

Postbus 797, 2130 AT Hoofddorp

Gemeente Den Helder
T.a.v. het college van B&W
Postbus 36
1780 AA Den Helder

behandeld door **G.G.J. Schipper** telefoon **023 556 34 00**

bijlage(n) **div.**

onderwerp **Aanbieding Jaarstukken Cocensus 2021 & Belastingverantwoording 2021 gemeente Den Helder** Verzenddatum **17 maart 2022**

Geachte College,

Hierbij bied ik u het jaarverslag Cocensus 2021 en de belastingverantwoording 2021 van uw gemeente aan. U ontvangt daartoe:

- a. Een gewaarmerkt exemplaar Jaarverslag Cocensus 2021 inclusief controleverklaring
- b. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant Gemeente Den Helder
- c. Gecertificeerd model van verantwoording 2021 – uitvoerende werkzaamheden t.b.v. de Gemeente Den Helder

De jaarrekening 2021 is voorzien van een goedkeurende verklaring door accountant Astrium en is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Cocensus op 11 maart 2022.

Het Algemeen Bestuur heeft besloten om het positieve resultaat van de jaarrekening 2021 van Cocensus ad € 553.928,00 naar rato van de bijdragen 2021 aan de deelnemende gemeenten uit te keren

Hoogachtend,



G.G.J. (George) Schipper
Directeur Cocensus



Jaarstukken 2021

Behorende bij onze
verklaring d.d.
11-03-2022



Inhoud

| | |
|---|-----------|
| 1. JAARVERSLAG | 2 |
| 1.1 INLEIDING | 2 |
| 1.2 ORGANISATIE | 2 |
| 1.2.1 <i>Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur</i> | 3 |
| 1.2.2 <i>Organisatiemodel van Cocensus:</i> | 3 |
| 1.2.3 <i>Overzicht formatie Cocensus</i> | 4 |
| 1.3 KORTE TERUGBLIK OP 2021 EN NIEUWE ONTWIKKELINGEN | 5 |
| 1.4 BEDRIJFSVOERING | 8 |
| 1.4.1 <i>Realisatie begrote opbrengsten</i> | 8 |
| 1.4.2 <i>Bezwaar- en beroepschriften en kostenvergoedingen</i> | 9 |
| 1.4.3 <i>Kwijtschelding</i> | 13 |
| 1.4.4 <i>Invordering</i> | 15 |
| 1.4.5 <i>Communicatie</i> | 16 |
| 1.4.6 <i>Rechtmatigheidsverantwoording</i> | 18 |
| 1.5 HRM..... | 19 |
| 1.6 PRIVACY EN GEGEVENSBESCHERMING | 30 |
| 2. FINANCIËLE VERANTWOORDING | 31 |
| 2.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING | 31 |
| 2.2 FINANCIERINGSPARAGRAAF | 32 |
| 2.3 VERBONDEN PARTIJEN | 34 |
| 2.4 RECHTMATIGHEID | 34 |
| 3. JAARREKENING | 35 |
| 3.1 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR | 35 |
| 3.2 BEGROTINGSRECHTMATIGHEID | 36 |
| 3.3 OVERZICHT ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN | 37 |
| 3.4 WET NORMERING TOPINKOMENS | 38 |
| 3.5 BALANS | 41 |
| 3.6 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING..... | 42 |
| 3.6.1 <i>Inleiding</i> | 42 |
| 3.6.2 <i>Financiële positie</i> | 42 |
| 3.6.3 <i>Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening</i> | 42 |
| 3.6.4 <i>Materiële vaste activa</i> | 42 |
| 3.6.5 <i>Langlopende schulden</i> | 43 |
| 3.6.6 <i>Financiële instrumenten</i> | 43 |
| 3.7 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR | 44 |
| 3.8 TOELICHTING OP DE BALANS | 48 |
| 3.8.1 <i>Materiële vaste activa</i> | 48 |
| 3.8.2 <i>Vlottende activa</i> | 48 |
| 3.8.3 <i>Eigen Vermogen</i> | 50 |
| 3.8.4 <i>Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar</i> | 50 |
| 3.8.5 <i>Netto vlottende schulden en overlopende passiva</i> | 51 |
| 3.8.6 <i>Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen</i> | 52 |
| 4. CONTROLEVERKLARING | 53 |
| Bijlage 1: Staat van Activa 2021 | 54 |
| Bijlage 2: Geldleningen..... | 55 |
| Bijlage 3: Toerekening taakvelden | 56 |

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 vijftiende 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 Rijk, 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 Rijk 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 2021 sluit af met een overschot van € 553.928. Dit overschot wordt enerzijds veroorzaakt door lager uitvallende personeelslasten vanwege niet vervulde vacatureruimte. Anderzijds hebben Covid-maatregelen en lockdowns hier ook een belangrijk aandeel in gehad.

Daarnaast zijn er hogere opbrengsten geweest vanwege extra werkzaamheden die verricht zijn zoals bijvoorbeeld de implementatie van de Diftar voor de gemeenten Heiloo, Uitgeest, Castricum en Wormerland.

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 2021 voor de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Heerhugowaard, Langedijk, Den Helder, Uitgeest, Castricum en Heiloo.

Met ingang van 1 januari 2022 fuseren de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard, de nieuwe gemeente heet Dijk en Waard.

Cocensus heeft een Algemeen- en een Dagelijks bestuur.

1.2.1 Algemeen Bestuur en Dagelijks bestuur

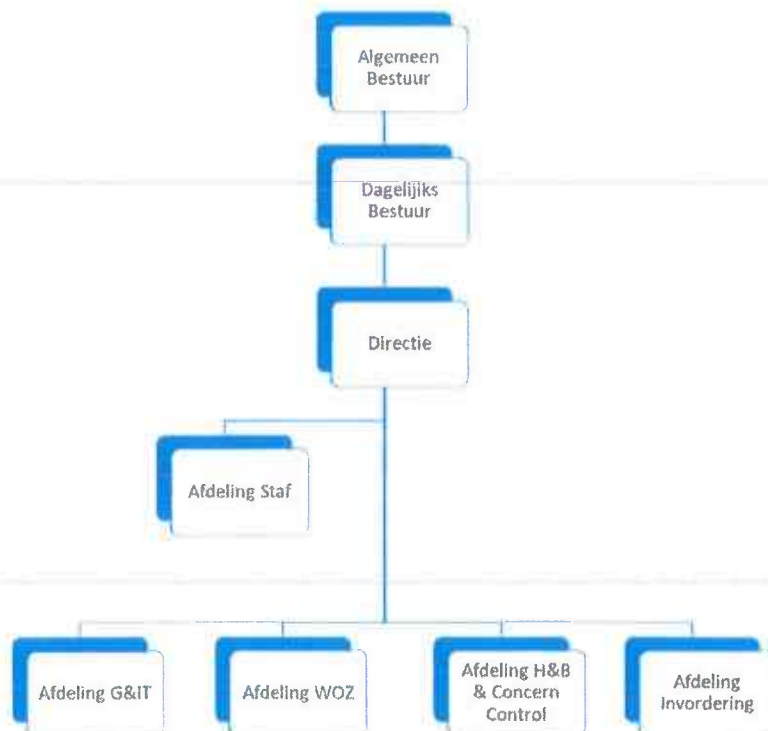
Algemeen bestuur:

| Gemeente | Naam | Gemeente | Naam |
|-------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------|
| 1. Haarlem | Mevrouw E. de Raadt | 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 | Mevrouw N. Özütok | 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 P. van Die |
| 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 | Mevrouw N. Özütok |
| 4. Haarlem | Mevrouw E. de Raadt |
| 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 2021 |
|--|----------------------------|
| Directie / Staf | 9,67 |
| Bedrijfsbureau | 2 |
| WOZ | 40,69 |
| Gegevensbeheer en IT | 20,12 |
| Heffingen en Bezwaar / Concern control | 24,39 |
| Invordering | 29,52 |
| Totaal | 126,39 |

Tabel 1 Formatie overzicht

1.3 Korte terugblik op 2021 en nieuwe ontwikkelingen

Huisvesting

Per April 2021 is Cocensus in het nieuwe pand getrokken aan de Trompet 2700 in Heemskerk. De bestaande huurcontracten in Hoofddorp (einddatum 31-12-2021) en Alkmaar (einddatum 31-12-2023) zijn voortijdig opgezegd per 30 april 2021. Voor de vestiging Hoofddorp zijn de kosten afgewikkeld in de begroting 2021. Voor de (afkoop van de) kosten van huur van het pand in Alkmaar wordt overleg gevoerd met de eigenaar, de planning is om deze kosten af te wikkelen in de begroting 2022. De herhuisvesting levert voor de deelnemers van de GR een kostenbesparing van 2% op hun bijdrage per begrotingsjaar 2022.

Uitvoering WOZ

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. De afgelopen drie jaar is projectmatig de wijziging van m3 naar m2 doorgevoerd in de WOZ administratie en staat de m2 met ingang van de waardering 2022 aan de basis van het waarderen van woningen. Ook op het gebied van de BAG zijn er ontwikkelingen. De BAG en WOZ worden gelijk getrokken aan elkaar en gaan daarna de beheerfase in. Inmiddels is er een start gemaakt om het proces van het waarderen van woningen te verbeteren.

COVID-19

Sinds 15 maart 2020 zijn we wereldwijd geconfronteerd met de gevolgen van het Coronavirus. De pandemie heeft ook in 2021 een groot effect gehad op de belastingprocessen, met name voor de invordering van gemeentelijke belastingen. Cocensus heeft in 2020 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 2020 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). Deze werkwijze is in 2021 gecontinueerd.

Uiteindelijk is het reguliere invorderingsproces weer van kracht geworden, waarbij wij een oproep hebben gedaan aan onze cliënten om zich te melden als er betalingsproblematiek van toepassing is. Ook is er in overleg met een aantal opdrachtgevers afgesproken om ook in 2021 bepaalde heffingen voorlopig of helemaal niet op te leggen, denk hierbij aan o.a. precariorechten en toeristenbelasting.

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening 2021 zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de gemeenschappelijke regeling.

Net als vorig jaar heeft de uitbraak van het Covid-19 virus, op het moment van het opmaken van de jaarrekening 2021, directe organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden voor Cocensus.

Deze organisatorische gevolgen c.q. onzekerheden bestaan uit:

- Veel medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming voornamelijk aangewezen op telefonie of digitale oplossingen;
- Voor de invordering is aangesloten bij de landelijke coulance-regeling om zo de belastingplichtigen die in financiële moeilijkheden zijn gekomen tegemoet te komen.

Dit heeft impact op de werkzaamheden van de gemeenschappelijke regeling. Naast de bovenstaande organisatorische gevolgen heeft dit direct dan wel indirect ook financiële gevolgen c.q. onzekerheden voor onze gemeenschappelijke regeling. Voor het boekjaar 2021 zijn deze gevolgen reeds in kaart gebracht. Vanaf het boekjaar 2022 kunnen (ook) financiële gevolgen van toepassing zijn, echter zijn op dit moment de effecten op overige budgetten nog niet volledig te overzien, dit nemen wij mee waar mogelijk mee in de kwartaalrapportages van 2022.

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2021. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. De directie en het bestuur van de gemeenschappelijke regeling achten een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten derhalve niet onmogelijk. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

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

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. Met ingang van 1 januari 2021 heeft Cocensus ook voor Hillegom de KCC-activiteiten uitgevoerd.

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.

Het Dagelijks Bestuur van Cocensus heeft ingestemd met het ontwikkelen van een voorstel om voor 2023 voor alle deelnemende gemeenten de front-office en dus het KCC-belastingen uit te voeren. Het belangrijkste argument voor onderbrengen van de KCC activiteiten bij Cocensus is een snellere en directere dienstverlening aan de burgers.

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. In 2021 hebben we gebruik gemaakt van de mogelijkheid om iedere 14 dagen een bestand ter toetsing aan te bieden en wordt onderzocht of de frequentie verder verhoogd kan worden, waarbij zelfs gedacht wordt aan "realtime" toetsing. Cocensus is bij deze verdere landelijke ontwikkeling nauw betrokken. Verwacht wordt dat dit onderzoek in de loop van 2022 wordt afgerond.

Toegankelijkheid websites:

Het 'Tijdelijk besluit digitale toegankelijkheid overheid' verplicht overheidsinstanties om de toegankelijkheid van hun websites en mobiele applicaties te verbeteren en 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 die bij Cocensus in beheer zijn geplaatst. In januari 2021 heeft de Stichting Accessibility de toegankelijkheid van de Cocensus-website en de belastingwebsites van de gemeenten getoetst.

Hieruit is gebleken dat deze websites nog niet volledig aan de toegankelijkheidseisen voldoen. Cocensus heeft de controleresultaten ontvangen en heeft de meeste geconstateerde tekortkomingen opgelost. 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 web richtlijnen 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. Die voldoen niet aan de betreffende voorwaarden. Daarom is ervoor gekozen voor de belastingverordeningen van 2021 en daarop volgende jaren te gaan verwijzen naar de digitaal gepubliceerde verordeningen. Op die manier wordt voldaan aan de webrichtlijnen.

BIO

De BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) is een doorontwikkeling van de BIG (Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten) en vanaf 1 januari 2020 van kracht. De implementatie van de BIG was in 2018 afgerond en het daarop gebaseerde informatiebeveiligingsbeleid is in 2020 herzien. In 2021 is het informatiebeveiligingsbeleid verder aangepast in verband met de voorschriften en maatregelen-set van de BIO. Het resultaat omvat zowel strategisch informatiebeveiligingsbeleid als een uitwerking van dat beleid op tactisch en operationeel niveau. Eind 2021 zijn een groot aantal maatregelen die door de BIO worden voorgeschreven geïmplementeerd. De verwachting is dat de implementatie gereed is in het eerste kwartaal van 2022, waarna de BIO vervolgens jaarlijks geëvalueerd en getoetst wordt.

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 2021. Naar dezelfde peildatum, 31 december 2021, 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 2019, 2020 en 2021. Voor Uitgeest, Castricum en Heiloo verzorgen wij deze werkzaamheden met ingang van het belastingjaar 2020.

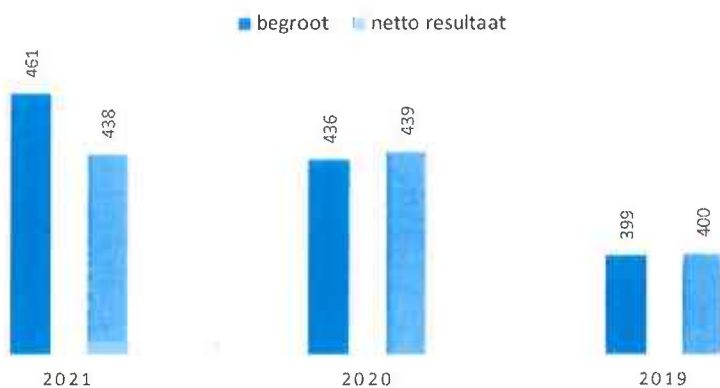
Naast informatie over de primaire processen is tevens nog informatie gericht op communicatie, inkoop en HRM (ontwikkeling formatie en ziekteverzuim) opgenomen.

