	5.512.000	175.741
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	4.457.000	142.104
	Totalen		24.276.000	774.000
	Jaarbijdrage gemeente		774.000	

Percentage perceptiekosten

3,19%

Heerhugowaard 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	5.615.000	230.713
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	5.409.000	222.249
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	200.000	8.218
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.684.000	192.460
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	5.217.000	214.360
	Totalen		21.125.000	868.000
	Jaarbijdrage gemeente		868.000	

4,11%

Percentage perceptiekosten

Langedijk 2019

taakveld Omschrijving		Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	3.276.000	107.947
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.485.000	48.932
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	23.000	758
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	1.691.000	55.720
0.64	Belastingen - Overig	Omgevingsvergunning	1.110.000	36.576
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	240.000	7.908
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	65.000	2.142
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	75.000	2.471
7.2	Riolering	Rioolheffing	3.756.000	123.764
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.488.000	81.982
Totalen			14.209.000	468.200
Jaarbijdrage gemeente			468.200	
Percentage perceptiekosten			3,30%	

Den Helder 2019

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Opbrengsten	Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	5.904.316	177.218
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	7.299.146	219.084
0.64	Belastingen - Overig	Forensenbelasting	690.627	20.729
0.64	Belastingen - Overig	Precariobelasting	40.200	1.207
0.64	Belastingen - Overig	Leges	938.295	28.163
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	334.426	10.038
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	683.335	20.510
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	500.000	15.008
7.2	Riolering	Rioolheffing	4.741.177	142.307
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	9.236.595	277.237
Totalen			30.368.117	911.500
Jaarbijdrage gemeente			911.500	
Percentage perceptiekosten			3,00%	

Bijlage

Actualisatie Middellangetermijnverkenning 2018-2021 van het Centraal plan bureau

Bijlage_09_MLT_RA_2018_2021 Prijzen en lonen, 2000-2021

	2017	2018	2019	2020	2021
mutaties per jaar in %					
Consumptieprijs	1,6	1,7	2,9	2,4	2,3
Prijsindices					
Inflatie, geharmoniseerde consumentenprijsindex (hicp)	1,3	1,6	2,8	2,1	2,1
Nationale consumentenprijsindex (cpi)	1,4	1,6	2,8	2,3	2,3
Afgeleide nationale consumentenprijsindex (cpi) (a)	1,4	1,4	1,9	2,1	2,2
Loonvoet marktsector (b)					
Contractloon (inclusief overloop)	1,6	2,5	3,6	3,4	3,1
Incidenteel	0,5	1,1	0,8	0,8	0,8
Brutoloon	2,1	3,6	4,4	4,2	3,9
Sociale lasten werkgevers	0,3	0,0	-0,1	0,2	-0,3
Loonvoet marktsector	2,4	3,6	4,3	4,4	3,6
Loonvoet bedrijven	2,2	3,7	4,3	4,1	3,5
De koppeling					
Contractloon (c)	1,5	2,3	3,5	3,4	3,1
Bruto minimumloon	1,8	1,9	3,2	3,5	3,2
Netto minimumuitkering	1,3	1,4	3,8	3,8	3,8
Overig					
Prijs toegevoegde waarde bedrijven	1,1	1,7	2,1	2,4	2,3

(a) Laag t/m 2002; exclusief indirecte belastingen.

(b) Marktsector betreft bedrijven exclusief zorg.

(c) Gewogen contractloon bedrijven en overheid volgens WKA.

Bijlage kadernota 2019

Met ingang van het begrotingsjaar 2016 worden door het BBV diverse kengetallen voorgeschreven. De invoering van de set van kengetallen is voornamelijk bedoeld om de financiële positie inzichtelijker en tussen gemeenten vergelijkbaar te maken. De onderstaande meerjarenbalans voor de jaren 2017 – 2023 vormt de basis voor een aantal van deze kengetallen.

Activa	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa							
1. Materiële activa							
Investerings met economisch nut	3.556.300	3.023.400	2.610.100	2.121.000	1.877.500	1.512.200	1.094.100
Totaal vaste activa	3.556.300	3.023.400	2.610.100	2.121.000	1.877.500	1.512.200	1.094.100
Flottende activa							
2. Uitzettingen < één jaar							
Vordering op openbare lichamen	556.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Uitzetting in 's Rijks schatkist	1.393.500	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.300.000	1.400.000	1.400.000
Overige vorderingen	8.000	-	-	-	-	-	-
3. Liquide middelen							
Kas & Bank	29.300	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4. Overlopende activa							
Nog te ontvangen, en vooruitbetaalde bedragen die tenlaste van volgende begrotingsjaren komen	244.400	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Totaal vlottende activa	2.231.200	2.130.000	2.130.000	2.130.000	2.030.000	2.130.000	2.130.000
Totaal Activa	5.787.500	5.153.400	4.740.100	4.251.000	3.907.500	3.642.200	3.224.100
Passiva							
Vaste Passiva							
5. Eigen vermogen							
Algemene reserve	214.600	200.000	200.000	200.000	217.800	261.100	486.000
Gerealiseerd resultaat	-14.600	-	-	17.800	43.300	224.900	272.000
6. Vaste schulden met een rente > 1 jaar							
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.090.000	2.610.000	2.130.000	1.650.000	1.250.000	850.000	450.000
Totaal vaste passiva	3.290.000	2.810.000	2.330.000	1.867.800	1.511.100	1.336.000	1.208.000
Flottende passiva							
7. Flottende schulden met een rente < 1 jaar							
Overige schulden	384.700	343.400	410.100	383.200	396.400	306.200	16.100
8. overlopende passiva							
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betalingen komen.	953.000	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000	900.000
Overig vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	1.159.800	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Totaal vlottende passiva	2.497.500	2.343.400	2.410.100	2.383.200	2.396.400	2.306.200	2.016.100
Totaal passiva	5.787.500	5.153.400	4.740.100	4.251.000	3.907.500	3.642.200	3.224.100

Kengetal	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
1. Netto schuldquote	26%	21%	18%	14%	12%	8%	2%
2. solvabiliteit	3,5%	3,9%	4,2%	5,1%	6,7%	13,3%	23,5%
3. structurele exploitatieruimte	-0,2%	0%	0%	0%	1%	3%	4%

Toelichting kengetallen

1. Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

- a. Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)
- b. Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)
- c. Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)
- d. Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)
- e. Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)
- f. Liquide middelen (cf. art. 40 BBV)
- g. Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)
- h. Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))

$$\text{Netto schuldquote} = (A+B+C-D-E-F-G)/H \times 100\%$$

2. De solvabiliteitsratio:

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeente bestaat volgens artikel 42 BBV-Besluit begroting en verantwoording uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

- a. Eigen vermogen (cf. art. 42 BBV)
- b. Balanstotaal

Solvabiliteit $(A/B) \times 100\%$

3. Structurele exploitatieruimte:

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Het onderscheid tussen structureel en incidenteel is ook in een notitie van de commissie BBV-Besluit begroting en verantwoording vastgelegd en moet conform het BBV-Besluit begroting en verantwoording ook in de begroting en jaarstukken worden onderbouwd. Om dit kengetal te relateren aan het overzicht van baten en lasten is het noodzakelijk om de volgende cijfers te presenteren:

- a. Totale structurele lasten
- b. Totale structurele baten
- c. Totale structurele toevoegingen aan de reserves
- d. Totale structurele onttrekkingen aan de reserves
- e. Totale baten

Structurele exploitatieruimte $((B-A)+(D-C))/(E) \times 100\%$