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 2021 leidt deze opgave tot een totaalbedrag aan te realiseren belastingopbrengst van netto ruim € 461 miljoen. Ten opzichte van 2020 een stijging van 5,7%. Deze stijging wordt voor een deel verklaard door het feit dat door gemeentelijk Coronabeleid de begrotingen 2020 naar beneden zijn bijgesteld. De stijging ten opzichte van 2019 wordt veroorzaakt door de toetreding van Castricum, Heiloo en Uitgeest per 1 januari 2020.

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 2021. Onder netto-realisatie wordt verstaan het resultaat van aanslagoplegging minus verleende verminderingen.

ONTWIKKELING REALISATIE BEGROTE OPBRENGSTEN X € 1 MILJOEN (STAND PER 31 DECEMBER 2021)



Grafiek 1: Ontwikkeling opbrengstrealisatie

Per 31 december beloopt de netto-realisatie voor het belastingjaar 2021 94,9% van de voor dat belastingjaar begrote opbrengst. Hierbij wordt opgemerkt dat een aantal heffingssoorten nog niet op aanslag gebracht zijn (bijvoorbeeld 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 maandelijks (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 2021 door middel van de 3e voortgangsrapportage individueel geïnformeerd over de opbrengstontwikkelingen

1.4.2 Bezwaar- en beroepschriften en kostenvergoedingen

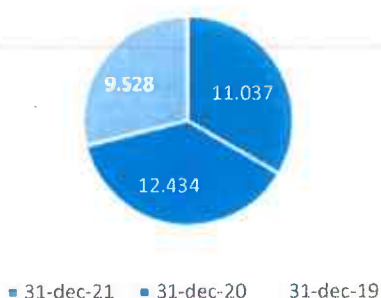
Bezwaarschriften gericht tegen aanslagen gemeentelijke heffingen kunnen op verschillende manieren ingediend worden. Via de belastingwebsite is het mogelijk om digitaal bezwaar in te dienen. Daarnaast kan bezwaar worden gemaakt door gebruik te maken van het bij het aanslagbiljet meegezonden reactieformulier.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

Voor het belastingjaar 2021 zijn in totaal 18.834 bezwaarschriften ontvangen, dit op een totaal van 481.863 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 2019 tot en met 2021. 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 2021 het aantal ontvangen WOZ-bezwaren ten opzichte van belastingjaar 2020 is afgenomen met 1.397 bezwaarschriften, een daling van ruim 11%. Tegelijkertijd is de trend dat steeds meer bezwaren worden ingediend door zogenaamde No Cure No Pay bureaus. Deze bezwaren zijn juist vanwege het verdienmodel vele malen intensiever wat betreft de behandeling, waardoor de hoeveelheid werk toch is toegenomen.

Ontwikkeling WOZ-bezwaren
2019 - 2021



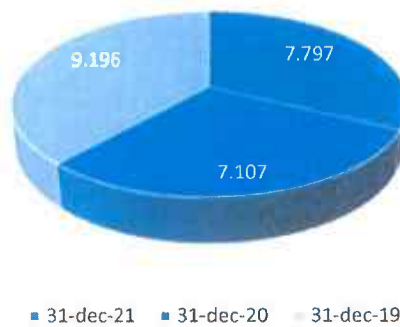
Grafiek 2: Ontwikkeling WOZ-bezwaren

Van de 11.037 ingekomen WOZ-bezwaren zijn er ultimo 2021 8.858 afgedaan i.c. 80%. 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 2019 en 2020 is van de WOZ-bezwaren nu 99,9% respectievelijk 99,3% afgedaan. De nog te behandelen aantallen zijn voor het merendeel van recente datum.

Door de coronacrisis is het aantal parkeerbewegingen en daarmee ook het aantal naheffingsaanslagen drastisch afgenomen in belastingjaar 2020. Voor het belastingjaar 2021 is duidelijk een herstel te zien door een toename van het aantal bezwaren tegen de naheffingsaanslagen. Waar voor 2020 sprake was van een daling van 44% ten opzichte van de vergelijkbare periode in 2019, is er nu sprake van een stijging van 25% ten opzichte van 2020. Het aantal heffingsbezwaren voor de overige heffingen is gedaald met 2,8%.

Ontwikkeling Heffingsbezwaren
2019 - 2021



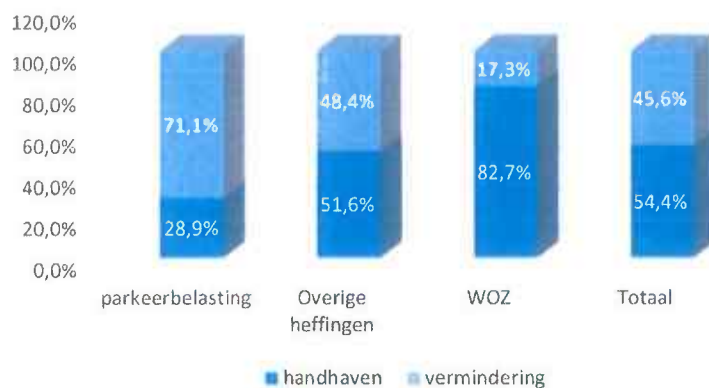
Grafiek 3: Ontwikkeling heffingsbezwaren

Van de voor het belastingjaar 2021 ingekomen heffings-/parkeerbelastingbezwaren is momenteel 88% afgedaan en van de heffingsbezwaren 2019 en 2020 respectievelijk 99,8% en 99,4%.

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 2021 is in 54% van de uitspraken besloten tot handhaving van de aanslag. Daarmee is in 46% 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:

Resultaat afgehandelde bezwaren 2021



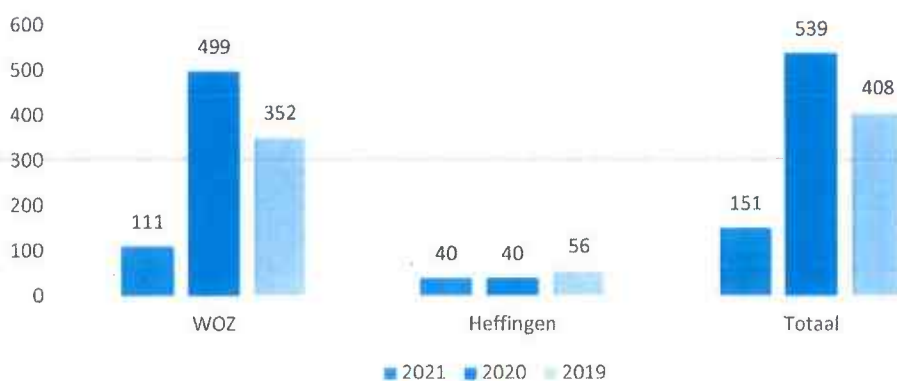
Grafiek 4: Resultaat behandeling bezwaarschriften

Beroepschriften

Gericht op het belastingjaar 2021 zijn momenteel inmiddels 151 beroepsprocedures ingesteld. Gericht op het belastingjaar 2020 zijn in totaal 539 beroepsprocedures en voor het belastingjaar 2019 zijn 408 beroepsprocedures ingesteld.

Voor het belastingjaar 2021 zijn in totaal 151 beroepsprocedures ontvangen, dit op een totaal van 481.863 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij rond 3,9% van de aanslagbiljetten een bezwaarschrift volgt. Bij 0,8% van de bezwaarschriften volgt een beroepsprocedure. In 74% van de beroepsprocedures gaat het om een beroep op uitspraak bezwaarschrift WOZ.

Ontwikkeling aantal beroepsprocedures (stand per 31 december 2021)



Grafiek 5: Ontwikkeling beroepsprocedures

Van de ingekomen beroepsprocedures 2021-2019 zijn in respectievelijk 17, 267 en 362 procedures door de Rechtbank uitspraak gedaan. Het aantal openstaande procedures is voor het belastingjaar 2021 nog 134 (89%), voor het belastingjaar 2020 nog 272 (50%) en voor het belastingjaar 2019 nog 46 (11%).

Kostenvergoedingen

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

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

Per 31 december 2021 zijn er voor het belastingjaar 2020 778 proceskostenvergoedingen uitgekeerd voor een bedrag van € 441.000,-. Dit resulteert in een gemiddelde vergoeding van € 566,83. Met betrekking tot het belastingjaar 2021 zijn er inmiddels al 940 proceskostenvergoedingen uitgekeerd voor een totaal bedrag van € 527.000,-, een gemiddelde vergoeding van € 560,64. In onderstaande tabel een nadere specificatie per gemeente.

| gemeente | Belastingjaar 2020 | | Belastingjaar 2021 | |
|----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | aantal | Totaalbedrag | aantal | Totaalbedrag |
| Haarlem | 267 | -149.000 | 249 | -141.000 |
| Haarlemmermeer | 175 | -102.000 | 233 | -127.000 |
| Hillegom | 14 | -8.000 | 36 | -21.000 |
| Beverwijk | 37 | -19.000 | 39 | -23.000 |
| Oostzaan | 7 | -4.000 | 16 | -9.000 |
| Wormerland | 21 | -9.000 | 11 | -7.000 |
| Bergen NH | 46 | -29.000 | 39 | -23.000 |
| Alkmaar | 44 | -23.000 | 73 | -39.000 |
| Heerhugowaard | 16 | -9.000 | 26 | -14.000 |
| Langedijk | 10 | -5.000 | 17 | -9.000 |
| Den Helder | 34 | -24.000 | 31 | -15.000 |
| Heiloo | 24 | -14.000 | 52 | -30.000 |
| Castricum | 59 | -33.000 | 97 | -57.000 |
| Uitgeest | 24 | -13.000 | 21 | -12.000 |
| Totaal | 778 | -441.000 | 940 | -527.000 |

Tabel 1 Uitgekeerde Proceskostenvergoeding belastingjaar 2020 en belastingjaar 2021

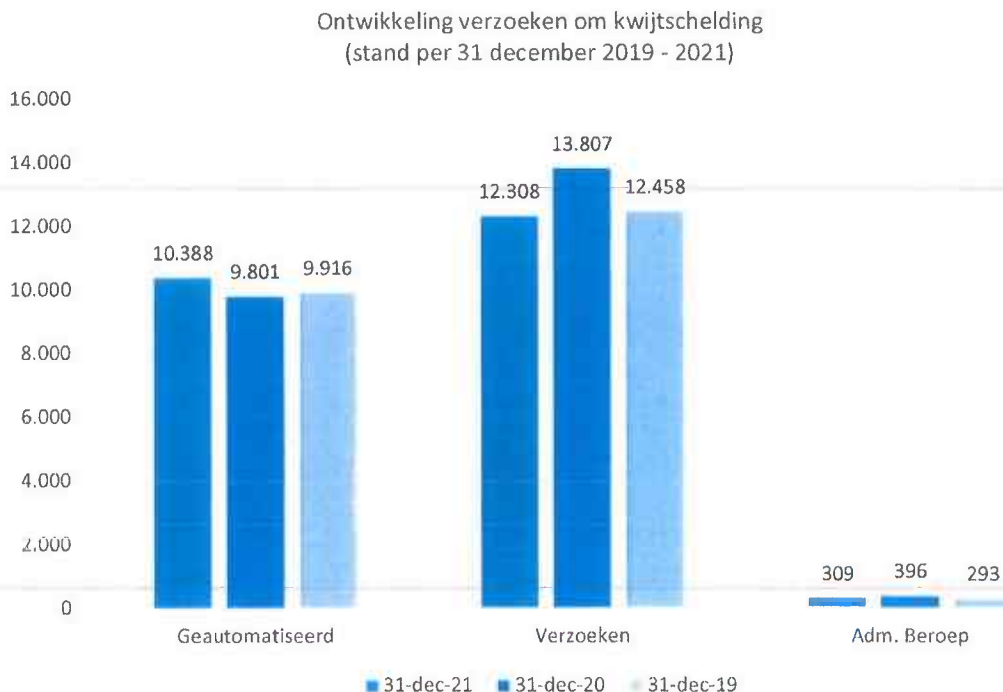
1.4.3 Kwijtschelding

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 via het digitaal loket 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 2021 zijn in totaal 23.005 kwijtscheldingsverzoeken (geautomatiseerde en individuele verzoeken én administratieve beroepen) ontvangen, dit op een totaal van 481.863 verzonden aanslagbiljetten. Per saldo geldt dat bij 4,8% van de aanslagbiljetten een verzoek om kwijtschelding volgt.

In onderstaande grafiek zijn de aantallen verzoeken om kwijtschelding in beeld gebracht. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen de geautomatiseerd verleende kwijtscheldingen en de ingediende verzoeken om kwijtschelding. Tevens is in onderstaande grafiek nog het administratieve beroep (309) opgenomen (tegen de uitspraak op het verzoek om kwijtschelding).

Bij de geautomatiseerde kwijtschelding geldt een stijging van 587 (6%) en voor de ingediende verzoeken om kwijtschelding geldt een daling van 1.499 (11%) ten opzichte van dezelfde periode vorig jaar. Per saldo is er sprake van een afname van 4,1%.



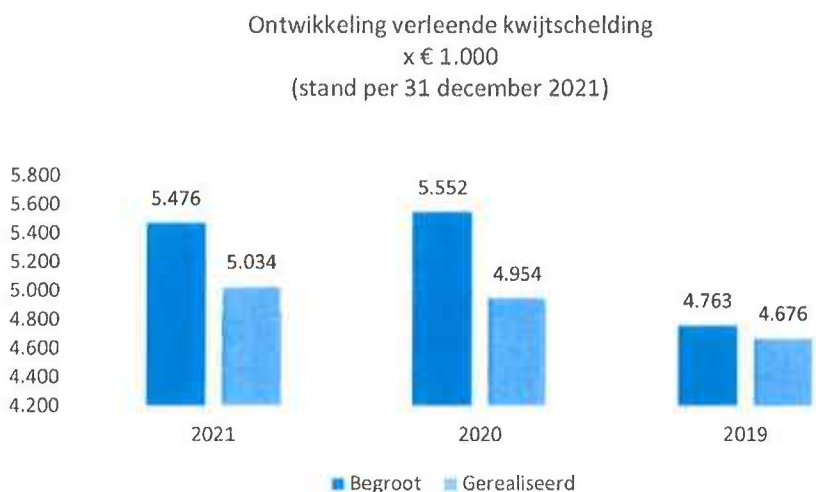
Grafiek 6: Ontwikkeling aantal verzoeken om kwijtschelding

Van de verzoeken om kwijtschelding voor het belastingjaar 2021 is nu 97,2% afgedaan. De geautomatiseerde verleende kwijtschelding is uiteraard volledig afgedaan. Samen komt dit uit op 98,4%. Voor de belastingjaren 2019 en 2020 is 97,3% respectievelijk 97,5% van het totaal aan verzoeken afgedaan. Met name in het 1^e en 2^e jaar na aanslagoplegging worden nog verzoeken tot kwijtschelding ingediend. Er zijn voor de belastingjaren 2019 en 2020 nog enkele verzoeken in behandeling. Dit zijn verzoeken van recentere data.

Van de afgehandelde kwijtschelding voor het belastingjaar 2021 is 68,8% toegekend. Wanneer we rekening houden met het feit dat de geautomatiseerde kwijtschelding voor 100% wordt toegekend, betekent dit dat 42% van de verzoeken wordt toegekend.

Voor belastingjaar 2021 werd er minder begroot voor de dekking van de kwijtschelding. De verhoging van de begroting in 2020 diende ter dekking van de gevolgen van de pandemie. Dit was ook de oorzaak dat er een hoger aantal verzoeken werd ingediend in 2020. In 2021 zien we hier een correctie: minder verzoeken en een lagere begroting.

Ondanks de daling in het aantal verzoeken om kwijtschelding, zorgen de jaarlijks stijgende tarieven er voor dat ten aanzien van het bedrag aan verleende kwijtschelding tussen 2020 en 2021 een stijgende lijn is vast te stellen.



Grafiek 7: Ontwikkeling verleende bedragen aan kwijtschelding

Voor het belastingjaar 2019 komt het gemiddelde bedrag aan verleende kwijtschelding uit op € 288,88 per geheel/gedeeltelijk toegekend verzoek, voor het belastingjaar 2020 op € 304,51 en het gemiddelde bedrag is voor het belastingjaar 2021 op € 325,32. 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

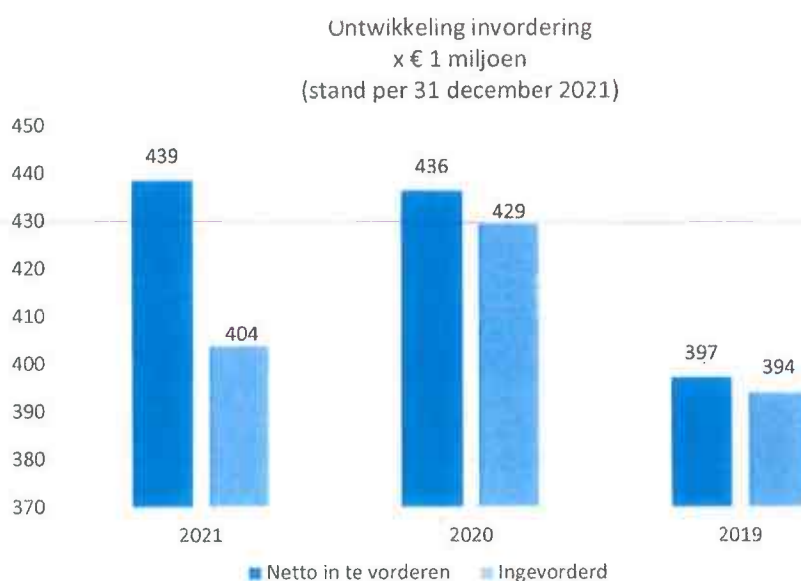
Het totaal in te vorderen bedrag is het resultaat van het totaalbedrag van de opgelegde aanslagen, minus de effecten van de behandeling van bezwaarschriften (verminderingen) en de verleende kwijtschelding. Verder vindt een correctie plaats voor oninbaar verklaarde vorderingen en het bijtellen van de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

In de periode januari-december 2021 zijn in totaal 2.226.209 ontvangsten verwerkt waarvan 1.938.112 automatische incasso opdrachten. Blijft (volledige) betaling uit dan volgt na het verstrijken van de betaaltermijn een aanmaning. Gedurende het kalenderjaar 2021 zijn er ter invordering van belastingjaar 2021 43.898 aanmaningen verzonden. Voor de aanmaning geldt een betaaltermijn van 14 dagen.

Het merendeel van de aanmaningen is in mei verzonden. Blijft na de aanmaningsfase de (volledige) betaling uit dan volgt een dwangbevel. Gedurende het kalenderjaar 2021 zijn er ter invordering van belastingjaar 2021 16.341 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 2019-2021 is de ontwikkeling van de invordering in beeld gebracht.



Grafiek 8: Ontwikkeling invordering

Voor de belastingjaren 2019 tot en met 2021 is van de netto in te vorderen bedragen nu respectievelijk 99,2%, 98,4% en 92,1% ingevorderd.

Ten aanzien van de in februari 2021 opgelegde belastingaanslagen 2021 is de laatste incasso termijn in december jl. voldaan. Gedurende negen maanden worden gemiddeld 210.000 automatische incasso's verwerkt waarmee een maandbedrag van ruim € 16,3 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 2021 nog in te vorderen bedrag ad € 35 miljoen zal nog een deel (€ 1,5 miljoen) 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 verstreken is en als gevolg daarvan een aanmaning of dwangbevel is verzonden. Gedurende december werd nog voor € 24,2 miljoen opgelegd, hierbij was met name sprake van precariobelasting Kabels & Leidingen.

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 belastingssites zijn ook via de website van de gemeente bereikbaar. De belastingssites zijn opgenomen in de huisstijl van Cocensus en hebben daarmee een eenduidige uitstraling en opbouw.

Op de belastingssites 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 2021 zijn in totaal 10.939 vragen via het baliescherm bij Cocensus ingekomen, 1.292 voor de afdeling Gegevensbeheer, 3.140 voor de afdeling Heffing & Bezwaar, 2.681 voor de afdeling Invordering en 3.826 voor de afdeling WOZ. De onderverdeling naar de verschillende afdelingen binnen Cocensus geeft het volgende beeld:



Grafiek 9: Terugbelafspraken vanuit de KCC's

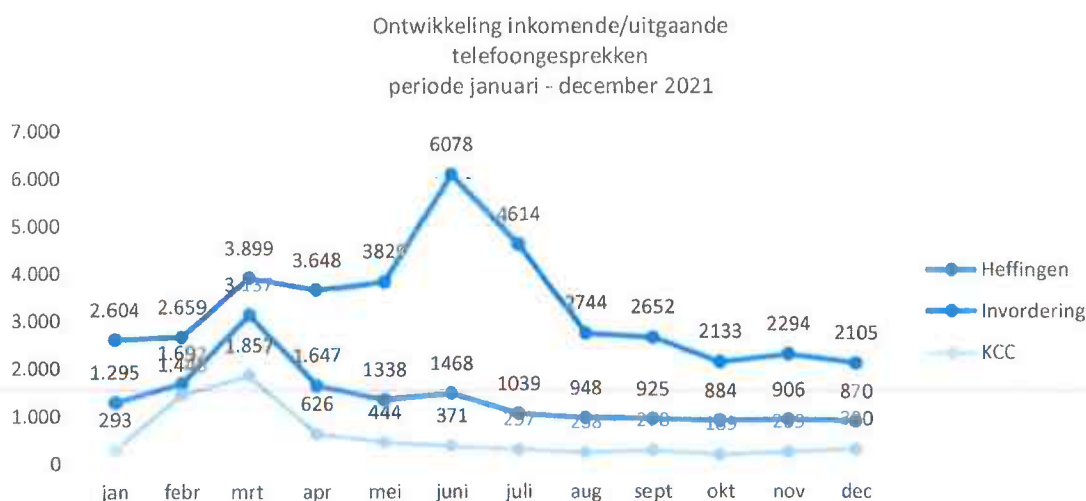
Telefonie

Voor de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo is een KCC gestart per 1 januari 2021. Burgers van deze gemeenten bellen voor beantwoording van de belastingvragen met het KCC. Totaal werden via het KCC 6.580 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 8.478, 32.336 en 6.580. Het aantal uitgaande gesprekken, voornamelijk terugbelafspraken, bedroeg respectievelijk 7.671 en 6.923. Het KCC voert geen uitgaande gesprekken. In totaal werden 61.988 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 25 seconden. Van het totaal aan aangeboden gesprekken wordt rond 1,4% door de aanbieder voordat een gesprek tot stand is gekomen, weer verbroken. Een belangrijk deel hiervan vindt plaats in het eerste uur van openstelling van de telefonische bereikbaarheid (van 9.00 uur tot en met 13.00 uur, voor het KCC van 09:00 uur tot 16:00 uur) en dan met name nog ten tijde van de verzending van de aanmaningen. Ondanks het over een periode van twee weken verdelen van de verzending ontstaat er in de eerste paar dagen na verzending een behoorlijke piek in de inkomende gesprekken. Om deze piek op te vangen schakelen medewerkers van de afdeling Heffingen en Bezwaar bij in de telefoonopvang.

1.4.6 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf verslagjaar 2022 moeten gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee leggen zij verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met een bepaalde mate van zekerheid vast te stellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van wet- en regelgeving. Voor de jaarrekening 2021 neemt Cocensus alvast een voorschot op de rechtmatigheidsverantwoording.

Kader van de rechtmatigheidsverantwoording

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

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

1. Begrotingscriterium

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

Op basis van het begrotingscriterium is geen onrechtmatigheid geconstateerd.

Dit wordt deels veroorzaakt door lagere kosten in verband met Corona en deels door hogere inkomsten in verband met de implementatie van de Diftar voor diverse gemeentes. Van de lagere kosten is de verwachting dat dit slechts incidenteel is. Om te voorkomen dat de hogere inkomsten door uitbreiding van dienstverlening niet in de begrotingswijzigingen worden meegenomen moet er vanuit de vak afdelingen eerder een signaal naar de administratie en planning en control. Vanuit planning en control is het belangrijk dat ze bij het opstellen van de begrotingswijzigingen extra controle uitvoeren op de extra inkomsten. Op deze manier zal de afwijkingen in de toekomst voorkomen worden.

2. Voorwaardencriterium

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

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

Op basis van het Voorwaardencriterium is een onrechtmatigheid geconstateerd op het onderdeel volgen van de aanbestedingsrichtlijn. Vanwege uitbreiding van werkzaamheden, het vele thuiswerken en printen op afstand zijn de kosten van het printservice bureau gestegen. Deze overstijgen de kosten genoemd in de niet uit de balans blijvende verplichtingen van de jaarrekening 2020. De Europese aanbesteding is December 2021 met succes afgerond, voor de komende jaren is er dus geen sprake van onrechtmatigheid op dit onderdeel.

1.5 HRM

Corona

Ook in 2021 hebben medewerkers een groot deel van het jaar thuis gewerkt vanwege het coronavirus. In september werd een start gemaakt met het "labelen" van een bepaalde dag van de week voor één afdeling. Doordat slechts één afdeling in het kantoorgebouw aanwezig was, kon de 1,5 meter afstand gegarandeerd worden en was er wel interactie tussen de medewerkers van de afdeling mogelijk. Deze manier van werken werd zowel door medewerkers als door de afdelingsleiding als zeer positief ervaren. Omdat de rijksoverheid in november het advies gaf om zoveel mogelijk thuis te werken, is "de kantoor dag" weer teruggedraaid en werkte vrijwel iedereen vanaf dat moment weer de hele week thuis.

Voor bepaalde groepen respectievelijke situaties wordt een uitzondering gemaakt: nieuwe medewerkers die begeleid en opgeleid moeten worden, medewerkers die om een bepaalde reden niet thuis kunnen werken, overleg en sollicitatiegesprekken.

In 2020 waren vrijwel alle medewerkers nog zeer positief over het thuiswerken (enquête zomer 2020), in 2021 krijgen leidinggevenden signalen van medewerkers dat zij het werken monotoon vinden en dat zij de sociale cohesie in het team missen.

Om de thuiswerkplek van medewerkers te faciliteren hebben medewerkers een "Arbo vergoeding" van € 250,00 (naar rato van de arbeidsduur) ontvangen en hebben zij hun bureaustoel van hun oude werkplek in Alkmaar of Hoofddorp mee mogen nemen.

Cao SGO 2021/2022

De vakbonden en de werkgevers hebben pas in november 2021 een principeakkoord gesloten over de nieuwe cao's voor de gemeentelijke sector. Het akkoord zal (naar verwachting) op 27 januari 2022 bekrachtigd worden. De uitwerking van voorstellen kunnen om die reden pas in 2022 gerealiseerd worden.

Arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is in alle sectoren in 2021 toegenomen. Vergeleken met een jaar eerder viel het aantal openstaande vacatures 75 procent hoger uit.

Ook voor Cocensus is het steeds lastiger om nieuwe mensen van buiten te halen. Vooral bij de afdeling Heffingen & Bezwaar/ Concern control zijn de vacatures moeilijk in te vullen. Ondanks dat de vacatures zowel op de website van Cocensus, vacaturesites en via uitzendbureaus gepubliceerd zijn, werden er relatief weinig reacties ontvangen die aan de profielschets voldeden. Hierdoor wordt de noodzaak van interne mobiliteit en het ontwikkelen van eigen medewerkers steeds belangrijker. Het afgelopen jaar is de doorstroom binnen Cocensus al hoger dan ooit geweest, zie hiervoor figuur 4.

Onboarding

Om nieuwe medewerkers zo snel mogelijk zich thuis te laten voelen, ook in coronatijd, is in 2021 een onboardingsprogramma ingevoerd. Het onboardingsprogramma bestaat uit een drietal pijlers:

1. ondersteuning van de organisatie;
2. managen van verwachtingen;
3. uitvoering.

Uitvoering behelst pre-boarding (contact voordat de medewerker begint), begeleiding van een coach, feedbackmomenten met de afdelingsleiding, algemene introductiedag voor nieuwe medewerkers en het gezamenlijk bepalen welke stappen/doelen er in de eerste 90 dagen bereikt moeten worden.

Opleidingen/trainingen

Door corona is een aantal opleidingen niet doorgegaan of heeft digitaal plaatsgevonden. Ondanks het feit dat digitaal onderwijs steeds meer geaccepteerd is, geven medewerkers nog steeds voorkeur aan klassikaal onderwijs/trainingen.

Evenals in 2020 is het grootste deel van het bestede opleidingsbudget uitgegeven aan vakinhoudelijke ontwikkeling, zoals een in-company training voor taxateurs, basisopleiding WOZ-medewerker/taxateur, jaarlijkse bijdragen aan kamers, BMLO, Invorm-H en themadagen.

Ook heeft een aantal medewerkers naar aanleiding van hun afspraken uit POP- of planningsgesprekken of vanwege interne sollicitaties en functiewijzigingen, een assessment, een coachingstraject, managementopleiding of communicatietraining gevolgd.

In totaal is in 2021 € 122.260,00 uitgegeven aan opleidingen, trainingen, workshops en studies. Dit is meer dan in 2020 (€ 96.000,00). Gemiddeld is dit € 933,00 per medewerker.

Ondernemingsraad

Op dinsdag 15 juni 2021 is de nieuwe ondernemingsraad van Cocensus geïnstalleerd. In de nieuwe Ondernemingsraad zijn drie medewerkers van de afdeling Invordering vertegenwoordigd, twee van de afdeling Heffingen & Bezwaar/Concern control, één medewerker van de WOZ en één van de afdeling Gegevensbeheer & IT. Slechts twee medewerkers van de nieuwe ondernemingsraad namen ook zitting in de vorige raad.

In 2021 hebben door het coronavirus zes reguliere overlegvergaderingen plaatsgevonden. Tijdens deze vergaderingen is een viertal instemmingsaanvragen behandeld en één adviesaanvraag.

De ondernemingsraad heeft een positief advies gegeven om de taken en bevoegdheden van de Adjunct Directeur te beleggen bij de Afdelingsmanager van Heffingen & Bezwaar. Daarnaast heeft de ondernemingsraad haar instemming gegeven voor aanpassingen in de thuiswerkregeling, de RI&E en het profiel van preventiemedewerker en benoeming van de preventiemedewerker.

Lokaal Overleg (LO)

In verband met invoering van de Wnra in 2020 moet het sociaal statuut van Cocensus gewijzigd worden. Hierover is nog geen overeenstemming bereikt met het LO. Partijen streven er naar om in het tweede kwartaal van 2022 een akkoord over dit onderwerp te bereiken.

Personeel

| | Vastgestelde formatie 2021 | Bezetting 2021 | Vastgestelde formatie 2020 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------------|
| Directie/Staf | 9,67 | 9,47 | 9,67 |
| Bedrijfsbureau | 2 | | 2,8 |
| WOZ | 40,69 | 39,79 | 41,66 |
| Gegevensbeheer en IT | 20,12 | 19,21 | 20,11 |
| Heffingen en Bezwaar/Concern control | 24,39 | 25,71 | 24,28 |
| Invordering | 29,52 | 27,59 | 29,33 |
| Totaal | 126,39 | 121,57 | 127,85 |

Figuur 1: Formatie-overzicht

De vastgestelde formatie van Cocensus 2021 is nagenoeg hetzelfde als die van 2020. Alleen de formatie van de afdeling WOZ is met één fte verminderd. De twee fte's belast met controlling zijn in het tweede kwartaal van 2021 gegroepeerd bij de afdeling Heffingen en Bezwaar/Concern control.

Uitstroom

In 2021 hebben dertien medewerkers (10 procent) om verschillende redenen Cocensus verlaten.

Drie medewerkers hebben Cocensus vrijwillig verlaten, van vier medewerkers is de overeenkomst niet verlengd, twee medewerkers hadden een tijdelijke opdracht en vier medewerkers hebben Cocensus verlaten vanwege het bereiken van AOW-gerechtigde leeftijd/keuzepensioen of overlijden.

Reden van vrijwillig ontslag is vaak verbetering van de arbeidsvoorwaarden, onvoldoende groei of een verkorting van de reistijd woon-werkverkeer.



Figuur 2: Uitstroom per afdeling

Instroom



Figuur 3: Instroom per afdeling

In 2021 zijn 11 nieuwe medewerkers (8 procent) bij Cocensus in dienst getreden. De nieuwe medewerkers zijn voornamelijk bij de afdelingen WOZ (Werkvoorbereiders, Allround niet-woning Taxateur en een Administratief Medewerker Team Ondersteuning en Heffingen & Bezwaar (Administratief Medewerker en Medewerkers Heffingen & Bezwaar) gestart. Op deze afdelingen is de mobiliteit ook het grootst.

Eén medewerker is als Objectbeheerder bij de afdeling Gegevensbeheer & IT aan de slag gegaan. Vrijwel alle nieuwe medewerkers waren al geruime tijd werkzaam als uitzendkracht bij Cocensus.

Doorstroom/vacatures

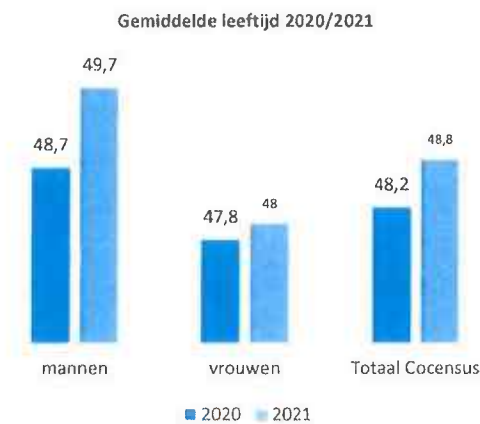
In totaal zijn 12 medewerkers in 2021 andere functies/werkzaamheden binnen Cocensus gaan vervullen. In onderstaand overzicht zijn de functiewijzigingen weergegeven.

| Vorige functie | Nieuwe functie | | | | | | | | | | | Totaal |
|------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------------------|---------------------|--------|------------------|--------|
| | Adjunct Directeur/concern | Afdelingsmanager | Allround taxateur (woningen) | Belastingdeurwaardder | Coördinator | Data-analist | Project medewerker | Senior Medewerker Ondersteuni | Senior WOZ Taxateur | Jurist | Systeembeheerder | |
| Adm. medewerker WOZ | | | | | | | | | | | | 1 |
| Afdelingsmanager | 1 | | | | | | | | | | | 1 |
| Allround taxateur (woningen) | | | | | 1 | | | | | | | 1 |
| Allround taxateurs (niet woningen) | | | | | | | | | 1 | | | 1 |
| Coördinator | | 1 | | | | | | | | | | 1 |
| Junior IT Beheerder | | | | | | | | | | | 1 | 1 |
| Medewerker Heffingen & Bezwaar | | | | | | 1 | | | | 1 | | 2 |
| Medewerker Invoering | | | | 1 | | | | | | | | 1 |
| Werkvoorbereider | | | 2 | | | | | | | | | 2 |
| Totaal | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 12 |

Figuur 4: interne mobiliteit 2021

In 2021 was de doorstroom groter dan in al die jaren daarvoor, namelijk 9 procent. Dit percentage ligt hoger dan bij de Nederlandse gemeenten in 2020 (6,2 procent).

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



Figuur 5: gemiddelde leeftijd (peildatum 31/12/2021)

Leeftijdsopbouw

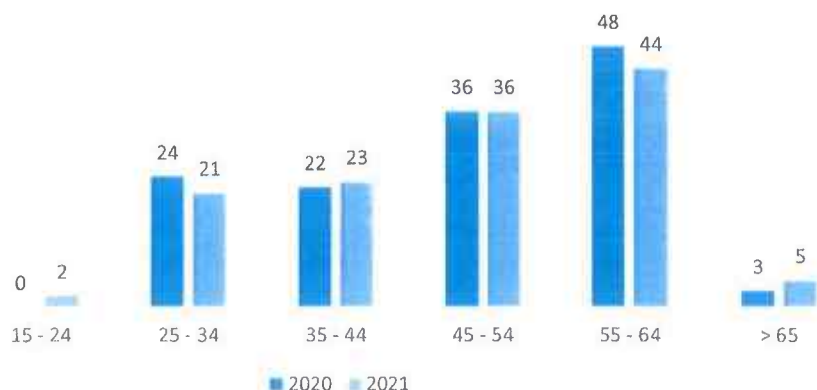
De dalende trend van de gemiddelde leeftijd in 2020 heeft zich 2021 niet voortgezet. De gemiddelde leeftijd bij Cocensus is ten opzichte van 2020 weer licht gestegen.

Op dit moment is nog niet bekend of deze trend ook bij de Nederlands gemeenten te zien is, aangezien de cijfers van het AenO fonds over 2021 nog niet bekend zijn.

Overigens was de gemiddelde leeftijd bij de medewerkers van de Nederlands gemeenten in 2020 47,7 jaar. Deze leeftijd is lager dan de gemiddelde leeftijd van de Cocensus medewerker in 2020.

De daling van de gemiddelde leeftijd binnen de Nederlandse gemeenten komt door een veranderende samenstelling van het personeelsbestand. Het aantal medewerkers in de leeftijdscategorie onder de 25 jaar is behoorlijk toegenomen. Door de stijgende AOW-gerechtigde leeftijd, neemt ook het aantal 65 plussers toe.

Verdeling naar leeftijdsklasse

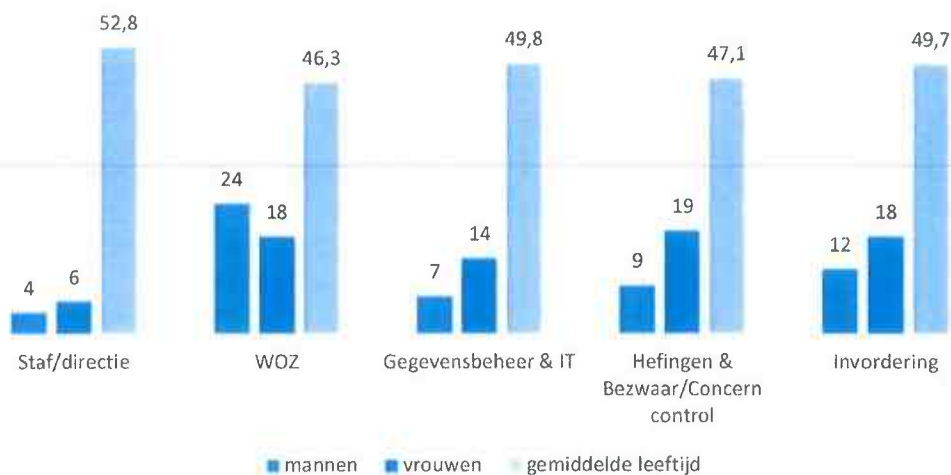


Figuur 6: leeftijdsopbouw (peildatum 31/12/2021)

In totaal waren 85 medewerkers eind december 45 jaar of ouder (65 procent). Dit percentage is vrijwel gelijk aan dat van 2020.

Door het vergrijzende personeelsbestand en de uitstroom als gevolg van leeftijd en/of pensionering wordt de instroom van jongeren steeds belangrijker. Bij de Nederlandse gemeenten was slechts 16 procent (2020) van de werknemers jonger dan 35 jaar, maar ook bij Cocensus is de leeftijdsopbouw niet in balans. 18 procent van de werknemers was in 2021 namelijk jonger dan 35 jaar.

Personeelsopbouw en gemiddelde leeftijd per afdeling

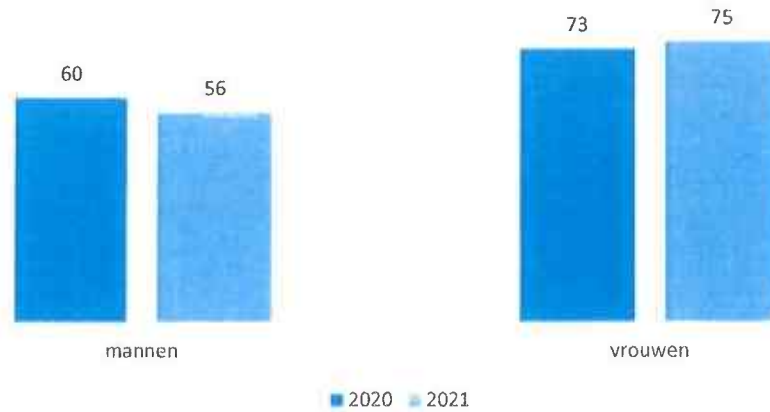


Figuur 7: Personeelsopbouw en gemiddelde leeftijd per afdeling

De gemiddelde leeftijd is bij de afdeling Staf/directie het hoogst. Doordat in 2021 bij de afdeling WOZ relatief veel nieuwe jonge medewerkers zijn begonnen, is de gemiddelde leeftijd van deze afdeling het afgelopen jaar gedaald en momenteel zelfs de "jongste" afdeling van Cocensus.

Op bijna alle afdelingen werken momenteel meer vrouwen dan mannen, behalve bij de afdeling WOZ. Het aandeel vrouwen is bij de afdeling Hefingen & Bezwaar/Concern control het grootst.

Personeelsopbouw 2020/2021



Figuur 8: aantal vrouwen/mannen (peildatum 31/12/2021)

Het percentage vrouwen en mannen binnen Cocensus is ten opzichte van 2020 niet veel veranderd. Op de peildatum was 57 procent van de medewerkers vrouwelijk en 43 procent mannelijk. Het aandeel vrouwen in dienst bij Cocensus is de afgelopen vier jaar stijgende. Ditzelfde beeld is waarneembaar bij de Nederlandse gemeenten. Het totaal aantal vrouwen in dienst van gemeenten is de afgelopen vijf jaren gestegen.

Ziekteverzuim

Ziekteverzuimpercentage per maand



Figuur 9: Verzuimpercentage per maand 2020/2021

Het ziekteverzuim is ook in 2021 verder gedaald. In 2020 bedroeg het percentage nog 5,2. 2021 is afgesloten met een gemiddeld percentage van 4,5. De daling komt waarschijnlijk omdat medewerkers in 2021 vrijwel het hele jaar thuis hebben gewerkt.

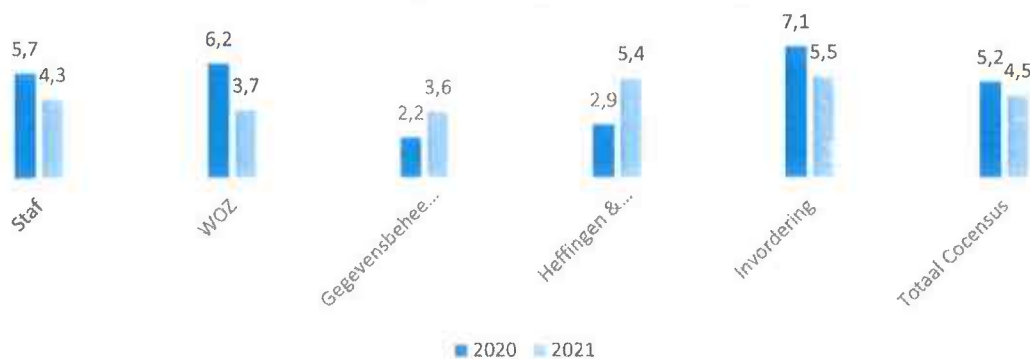
Het verzuimpercentage van de Nederlandse gemeente was in 2020 5,5 procent. Een percentage dat vrijwel gelijk is aan dat van Cocensus in 2020.

De coronabesmettingen lijken een bescheiden invloed te hebben op het ziekteverzuim bij Cocensus. Alleen in de laatste maanden van 2021 stijgt het percentage boven de 5,3 procent.

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

Van de 131 medewerkers heeft 48 procent zich in 2021 niet één keer ziek gemeld. Dit percentage is nagenoeg gelijk aan dat van 2020 (47 procent). In 2019 was dit slechts 35 procent.

Verzuimpercentage per afdeling



Figuur 10: Verzuimpercentage per afdeling

De verzuimpercentages van de afdelingen Heffingen & Bezwaar/Concern control en Gegevensbeheer & IT zijn in 2021 gestegen. Beide afdelingen hadden in 2020 een verzuimpercentage dat ver onder het gemiddelde van Cocensus lag.

In 2021 waren 15 medewerkers langdurig arbeidsongeschikt (langer dan 43 dagen). In 2020 waren dit nog 19 medewerkers. Inmiddels zijn van deze 15 medewerkers 12 medewerkers weer geheel of gedeeltelijk aan het werk.

Verzuimpercentage per duurklasse

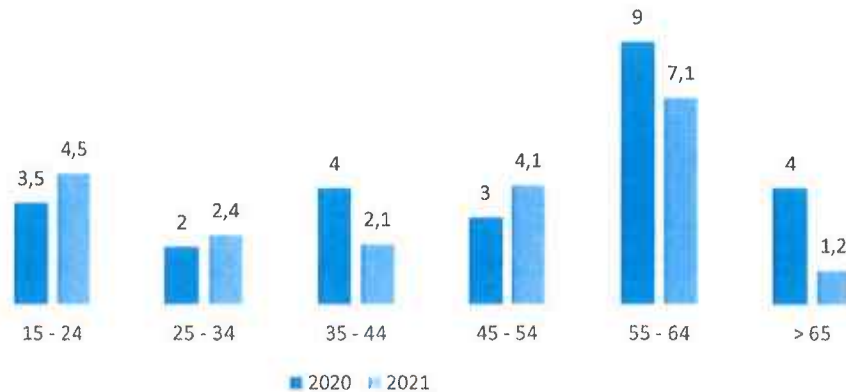


Ook het percentage langdurig verzuim is dalende. In 2019 was het langdurig verzuim nog 4,83 procent. In 2020 was het langdurig verzuim bij de Nederlandse gemeenten met 3,1 procent lager dan bij Cocensus.

Met name de afdelingen Invordering, WOZ en Heffingen & Bezwaar/Concern control hadden te kampen met een relatief hoog aantal langdurig (geheel of gedeeltelijk) arbeidsongeschikte medewerkers. Bij de afdeling Invordering waren dat er in 2021 vijf, bij de andere twee afdelingen waren dit drie medewerkers.

Figuur 11: Verzuimpercentage per duurklasse 2020/2021

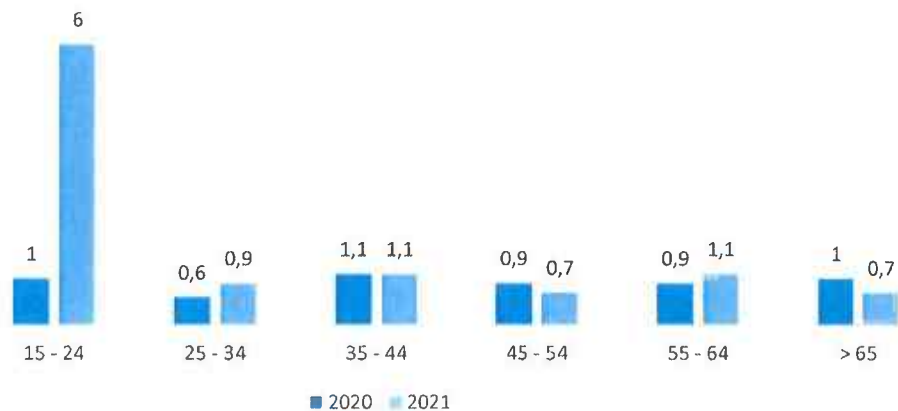
Verzuimpercentage per leeftijdscategorie



Figuur 12: Verzuimpercentage per leeftijdscategorie

De verzuimpercentages in de leeftijdscategorieën 15 – 24, 25 – 34 en 45 – 54 zijn enigszins gestegen in 2021.

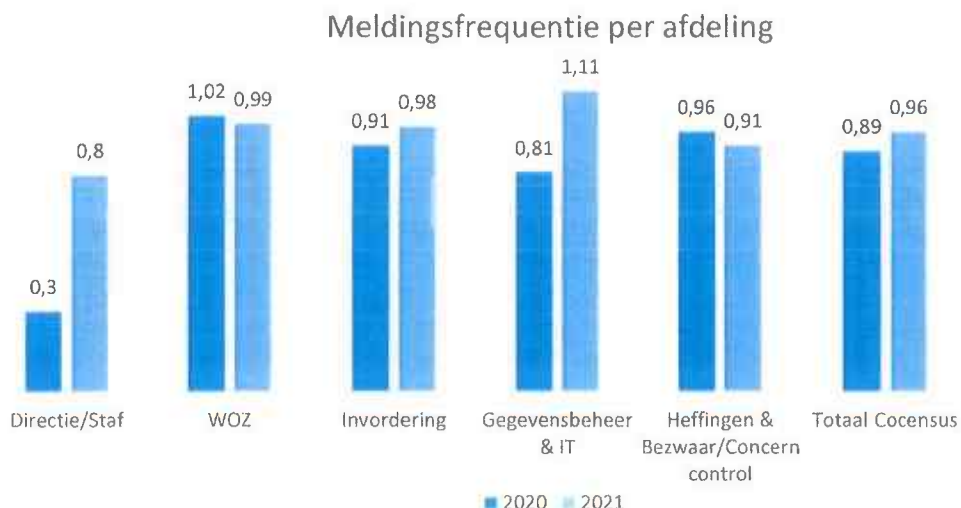
Gemiddelde meldingsfrequentie per leeftijdscategorie



Figuur 13: Gemiddelde meldingsfrequentie per leeftijdscategorie

De gemiddelde ziekmeldingsfrequentie van geheel Cocensus was in 2021 0,96. Dit is een lichte stijging ten opzichte van 2020. Toen was de gemiddelde meldingsfrequentie 0,89. Wellicht is er een causaal verband tussen de stijging in de meldingsfrequentie en de vaccinaties. Leidinggevenden kregen namelijk regelmatig een ziekmelding van één of twee dagen na een vaccinatie.

De gemiddelde ziekmeldingsfrequentie bij de leeftijdsgroep 15 - 24 is niet representatief omdat in deze leeftijdsklasse slechts vier medewerkers gegroepeerd zijn, die ook nog voor een relatief korte periode in dienst zijn (geweest). Dit geldt ook voor deze leeftijdscategorie bij figuur 12.



Figuur 14: Gemiddelde meldingsfrequentie per afdeling 2020/2021

In 2021 hebben totaal 127 ziekmeldingen plaatsgevonden. Dit cijfer is vrijwel gelijk aan dat van 2020 (118). In 2019 waren dit nog 169 ziekmeldingen. Waarschijnlijk heeft deze dalende trend te maken met het feit dat medewerkers een groot deel van het jaar volledig thuis hebben gewerkt.

Vertrouwenspersoon

Gedurende de periode januari 2021 tot en met december 2021 is er 1 klachtsituatie bij de externe vertrouwenspersoon gemeld. De klachtsituatie is telefonisch aangemeld en er is contact gelegd met de desbetreffende medewerker om een afspraak te maken. De klachtsituatie is op een informele wijze opgelost. Het inschakelen van de externe klachtcommissie is dan ook niet nodig geweest. In 2021 zijn er verder geen andere vragen van medewerkers binnengekomen op het gebied van ongewenst gedrag of de interne procedure hieromtrent.

De klachtsituatie had betrekking op het gedrag en opstelling van een collega. Hierbij ging het met name over de houding en bejegening van deze collega naar de medewerker toe. Deze werd als ongewenst en onprettig ervaren.

Over het algemeen is de indruk dat medewerkers goed op de hoogte zijn van het feit dat er een externe vertrouwenspersoon verbonden is aan Cocensus en de wijze waarop zij contact kunnen opnemen met de vertrouwenspersoon.

Integriteitsschending

In 2021 is sprake geweest van twee integriteitsschendingen.

Beide integriteitsschendingen hadden te maken met de schending van de regelgeving van Cocensus. Eén integriteitsschending heeft geleid tot een gesprek en vastlegging daarvan. De andere integriteitsschending heeft gezien de ernst van het voorval geleid tot een ontslag.

klachtenregistratie 2021

Aantal en soort klachten

In 2021 zijn door de klachtencoördinator 31 klachten geregistreerd. Dit aantal is iets hoger dan dat van 2020. Van deze 31 klachten waren vijftien klachten gegrond of deels gegrond. Zes klachten zijn geen "echte" klachten maar vragen om informatie en/of uitleg over diverse belastingaanslagen, ingediende bezwaarschriften en vragen over diverse invorderingsactiviteiten en 10 klachten zijn ongegrond. De geregistreeerde klachten hadden veelal betrekking op de afdelingen Heffingen & Bezwaar en Invordering (25 klachten).

In 2021 kwamen, ondanks het vele klantencontact binnen de organisatie, maar vier klachten binnen over een gedraging van een ambtenaar. Hiervan zijn twee klachten schriftelijk afgehandeld, de andere twee telefonisch en deze klanten behoefden geen schriftelijke terugkoppeling. De telefonisch afgehandelde klachten over gedraging zijn afgehandeld met de betrokken afdelingscoördinatoren van Cocensus.

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

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

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

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

Externe Klachtenbehandeling

Wanneer burgers niet tevreden zijn over de wijze waarop hun klacht is afgehandeld, kan op grond van de Awb, een klacht bij een externe instantie worden ingediend. Cocensus is voor de externe klachtenbehandeling aangesloten bij de Nationale Ombudsman. In 2021 zijn zeven klachten van Cocensus ingediend bij de Nationale Ombudsman.

Overzicht van aantallen behandelde zaken door/bij Nationale Ombudsman:

| | |
|---|-----------|
| In behandeling per 1 januari 2021 | 4 |
| Ontvangen in de periode 1 januari tot en met 31 december 2021 | 7 |
| Totaal te behandelen 2021 | 11 |

| | | |
|--|---|---|
| Behandeld 2021 | | |
| Zonder onderzoek ¹ | 6 | |
| - met rapport | | |
| - met rapportbrief ² | | 2 |
| - tussentijds beëindigd (interventie) ³ | | 1 |
| - bemiddeling of goed gesprek | | |
| | | |
| Nog in behandeling op 31 december 2021 | | 2 |

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

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

¹ afgehandelde dossiers zonder onderzoek: in deze zaken is door de Nationale Ombudsman geen contact met Cocensus opgenomen of informatie verstrekt. Inhoud van de klachten is niet bekend. Dit zijn onder andere dossiers waarbij de klager is verwezen of geïnformeerd naar de juiste procedure of er is sprake van een lopende procedure bij rechter, rechterlijke uitspraak of de klacht is kennelijk ongegrond (klacht over gemeente Heerhugowaard m.b.t. verhoging OZB en afwijzen kwijtschelding gemeentelijke belastingen 2019 door gemeenschappelijke regeling Cocensus namens gemeente Haarlemmermeer).

² met brief na onderzoek: deze zaken zijn ongegrond verklaard door de Nationale Ombudsman om redenen van:

- a. bezit motorframe wat gezien wordt als 2^e voertuig;
- b. terechte weigering acceptatie bewijs door HHNK en Cocensus en/of inschakeling arts .

Cocensus had in beide gevallen het kwijtscheldingsverzoek afgewezen. Deze besluiten blijven gehandhaafd.

³ Dossier tussentijds beëindigd (interventie): na contact met de Nationale Ombudsman is uit onderzoek naar voren gekomen dat een en ander al vele jaren speelde, daarom werd alsnog ambtshalve vermindering voor oude belastingjaren verleend.

1.6 Privacy en gegevensbescherming

Beveiligingsincidenten

In 2021 zijn er 58 beveiligingsincidenten geregistreerd. Daarvan bestaan 49 gevallen uit geopende retourpost. Vier incidenten zijn veroorzaakt door medewerkers en vijf incidenten door externe partijen. Van de incidenten die door medewerkers zijn veroorzaakt betrof in het in drie gevallen een e-mail met persoonsgegevens naar een verkeerd e-mailadres. In één geval heeft een medewerker stukken met persoonsgegevens laten liggen bij de rechtbank.

Meldingen aan AP en betrokkenen

Er wordt melding gedaan aan de Autoriteit Persoonsgegevens en betrokkenen, indien de gevolgen van het beveiligingsincident voor de privacy van de betrokkene aanzienlijk of groot kunnen zijn. Ook de aard en omvang van het incident, alsmede de gevoeligheid van de persoonsgegevens die bij het incident betrokken zijn, spelen een rol bij de beoordeling van de vraag of er een melding gedaan moet worden. In 2021 is er slechts in 1 geval melding gedaan aan de toezichthouder en de betrokkene. Hier ging het om een verkeerd verzonden e-mail met bijlagen, waarin gevoelige persoonsgegevens stonden over de financiële situatie van de betrokkene.

Rechten en verzoeken van betrokkenen

In 2021 zijn er vijf verzoeken ontvangen in verband met de uitoefening van de rechten op grond van de AVG. Twee daarvan bevatten, naast het verzoek om informatie, ook een verzoek om een kopie van alle persoonsgegevens die van de betrokkenen worden verwerkt.

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 2021 hebben we 90 keer een verzoek om gegevenslevering ontvangen. Daarvan waren 48 verzoeken afkomstig van de opdrachtgevers, waarvan 6 verzoeken na de beoordeling zijn afgewezen. 42 verzoeken zijn gedaan door de Belastingdienst. In 2021 zijn er 2 verzoeken om gegevenslevering ontvangen, die na de beoordeling in aanmerking zijn gekomen voor ontheffing van de geheimhoudingsplicht. Deze twee nieuwe ontheffingen worden in het eerste kwartaal van 2022 aan de ontheffingsregeling toegevoegd.

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

Tabel 2018/2019/2020/2021

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 2021 € 250.000.

Over 2021 is een positief resultaat geboekt van € 553.928. In de vergadering van het AB Cocensus 11 maart 2022 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 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 2021 bedraagt de netto schuldquote: $\frac{15.895.419 - 2.278.428}{15.415.329} \times 100\% = 84,97\%$

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 2021 bedraagt het solvabiliteitsratio: $\frac{803.928 \times 100\%}{16.699.347} = 4,81\%$

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 2021 van Cocensus bestaat voor een bedrag van € 201.529 uit incidentele (niet geraamde) baten.

Ultimo 2021 bedraagt de structurele exploitatieruimte: $\frac{553.928 - 201.529 \times 100\%}{15.4153.329} = 2,29\%$

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 € 1.218.635.

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

| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Totaal vlottende middelen | -1.409.787 | -4.348.757 | -4.028.335 | -1.813.422 |
| Totaal vlottende schuld | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toegestane kasgeldlimiet | 1.241.300 | 1.241.300 | 1.241.300 | 1.241.300 |
| Ruimte onder de kasgeldlimiet | -2.651.087 | -5.590.057 | -5.269.635 | -3.054.722 |
| Begrotingstotaal 2021 | 15.137.800 | 15.137.800 | 15.137.800 | 15.137.800 |
| Percentageregeling | 8,20% | 8,20% | 8,20% | 8,20% |
| Kasgeldlimiet | 1.241.300 | 1.241.300 | 1.241.300 | 1.241.300 |

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 2021 € 13.490.000.

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

De boekwaarde van de vaste activa bedraagt per 31 december 2021 € 13.920.920.

| Renterisiconorm | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| 1. Renteherziening | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Aflossingen | 885.000 | 885.000 | 885.000 | 635.000 |
| 3. Renterisico | 885.000 | 885.000 | 885.000 | 635.000 |
| 4. Renterisiconorm | 3.027.560 | 2.986.760 | 2.978.880 | 2.941.860 |
| 5. Ruimte onder renterisiconorm | 2.142.560 | 2.101.760 | 2.093.880 | 2.306.860 |
| 4a. Ministeriële regeling vastgestelde percentage | 20% | 20% | 20% | 20% |
| 4b. Begrotingstotaal | 15.137.800 | 14.933.800 | 14.894.400 | 14.709.300 |
| 4. Renterisiconorm | 3.027.560 | 2.986.760 | 2.978.880 | 2.941.860 |

Voor het uitoefenen van de treasuryfunctie is inzicht nodig in de kasstromen, zowel de huidige als de toekomstige. Deze kasstromen bestaan uit operationele activiteiten (de exploitatie), investeringen en activiteiten in het kader van financiering (aflossingen, stortingen etc.). Het inzicht wordt verkregen via een actuele **liquiditeitsplanning**. Cocensus beschikt over een verplichtingenadministratie ten behoeve van de liquiditeitsplanning. Cocensus heeft hier als voordeel, dat alle belastinginkomsten bij de 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 2021 is in totaal een bedrag betaald aan rente van € 61.855. De ontvangen rente is na de introductie van het Schatkistbankieren zeer beperkt van omvang. Over 2021 is er geen rente ontvangen. Per saldo komt het financieringsresultaat uit op € 61.855.

2.3 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Cocensus is per 31 december 2021 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 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

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

| | Primaire Begroting 2021 | 1 ^{ste} begrotings- wijziging 2021 | 2 ^{ste} begrotings- wijziging 2021 | Rekening 2021 | Rekening 2020 | Afwijking 2 ^{de} begrotingswijz. t.o.v. rekening 2021 |
|--|-------------------------------|--|--|------------------|------------------|---|
| Totaal Baten | 15.137.800 | 15.143.800 | 15.213.800 | 15.415.329 | 14.979.919 | 201.529 |
| Totaal Lasten | 15.137.800 | 15.143.800 | 15.013.800 | 14.861.400 | 14.752.868 | 152.400 |
| Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten | - | - | -200.000 | 553.928 | 227.051 | 353.928 |
| Onttrekking aan reserves | - | - | - | - | - | - |
| Gerealiseerde resultaat | - | - | -200.000 | 553.928 | 227.051 | 353.928 |

| LASTEN | Primaire Begroting 2021 | 1 ^{ste} begrotings- wijziging 2021 | 2 ^{ste} begrotings- wijziging 2021 | Rekening 2021 | Rekening 2020 | Afwijking 2 ^{de} begrotingswijz. t.o.v. rekening 2021 |
|--------------------------------|-------------------------------|--|--|-------------------|-------------------|---|
| 1. Personeel | | | | | | |
| -Salarissen | 9.152.400 | 9.106.700 | 9.275.000 | 9.155.416 | 8.835.615 | 119.584 |
| -Flexibele formatie | 456.300 | 350.000 | 270.000 | 381.921 | 412.014 | -111.921 |
| -Woon-/werkverkeer | 198.000 | 98.000 | 8.000 | 6.654 | 34.519 | 1.346 |
| -Opleidingen | 183.000 | 185.000 | 130.000 | 122.258 | 93.427 | 7.742 |
| -Overig | 138.200 | 138.200 | 194.900 | 87.530 | 99.295 | 107.370 |
| Totaal Personeel | 10.127.900 | 9.877.900 | 9.877.900 | 9.753.777 | 9.474.870 | 124.123 |
| 2. Huisvesting | | | | | | |
| -Kantoor | 135.000 | 445.600 | 462.000 | 461.345 | 513.028 | 655 |
| -Energie en water | 100.000 | 100.000 | 51.400 | 20.367 | 136.400 | 31.033 |
| -Kapitaallasten | 569.600 | 532.100 | 357.400 | 357.433 | 115.276 | -33 |
| -Onderhoud pand | - | - | 28.600 | 35.576 | - | -6.976 |
| -Diensten | 190.300 | 190.300 | 170.000 | 251.540 | 104.359 | -81.540 |
| Totaal Huisvesting | 994.900 | 1.268.000 | 1.069.400 | 1.126.261 | 869.063 | -56.861 |
| 3. Automatisering | | | | | | |
| -Servers | 255.000 | 248.100 | 271.800 | 300.604 | 283.070 | -28.804 |
| -Netwerk/infrastructuur | 394.600 | 388.300 | 162.400 | 157.291 | 279.637 | 5.109 |
| -Pc's en randapparatuur | 41.100 | 41.100 | 43.400 | 43.899 | 50.400 | -499 |
| -Belastingapplicaties | 1.175.000 | 1.176.600 | 1.134.500 | 1.105.664 | 1.105.088 | 28.836 |
| -Kantoorapplicaties | 312.200 | 289.100 | 520.100 | 506.366 | 381.595 | 13.734 |
| -Telefonie | 69.800 | 69.800 | 80.800 | 78.110 | 86.918 | 2.690 |
| Totaal Automatisering | 2.247.700 | 2.213.000 | 2.213.000 | 2.191.935 | 2.186.708 | 21.065 |
| 4. Overige uitgaven | | | | | | |
| -Diverse posten | 1.479.600 | 1.488.200 | 1.438.200 | 1.358.789 | 1.852.786 | 79.411 |
| -Werkelijke rente BNG | 38.400 | 56.000 | 56.000 | 61.855 | 35.769 | -5.855 |
| -Gecalculeerde rente | -110.000 | -118.600 | - | - | -21.813 | - |
| Totaal Overige uitgaven | 1.408.000 | 1.425.600 | 1.494.200 | 1.420.644 | 1.866.742 | 73.556 |
| 5. Projecten | | | | | | |
| -Project WOZ m3 – m2 | 359.300 | 359.300 | 359.300 | 368.784 | 355.486 | -9.484 |
| Totaal Projecten | 359.300 | 359.300 | 359.300 | 368.784 | 355.486 | -9.484 |
| Totaal Lasten | 15.137.800 | 15.143.800 | 15.013.800 | 14.861.400 | 14.752.868 | 152.400 |

| BATEN | Primaire Begroting 2021 | 1 ^{ste} begrotingswijziging 2021 | 2 ^{ste} begrotingswijziging 2021 | Rekening 2021 | Rekening 2020 | Afwijking 2 ^{de} begrotingswijz. t.o.v. rekening 2021 |
|--|-------------------------|---|---|-------------------|-------------------|--|
| 1. Bijdragen deelnemers GR | | | | | | |
| -Haarlemmermeer | 3.932.500 | 3.932.500 | 3.932.500 | 3.932.500 | 3.851.800 | - |
| -Haarlem | 3.050.800 | 3.050.800 | 3.050.800 | 3.050.800 | 2.988.200 | - |
| -Beverwijk | 808.100 | 808.100 | 808.100 | 808.100 | 791.500 | - |
| -Hillegom | 359.400 | 359.400 | 359.400 | 359.400 | 352.000 | - |
| -Oostzaan | 218.400 | 218.400 | 218.400 | 218.400 | 213.900 | - |
| -Wormerland | 352.000 | 352.000 | 352.000 | 352.000 | 344.800 | - |
| -Alkmaar | 1.756.800 | 1.756.800 | 1.756.800 | 1.756.800 | 1.720.700 | - |
| -Heerhugowaard | 894.700 | 894.700 | 894.700 | 894.700 | 876.300 | - |
| -Bergen | 797.400 | 797.400 | 797.400 | 797.400 | 781.000 | - |
| -Langedijk | 480.100 | 480.100 | 480.100 | 480.100 | 470.200 | - |
| -Den Helder | 939.500 | 939.500 | 939.500 | 939.500 | 920.200 | - |
| -Uitgeest | 245.900 | 245.900 | 245.900 | 245.900 | 240.900 | - |
| -Castricum | 572.600 | 572.600 | 572.600 | 572.600 | 560.800 | - |
| -Heiloo | 344.600 | 344.600 | 344.600 | 344.600 | 337.500 | - |
| Totaal bijdragen deelnemers GR | 14.752.800 | 14.752.800 | 14.752.800 | 14.752.800 | 14.449.800 | - |
| 2. Overige baten | | | | | | |
| -Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers | 10.000 | 10.000 | 80.000 | 245.129 | 204.191 | 165.129 |
| -Uitbreiding dienstverlening derden | 75.000 | 81.000 | 81.000 | 117.399 | 6.758 | 36.399 |
| -Meeropbrengst Dwanginvordering | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 296.400 | - |
| -Overige inkomsten | | | | | 22.770 | |
| Totaal overige baten | 385.000 | 391.000 | 461.000 | 662.529 | 530.119 | 201.529 |
| Totaal baten | 15.137.800 | 15.143.800 | 15.213.800 | 15.415.329 | 14.979.919 | 201.529 |
| Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten | - | - | 200.000 | 553.928 | 227.051 | 353.928 |
| Onttrekking aan reserves | - | - | - | - | - | - |
| Gerealiseerde resultaat | - | - | 200.000 | 553.928 | 227.051 | 353.928 |

3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Naar aanleiding van de Bestuursrapportages heeft het bestuur in 2021 twee 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 niet konden worden ingevuld en door hogere opbrengsten door extra opdrachten van enkele gemeenten. Omdat het een positief resultaat betreft, wordt wel voldaan aan het criterium van rechtmatigheid van de begroting

3.3 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

| | Rekening 2021 | 2 ^{de} begrotingswijziging 2021 |
|--|---------------|---|
| De bijdrage van de deelnemende gemeenten | 14.752.800 | 14.752.800 |
| Saldo van de financieringsfunctie | 61.855 | 56.000 |

- De bijdrage van de deelnemende gemeenten is per gemeente gespecificeerd;
- Saldo van de financieringsfunctie: het saldo van de rentelasten en rentebaten is een last van € 61.855.

3.4 Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op Cocensus. Het voor Cocensus toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

| Gegevens 2021 | |
|---|-----------------|
| bedragen x € 1 | G.G.J. Schipper |
| Functiegegevens | Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 – 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja |
| Bezoldiging | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 124.443 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 21.675 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>146.118</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 209.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. |
| Bezoldiging | 146.118 |
| 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 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 |
| Bezoldiging | 143.650 |

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 2021 is gebaseerd op het ministersalaris 2021 (€ 209.000), waarbij bij de bezoldiging ook rekening gehouden dient te worden met eventuele belaste onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage van de werkgever.

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

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

| Gegevens 2021 | |
|---------------------------|--------------------------|
| NAAM TOPFUNCTIONARIS | FUNCTIE |
| De heer M.R.J. Rog | Lid DB en AB |
| De heer E. de Raadt | Lid DB en AB |
| De heer J. Nobel | Plv. voorzitter Db en AB |
| De heer A. de Jong | Lid AB |
| De heer H. Erol | Lid DB en AB |
| Mevrouw N. Özütok | Lid Db en AB |
| De heer R. Monen | Lid AB |
| De heer J. Schalkwijk | Lid AB |
| De heer P. Dijkman | Voorzitter AB en DB |
| De heer B. Flntelman | Lid AB |
| De heer A.J. van den Beld | Lid AB |
| De heer J. Nieuwenhuizen | Lid AB en DB |
| De heer K. Visser | Lid AB |
| De heer A. Mans | Lid AB |
| De heer A.N. Dellelijn | Lid AB |
| De heer P. van Diepen | Lid AB |
| De heer C. Beentjes | Lid AB |

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

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Is niet van toepassing bij Cocensus.

3.5 Balans

| Activa | | balans per 1.1.2021 | balans per 31.12.2021 |
|--|--|--------------------------------|----------------------------------|
| Vaste activa | | | |
| A2 | Materiële vaste activa | | |
| | - Investerings met economisch nut | 11.863.215 | 13.920.920 |
| | Totaal vaste activa | 11.863.215 | 13.920.920 |
| Vlottende activa | | | |
| A5 | Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar | | |
| | - Vorderingen op openbare lichamen; | 525.541 | 787.869 |
| | - Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar | 1.353.831 | 1.605.672 |
| | - Overige vorderingen | - | - |
| A6 | Liquide middelen | | |
| | - Kassaldi | 22 | 22 |
| | - Banksaldi | 247.175 | 207.729 |
| A7 | Overlopende activa | | |
| | - Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 151.296 | 177.136 |
| | Totaal vlottende activa | 2.277.865 | 2.778.428 |
| | Totaal-generaal | 14.141.079 | 16.699.347 |
| Passiva | | balans per 1.1.2021 | balans per 31.12.2021 |
| Vaste passiva | | | |
| Eigen vermogen | | | |
| P1 | - Algemene reserve | 250.000 | 250.000 |
| P2 | - Gerealiseerd resultaat | 227.051 | 553.928 |
| Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer | | | |
| P4 | Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 8.150.000 | 13.490.000 |
| | Totaal vaste passiva | 8.627.051 | 14.923.928 |
| Vlottende passiva | | | |
| P5 | Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar | | |
| | - Overige schulden | 1.459.614 | 715.944 |
| | - 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 | 1.317.304 | 1.211.831 |
| | - Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 737.110 | 477.644 |
| | Totaal vlottende passiva | 5.514.028 | 2.405.419 |
| | Totaal-generaal | 14.141.079 | 16.699.347 |

3.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.6.1. Inleiding

De jaarrekening 2021 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 **152.400** **Voordeel**

| Personeel | Rekening 2021 | 2° Begrotingswijziging 2021 | Rekening 2020 |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| Salarissen | 9.155.416 | 9.275.000 | 8.835.615 |
| Flexibele formatie | 381.921 | 270.000 | 412.014 |
| Woon-/werkverkeer | 6.654 | 8.000 | 34.519 |
| Opleidingen | 122.258 | 130.000 | 93.427 |
| Overig | 87.530 | 194.900 | 99.295 |
| Totaal Personeel | 9.753.777 | 9.877.900 | 9.474.870 |
| Vershil ten opzichte van begroot | | 124.123 | Voordeel |
| Vershil ten opzichte van 2020 | | 278.907 | Nadeel |

Toelichting:

Omdat thuiswerken het grootste gedeelte van 2021 de norm is geweest vallen de overige personeelskosten lager uit dat begroot. Hieronder vallen onder andere koffie, schoonmaak, personeelsbijeenkomsten etc. Verder is het vanwege de krapte op de arbeidsmarkt niet gelukt alle uitstaande vacatures op te vullen dit levert totaal een voordeel op van € 124.123.

Het nadeel ten opzichte van 2020 komt door het CAO akkoord met daarin de verhoging per 1 december 2021 en de eenmalige uitkering.

| Huisvesting | Rekening 2021 | 2° Begrotingswijziging 2021 | Rekening 2020 |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| Kantoor | 461.345 | 462.000 | 513.028 |
| Energie en water | 20.367 | 51.400 | 136.400 |
| Kapitaallasten | 357.433 | 357.400 | 115.276 |
| Onderhoud pand | 35.576 | 28.600 | |
| Diensten | 251.540 | 170.000 | 104.359 |
| Totaal Huisvesting | 1.126.261 | 1.069.400 | 869.063 |
| Vershil ten opzichte van begroot | | 56.861 | Nadeel |
| Vershil ten opzichte van 2020 | | 257.198 | Nadeel |

Toelichting:

De uitgaven op het onderdeel Huisvesting komen € 56.861 hoger uit dan de begroting 2021 na laatste wijziging. Op het onderdeel diensten zijn enkele onvoorziene aanpassingen en verbeteringen gedaan ten behoeve van het nieuwe pand.

Ten opzichte van de jaarrekening 2020 zijn de kapitaallasten gestegen met € 242.157. Dit betreffen investeringen in het nieuwe pand.

Bij de primaire begroting was er uitgegaan van een gunstigere afwikkeling van de huidige huurcontracten. Hierdoor is de begroting verhoogd met € 74.500.

| ICT | Rekening 2021 | 2 ^e Begrotingswijziging 2021 | Rekening 2020 |
|----------------------------------|------------------|---|------------------|
| Servers | 300.604 | 271.800 | 283.070 |
| Netwerk/infrastructuur | 157.291 | 162.400 | 279.637 |
| Pc's en randapparatuur | 43.899 | 43.400 | 50.400 |
| Belastingapplicaties | 1.105.664 | 1.134.500 | 1.105.088 |
| Kantoorapplicaties | 506.366 | 520.100 | 381.595 |
| Telefonie | 78.110 | 80.800 | 86.918 |
| Totaal ICT | 2.191.935 | 2.213.000 | 2.186.708 |
| Vershil ten opzichte van begroot | | 21.065 | Voordeel |
| Vershil ten opzichte van 2020 | | 5.227 | Nadeel |

Toelichting:

De uitgaven op het onderdeel ICT komen nagenoeg overeen met de begroting 2021 na laatste wijziging.

Ten opzichte van de primitieve begroting is het budget voor automatisering per saldo met € 34.700 verlaagd. Dit wordt met name veroorzaakt door het afschaffen van de kapitaalrente.

De ICT-lasten per onderdeel waren voor 2021 als volgt geraamd:

| Omschrijving | Kapitaallasten | Overige kosten | Totaal |
|------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Servers | 11.800 | 260.000 | 271.800 |
| Netwerk/infrastructuur | 33.000 | 129.400 | 162.400 |
| Pc's en randapparatuur | 40.400 | 3.000 | 43.400 |
| Belastingapplicaties | 221.100 | 913.400 | 1.134.500 |
| Kantoorapplicaties | 145.900 | 374.200 | 520.100 |
| Telefonie | 5.800 | 75.000 | 80.800 |
| Totaal | 458.000 | 1.775.000 | 2.213.000 |

De realisatie van de ICT-lasten in 2021 is als volgt :

| Omschrijving | Kapitaallasten | Overige kosten | Totaal |
|------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Servers | 11.760 | 288.844 | 300.604 |
| Netwerk/infrastructuur | 33.002 | 124.290 | 157.291 |
| Pc's en randapparatuur | 40.356 | 3.543 | 43.899 |
| Belastingapplicaties | 221.059 | 884.604 | 1.105.664 |
| Kantoorapplicaties | 145.899 | 360.467 | 506.366 |
| Telefonie | 5.800 | 72.310 | 78.110 |
| Totaal | 457.876 | 1.734.058 | 2.191.935 |

| Overige uitgaven | Rekening 2021 | 2° Begrotingswijziging 2021 | Rekening 2020 |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| Diverse posten | 1.358.789 | 1.438.200 | 1.852.786 |
| Werkelijke betaalde rente BNG | 61.855 | 56.000 | 35.769 |
| Gecalculerde rente | - | - | -21.813 |
| Totaal Overige uitgaven | 1.420.644 | 1.494.200 | 1.866.742 |
| Vershil ten opzichte van begroot | 73.556 | Voordeel | |
| Vershil ten opzichte van 2020 | 446.098 | Voordeel | |

Toelichting:

Het voordeel van € 73.556 in de overige uitgaven wordt veroorzaakt doordat er in 2021 voornamelijk is thuisgewerkt. Uitgaande brieven zijn hierdoor via het printservice bureau verstuurd wat een voordeel oplevert op de portokosten. Verder is minder gebruik gemaakt van de dienstauto's.

Ten opzichte van de primitieve begroting is het budget met € 86.000 verhoogd vanwege het afschaffen van de kapitaalrente. Er wordt vanwege de lage rente geen rekening meer gehouden met rente op de kapitaallasten. Omdat de rente op kapitaallasten in mindering werd gebracht op de exploitatie levert dit een nadeel op overige inkomsten op. Per saldo is dit echter nihil omdat de kapitaallasten lager uitpakken.

In 2020 zijn er veel kosten gemaakt voor de herhuisvesting, dit betreffen onder andere advieskosten en leges voor de bouwvergunning. Ten opzichte van de jaarrekening 2020 is er dan ook een voordeel van € 446.098.

Specificatie overige posten:

| | Rekening 2021 | 2° Begrotingswijziging 2021 | Saldo |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| Representatie | 1.259 | 2.100 | 841 |
| Drukwerk/kopieer | 531.052 | 535.000 | 3.948 |
| Kantoorinmat. | 31.378 | 25.000 | -6.378 |
| Abonnementen | 105.152 | 152.200 | 47.048 |
| Advieskosten | 76.180 | 101.900 | 25.720 |
| Advertentie-en reclamekosten | 250 | - | -250 |
| Verzekeringen | 25.223 | 31.000 | 5.777 |
| Autokosten | 100.006 | 107.200 | 7.194 |
| Reis en verblijfkosten | 51.978 | 37.000 | -14.978 |
| Arbo | 32.700 | 25.000 | -7.700 |
| OR | 13.883 | 15.000 | 1.117 |
| Uitbestede werkzaamheden | 18.363 | 27.800 | 9.437 |
| Doorbelastingen | 132.553 | 104.700 | -27.853 |
| BHV | 4.201 | 5.000 | 799 |
| Accountant | 80.961 | 85.600 | 4.639 |
| Salarisadministratie | 37.905 | 40.100 | 2.195 |
| Portokosten | 13.524 | 20.000 | 6.476 |
| Overige uitgaven | 102.220 | 123.600 | 21.380 |
| Totaal | 1.358.789 | 1.438.200 | 79.412 |

Baten

201.529 Voordeel

Toelichting:

De baten betreffen de inkomsten uit de reguliere gemeentelijke bijdragen en inkomsten uit opdrachten of meerwerk voor de deelnemende gemeenten. Laatstgenoemde posten vormen min of meer het sluitstuk van de begroting van Cocensus. In meerjarenperspectief worden deze inkomsten geleidelijk afgebouwd, immers hoe langer de periode dat Cocensus haar diensten verleend aan een deelnemende gemeente, hoe meer de uitvoerende belastingwerkzaamheden worden verdisconteerd in de reguliere bijdragen. In 2021 is op dit onderdeel wel een relatief groot voordeel geboekt voor extra werkzaamheden die zijn verricht voor een aantal gemeenten.

Dit voordeel wordt grotendeels veroorzaakt door de implementatie van de Diftar voor de gemeentes Wormerland, Uitgeest, Castricum en Heiloo. Daarnaast zijn door een gewijzigde systematiek de opbrengst voor dienstverlening parkeren Haarlem hoger uitgevallen. Op verzoek van de gemeente worden de kohieren parkeren in plaats van maandelijks vanaf november 2021 driemaal per week gedraaid. Bij de 2^{de} wijziging van de begroting 2021 is hier onvoldoende rekening mee gehouden.

3.8 Toelichting op de balans

3.8.1 Materiële vaste activa

| Activa | Boekwaarde 1.1.2021 | Investing 2021 | Afschrijving 2021 | Desinvestering 2021 | Boekwaarde 31.12.2021 |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|
| Investeringen met een economisch nut | | | | | |
| - Gronden en terreinen | 1.000.000 | - | - | - | 1.000.000 |
| - Gebouwen | 9.280.096 | 1.507.568 | 357.433 | - | 10.430.231 |
| - Machines, apparaten en installaties | 1.583.204 | 1.365.360 | 457.875 | - | 2.490.689 |
| Totaal MVA | 11.863.300 | 2.872.929 | 815.308 | - | 13.920.920 |

Toelichting:

De grootste investering in 2021 betreft de verbouwing en het inrichten van een het kantoorpand te Heemskerk.

De overige investeringen in 2021 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 1.1.2021 | stand per 31.12.2021 |
|---|--------------------|----------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen | 525.541 | 787.869 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 1.353.831 | 1.605.672 |
| Overige vorderingen | - | - |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 1.879.372 | 2.393.541 |

De vorderingen op openbare lichamen betreffen met name de vorderingen op de deelnemende gemeenten die betrekking hebben op de overige baten. De verhoging ten opzichte van 2020 heeft vooral betrekking op de werkzaamheden voor de gemeenten Uitgeest, Castricum, Heiloo en Wormerland voor de implementatie van Diftar.

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 het eerste half jaar 2021 € 250.000 en voor het tweede half jaar € 1.000.000. Het verloop en de specificatie per kwartaal in 2021 luidt als volgt:

| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen | 146.000 | 202.000 | 120.000 | 107.000 |
| Drempelbedrag | 250.000 | 250.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Ruimte onder drempelbedrag | 104.000 | 48.000 | 880.000 | 893.000 |
| Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |

Liquide middelen

| | stand per 1.1.2021 | stand per 31.12.2021 |
|-------------------------|--------------------|----------------------|
| Kassaldi | 22 | 22 |
| Banksaldi | 247.175 | 207.729 |
| Liquide middelen | 247.197 | 207.751 |

De post banksaldi wordt als volgt onderverdeeld:

| | stand per 1.1.2021 | stand per 31.12.2021 |
|---------------------------|--------------------|----------------------|
| Rekening-courant BNG | 246.889 | 207.231 |
| Rekening-courant Rabobank | 286 | 498 |
| Liquide middelen | 247.175 | 207.729 |

Overlopende activa

| | stand per 1.1.2021 | stand per 31.12.2021 |
|--|--------------------|----------------------|
| Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 151.296 | 177.136 |
| Overlopende activa | 151.296 | 177.136 |

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

Passiva

3.8.3 Eigen Vermogen

| | stand per 1.1.2021 | stand per 31.12.2021 |
|-------------------------|--------------------|----------------------|
| Algemene reserve | 250.000 | 250.000 |
| Gerealiseerde resultaat | 227.051 | 553.928 |
| Eigen vermogen | 477.051 | 803.928 |

| | Boekwaarde 1.1.2021 | Toevoeging | Terugbetaling deeln. gemeenten | Resultaat 2021 | Boekwaarde 31.12.2021 |
|------------------|------------------------|------------|-----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Algemene reserve | 477.051 | | -227.051 | 553.928 | 803.928 |

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 d.d. 12 maart 2021 is door het AB van Cocensus besloten dat er vanaf € 250.000 een afroaming plaats zal vinden met betrekking tot het resultaat van de jaarrekening 2020 ad € 227.051 en het opgebouwde weerstandsvermogen ad € 477.051. Dit heeft geresulteerd in een terugbetaling naar rato aan de deelnemende gemeenten van € 227.051.

Vooralsnog is het gerealiseerde positieve jaarrekeningresultaat administratief verwerkt onder het Eigen Vermogen. In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 11 maart 2022 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 1.1.2021 | Vermeerderingen | Aflossingen | Saldo 31.12.2021 |
|---|----------------|-----------------|-------------|------------------|
| - Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 8.150.000 | 6.000.000 | 660.000 | 13.490.000 |

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 overeenkomsten van lening gesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten ten bedrage van € 5.000.000 met een looptijd van 40 jaar en € 1.000.000 met en looptijd van 10 jaar.

Flottende passiva

3.8.5 Netto flottende schulden en overlopende passiva

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd:

| Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | stand per 1.1.2021 | stand per 31.12.2021 |
|---|--------------------|----------------------|
| - Overige schulden | 1.459.614 | 715.944 |
| Totaal flottende passiva | 1.459.614 | 715.944 |

De Overige schulden betreffen de crediteurenpositie per 31 december 2021. Het betreft facturen die in december zijn ontvangen, maar waarvan de betalingstermijn nog niet is verlopen. Bijvoorbeeld de eindafrekening van de huisvestingsbijdragen, kosten automatisering, printservicekosten etc. De post nog te betalen betreft o.a. de loonverhoging per 1 dec 2021 en de eenmalige uitkering conform CAO akkoord 2021-2022.

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

| | 2020 | 2021 |
|----------------|------------------|----------------|
| Crediteuren | 1.393.570 | 330.944 |
| Nog te betalen | 66.034 | 324.990 |
| Borg pasjes | 10 | 10 |
| | 1.459.614 | 715.944 |

| Overlopende passiva | stand per 1.1.2021 | stand per 31.12.2021 |
|--|--------------------|----------------------|
| - 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 | 737.110 | 477.644 |
| - 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 | 1.317.304 | 1.211.831 |
| Totaal overlopende passiva | 4.054.414 | 1.689.475 |

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 2021.

In december 2020 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 is. In het jaar 2021 is deze kortgeldlening volledig afgelost.

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:

- 15 Lease bedrijfsauto's (KIA)
 - Zes auto's einde contract 31-10-2022
 - Een auto einde contract 12-10-2022
 - Een auto einde contract 18-11-2022
 - Zeven auto's einde contract 28-10-2022
- Huur bedrijfspand Alkmaar einde contract 31-12-2023
- Lease koffieautomaten einde contract 01-04-2026
- Foodies Selecta einde contract 01-04-2026
- Lease printers einde contract 01-04-2026
- Printservice (raming o.b.v aanbod) einde contract 31-12-2022

In onderstaande tabel worden de financiële gevolgen gepresenteerd:

| | Jaarlast | Verplichting per 31-12-2021 |
|-----------------------|----------|-----------------------------|
| Bedrijfsauto's | 65.605 | 65.600 |
| Bedrijfspand Alkmaar | 154.662 | 312.400 |
| Koffieautomaten | 12.162 | 53.800 |
| Foodies Selecta | 29.129 | 128.800 |
| Printers | 4.860 | 21.500 |
| Printservice (raming) | 571.800 | 571.800 |
| Totaal | | 1.153.900 |

Aanbesteding 2022

Aanbesteding Lease auto:

Voor de 18 bedrijfsauto's van Cocensus zijn in de loop van de jaren op verschillende data contracten afgesloten. De eerste contracten liepen af op 31 oktober 2021 en de laatste op 28 oktober 2022. Er is voor gekozen om van een drietal auto's het contract per 31 oktober 2021 af te laten lopen. De overige aflopende contracten zijn opgebroken en verlengd tot 28 oktober 2022 zodat de einddatum van alle contracten gelijk is. Met de voorbereidingen voor de aanbesteding voor de overgebleven 15 bedrijfsauto's is reeds een start gemaakt.

Voor 2022 worden er niet meer aanbestedingen verwacht.

4. Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Heemskerk 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 2021 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus per 31 december 2021 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 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen 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 2021 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 november 2020.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2021;
2. het overzicht van baten en lasten over 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

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 algemeen bestuur op 25 november 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 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 € 148.000. 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 2021. 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 algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten groter of gelijk aan € 148.000 en onzekerheden groter of gelijk aan € 444.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve 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 dagelijks 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 dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Het dagelijks 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 2021 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 november 2020.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks 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 dagelijks 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 dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen 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 algemeen bestuur op 25 november 2020 en het Controleprotocol WNT 2021, 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 dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks 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 algemeen 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, 11 maart 2022
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Dr. N.E. Lansbergen RA EMITA RE



Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage 1: Staat van Activa 2021

Staat van Activa

2021

| Omschrijving | Aanschafwaarde 01-01-2021 | Lopende Activa 01-01-2021 | Vermeerdering 2021 | Aanschafwaarde 31-12-2021 | Afschr. Mnd. | Afschr. t/m 2020 | Boekwaarde 31-12-2020 | Afschr. 2021 (op basis vrijval) | Boekwaarde 31-12-2021 | Kapitaalrente 2021 | Kapitaalrente 2021 1% | Kapitaallasten 2021 | Econ. of maatschapp. nut EN of MN |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|--------------|------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Kantoorpand | 8.729.108 | 8.729.108 | 1.132.859 | 9.861.967 | 480 | 0 | 8.729.108 | 218.228 | 9.643.739 | | | 218.228 | EN |
| Grond | 1.000.000 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | | 0 | 1.000.000 | 0 | 1.000.000 | | | 0 | EN |
| Technische installaties | 0 | 0 | 1.157.456 | 1.157.456 | 300 | 0 | 0 | 0 | 1.157.456 | | | 0 | EN |
| Kantoormeubilair | 1.971.235 | 1.162.713 | 374.709 | 2.345.944 | 120 | 1.420.248 | 550.988 | 139.202 | 786.495 | | | 139.202 | EN |
| Totaal | 11.700.343 | 10.891.821 | 2.665.025 | 14.365.367 | | 1.420.248 | 10.280.096 | 357.430 | 12.587.691 | | | 0 | 357.430 |
| Servers | | | | | | | | | | | | | |
| Centrale computerruimte | 600.138 | 350.748 | 0 | 600.138 | 120 | 600.138 | 0 | 0 | 0 | | | 0 | EN |
| Software centrale servers | 555.807 | 0 | 0 | 555.807 | 60 | 555.807 | 0 | 0 | 0 | | | 0 | EN |
| Software licenties | 231.792 | 0 | 0 | 231.792 | 36 | 231.792 | 0 | 0 | 0 | | | 0 | EN |
| Kantoorautomatisering servers | 655.462 | 58.800 | 0 | 655.462 | 60 | 631.942 | 23.520 | 11.760 | 11.760 | | | 11.760 | EN |
| Totaal | 2.043.199 | 409.548 | 0 | 2.043.199 | | 2.019.679 | 23.520 | 11.760 | 11.760 | | | 0 | 11.760 |
| Netwerk/infrastructuur | | | | | | | | | | | | | |
| Netwerk | 291.702 | 233.385 | 0 | 291.702 | 120 | 218.187 | 73.515 | 23.338 | 50.177 | | | 23.338 | EN |
| Beveiligd platform | | | | | | | | | | | | | |
| Netwerkapparatuur | 195.801 | 48.316 | 0 | 195.801 | 60 | 176.475 | 19.326 | 9.663 | 9.663 | | | 9.663 | EN |
| Totaal | 487.503 | 281.700 | 0 | 487.503 | | 394.661 | 92.842 | 33.002 | 89.840 | | | 0 | 33.002 |
| PC's en Randapparatuur | | | | | | | | | | | | | |
| PC apparatuur | 546.836 | 69.820 | 207.904 | 754.740 | 60 | 524.255 | 22.581 | 13.964 | 216.521 | | | 13.964 | EN |
| Randapparatuur | 156.712 | 131.958 | 0 | 156.712 | 60 | 103.929 | 52.783 | 26.392 | 26.392 | | | 26.392 | EN |
| Totaal | 703.549 | 201.778 | 207.904 | 911.453 | | 628.184 | 75.364 | 40.356 | 242.913 | | | 0 | 40.356 |
| Belastingapplicaties | | | | | | | | | | | | | |
| Gouw belastingen Haarlem | 880.376 | 0 | 0 | 880.376 | 120 | 880.375 | 1 | 0 | 1 | | | 0 | EN |
| Belastingapplicatie Haarmeer | 920.153 | 0 | 0 | 920.153 | 120 | 920.153 | 0 | 0 | 0 | | | 0 | EN |
| Belastingapplicatie geconverteerd | 3.046.993 | 2.210.595 | 0 | 3.046.993 | 120 | 2.063.798 | 983.111 | 221.060 | 762.051 | | | 221.060 | EN |
| Vaardingsapplicatie | 409.244 | 0 | 0 | 409.244 | 60 | 409.247 | -3 | 0 | -3 | | | 0 | EN |
| Totaal | 5.256.766 | 2.210.595 | 0 | 5.256.766 | | 4.273.573 | 983.108 | 221.060 | 762.049 | | | 0 | 221.060 |
| Kantoorapplicaties | | | | | | | | | | | | | |
| Software overige applicaties | 200.081 | 31.632 | 0 | 200.081 | 60 | 189.234 | 10.847 | 6.326 | 4.521 | | | 6.326 | EN |
| PC software | 203.819 | 0 | 0 | 203.819 | 60 | 203.819 | 0 | 0 | 0 | | | 0 | EN |
| DMS | 437.464 | 0 | 0 | 437.464 | 60 | 437.464 | 0 | 0 | 0 | | | 0 | EN |
| Projecturen | 1.336.698 | 697.863 | 0 | 1.336.698 | 60 | 962.473 | 374.225 | 139.573 | 234.653 | | | 139.573 | EN |
| Totaal | 2.178.063 | 729.496 | 0 | 2.178.063 | | 1.792.980 | 385.073 | 145.899 | 239.174 | | | 0 | 145.899 |
| Telefonie | | | | | | | | | | | | | |
| Telefooncentrale | 421.133 | 29.000 | 0 | 421.133 | 60 | 397.922 | 23.211 | 5.800 | 17.411 | | | 5.800 | EN |
| Totaal | 421.133 | 29.000 | 0 | 421.133 | | 397.922 | 23.211 | 5.800 | 17.411 | | | 0 | 5.800 |
| Totale activa | 22.790.555 | 14.753.938 | 2.872.929 | 25.663.483 | | 10.927.258 | 11.863.214 | 815.305 | 13.920.837 | | | 0 | 815.305 |

Bijlage 2: Geldleningen

Indien Cocensus voor haar financiële huishouding geld aantrekt voor langere tijd wordt dit via een separaat voorstel voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur van Cocensus. Na toestemming van het Dagelijks Bestuur wordt conform het treasury statuut de Bank Nederlandsche Gemeenten (BNG) benaderd om een offerte uit te brengen. Voor de BNG is voor wat betreft de garantstelling voor de geldlening de Gemeenschappelijke Regeling van Cocensus uitgangspunt:

Artikel 18a Bijdragen van gemeenten

2. 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 2021

| Leningnummer | Ingang | Rente % | Aflossing | Hoofdsom | Restant hoofdsom |
|---------------|------------|---------|-----------|-------------------|-------------------|
| 40.113209 | 01-04-2020 | 0,2950 | 120.000 | 3.000.000 | 2.880.000 |
| 40.108537 | 22-08-2013 | 2,2900 | 250.000 | 2.500.000 | 500.000 |
| 40.110675 | 14-09-2016 | 0,3500 | 150.000 | 1.500.000 | 750.000 |
| 40.114489 | 06-01-2021 | -0,1000 | 100.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 40.113208 | 01-10-2019 | 0,27500 | 140.000 | 3.500.000 | 3.360.000 |
| 40.114490 | 06-01-2021 | 0,3900 | 125.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Totaal | | | | 16.500.000 | 13.490.000 |

Bijlage 3: Toerekening taakvelden

Om de bijdragen van de deelnemers te kunnen toerekenen aan de verschillende heffingen is de volgende methodiek gehanteerd. De totale WOZ-kosten, die aanwijsbaar aan de OZB zijn toe te rekenen, zijn verdeeld naar de opbrengst van de OZB in de totale opbrengsten van de OZB. De overige resterende kosten (van de bijdrage) zijn vervolgens ook verdeeld naar de relatieve opbrengsten van de verschillende heffingen. Deze toegepaste berekeningswijze is ter toetsing voorgelegd aan specialisten van Van den Bosch en partners en is als een geaccepteerde rekenmethode onderschreven.

Hieronder ziet u per gemeente de kostentoerekening op basis van de bijdrage 2021 versus de begroting 2020 per belastingsoort. Waarbij de WOZ kosten als apart component worden meegewogen.

Haarlem 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptiekosten | % Perceptiekosten |
|----------|--|--|-------------------|------------------|-------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 23.244.000 | 1.053.994 | 4,5% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 19.308.000 | 875.517 | 4,5% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 1.062.300 | | |
| 0.63 | Parkeerbelastingen | Parkeerbelasting | 1.364.000 | 27.798 | 2,04% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting | 61.000 | 1.243 | 2,04% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Hondenbelasting | 569.000 | 11.596 | 2,04% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 6.583.000 | 134.162 | 2,04% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Reclamebelasting | 80.000 | 1.630 | 2,04% |
| 2.2 | Parkeren | Parkeren Vergunningen | 4.183.000 | 85.250 | 2,04% |
| 3.3 | Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen | BIZ-heffing | 965.000 | 19.667 | 2,04% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 2.550.000 | 51.969 | 2,04% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 1.444.000 | 29.429 | 2,04% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 12.298.000 | 250.634 | 2,04% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 24.922.000 | 507.911 | 2,04% |
| | Totalen | | 97.571.000 | 3.050.800 | |
| | Jaarbijdrage gemeente Haarlem excl WOZ | | 1.988.500 | - | |
| | Percentage perceptiekosten | | | 2,04% | |
| | Jaarbijdrage gemeente Haarlem incl WOZ | | 3.050.800 | | |

Haarlemmermeer 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptiekosten | % Perceptiekosten |
|----------|---|--------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 18.491.000 | 709.918 | 3,84% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 57.797.000 | 2.218.979 | 3,84% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 1.369.700 | | |
| 0.63 | Parkeerbelastingen | Parkeerbelasting | 250.000 | 5.110 | 2,04% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Hondenbelasting | 721.000 | 14.736 | 2,04% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 6.314.000 | 129.047 | 2,04% |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Liggeld voor woonschepen | 32.000 | 654 | 2,04% |
| 3.3 | Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen | BIZ-heffing | 810.000 | 16.555 | 2,04% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 12.780.000 | 261.202 | 2,04% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 585.000 | 11.956 | 2,04% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 9.435.000 | 192.835 | 2,04% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 18.177.000 | 371.507 | 2,04% |
| | Totalen | | 125.392.000 | 3.932.500 | |
| | Jaarbijdrage gemeente Haarlemmermeer excl WOZ | | 2.562.800 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | | 2,04% | |
| | Jaarbijdrage gemeente Haarlemmermeer incl WOZ | | 3.932.500 | | |

Beverwijk 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptiekosten | % Perceptiekosten |
|----------|----------------------------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 4.683.000 | 250.532 | 5,35% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 4.565.000 | 244.219 | 5,35% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 281.500 | | |
| 0.63 | Parkeerbelastingen | Parkeerbelasting | 85.000 | 1.960 | 2,31% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting | 6.000 | 138 | 2,31% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Hondenbelasting | 186.000 | 4.289 | 2,31% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 1.850.000 | 42.659 | 2,31% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Leges | 562.000 | 12.959 | 2,31% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Marktgeden | 74.000 | 1.706 | 2,31% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Vermakelijkhedenretributie | 109.000 | 2.513 | 2,31% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 536.000 | 12.360 | 2,31% |
| 2.4 | Economische havens en waterwegen | Zeehavens & Binnenhavengeld | 536.000 | 12.360 | 2,31% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 157.000 | 3.620 | 2,31% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 508.000 | 11.714 | 2,31% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 4.142.000 | 95.511 | 2,31% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 4.838.000 | 111.560 | 2,31% |
| | Totalen | | 22.837.000 | 808.100 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 526.600 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | | 2,31% | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 808.100 | | |

Hillegom 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptiekosten | % Perceptiekosten |
|----------|----------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 2.845.000 | 146.331 | 5,14% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 1.247.000 | 64.139 | 5,14% |
| 0.63 | WOZ kosten | WOZ kosten | 125.200 | | |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 1.909.000 | 39.780 | 2,08% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 16.000 | 333 | 2,08% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 170.000 | 3.542 | 2,08% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 2.362.000 | 49.220 | 2,08% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 2.690.000 | 56.055 | 2,08% |
| | Totalen | | 11.239.000 | 359.400 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 234.200 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | | 2,08% | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 359.400 | | |

Oostzaan 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptiekosten | % Perceptiekosten |
|----------|----------------------------|--|------------------|-----------------|-------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 1.492.000 | 91.153 | 6,11% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 573.000 | 35.007 | 6,11% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 76.100 | | |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting | 7.000 | 170 | 2,42% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Hondenbelasting | 27.000 | 655 | 2,42% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 487.000 | 11.806 | 2,42% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Bouwleges | 195.000 | 4.727 | 2,42% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 125.000 | 3.030 | 2,42% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 292.000 | 7.079 | 2,42% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 25.000 | 606 | 2,42% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 1.347.000 | 32.654 | 2,42% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 1.300.000 | 31.514 | 2,42% |
| | Totalen | | 5.870.000 | 218.400 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 142.300 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | | 2,42% | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 218.400 | | |

Wormerland 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptiekosten | % Perceptiekosten |
|----------|----------------------------|--|------------------|-----------------|-------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 2.274.000 | 151.291 | 6,65% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 870.000 | 57.882 | 6,65% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 122.600 | | |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting | 22.000 | 606 | 2,75% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Hondenbelasting | 80.000 | 2.203 | 2,75% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 298.000 | 8.206 | 2,75% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Bouwleges | 441.000 | 12.143 | 2,75% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Forensenbelasting | 19.000 | 523 | 2,75% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 42.000 | 1.156 | 2,75% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Toeristenbelasting | 13.000 | 358 | 2,75% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 153.000 | 4.213 | 2,75% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 1.769.000 | 48.711 | 2,75% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 2.350.000 | 64.709 | 2,75% |
| | Totalen | | 8.331.000 | 352.000 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 229.400 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | | 2,75% | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 352.000 | | |

Alkmaar 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptie kosten | % Perceptie kosten |
|----------|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 9.922.000 | 484.169 | 4,88% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 13.385.000 | 653.155 | 4,88% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 611.900 | | |
| 0.63 | Parkeerbelastingen | Parkeerbelasting | 894.000 | 20.154 | 2,25% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 4.601.000 | 103.723 | 2,25% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Baatbelasting | 125.000 | 2.818 | 2,25% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Reclamebelasting | 275.000 | 6.199 | 2,25% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 553.000 | 12.467 | 2,25% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 637.000 | 14.360 | 2,25% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 8.189.000 | 184.610 | 2,25% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 12.205.000 | 275.145 | 2,25% |
| | Totalen | | 50.786.000 | 1.756.800 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 1.144.900 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | 2,25% | | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 1.756.800 | | |

Heerhugowaard 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptie kosten | % Perceptie kosten |
|----------|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 6.071.000 | 300.237 | 4,95% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 6.160.000 | 304.639 | 4,95% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 311.600 | | |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 200.000 | 4.796 | 2,40% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 5.488.000 | 131.592 | 2,40% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 6.399.000 | 153.436 | 2,40% |
| | Totalen | | 24.318.000 | 894.700 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 583.100 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | 2,40% | | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 894.700 | | |

Langedijk 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptie kosten | % Perceptie kosten |
|----------|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 3.428.000 | 183.611 | 5,36% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 1.674.000 | 89.663 | 5,36% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 167.200 | | |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Forensenbelasting | 23.000 | 478 | 2,08% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 1.691.000 | 35.157 | 2,08% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Omgevingsvergunning | 616.000 | 12.807 | 2,08% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 271.000 | 5.634 | 2,08% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 68.000 | 1.414 | 2,08% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 75.000 | 1.559 | 2,08% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 4.315.000 | 89.712 | 2,08% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 2.889.000 | 60.064 | 2,08% |
| | Totalen | | 15.050.000 | 480.100 | |
| | Jaarbijdrage exd WOZ | | 312.900 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | 2,08% | | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 480.100 | | |

Den Helder 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptie kosten | % Perceptie kosten |
|----------|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 6.289.700 | 268.666 | 4,27% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 7.722.600 | 329.873 | 4,27% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 327.200 | | |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Forensenbelasting | 730.700 | 14.150 | 1,94% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 42.600 | 825 | 1,94% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Leges | 855.500 | 16.566 | 1,94% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 353.800 | 6.851 | 1,94% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 723.000 | 14.000 | 1,94% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 700.000 | 13.555 | 1,94% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 3.936.200 | 76.222 | 1,94% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 10.265.800 | 198.791 | 1,94% |
| | Totalen | | 31.619.900 | 939.500 | |
| | Jaarbijdrage exd WOZ | | 612.300 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | 1,94% | | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 939.500 | | |

Bergen NH 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting | Perceptie kosten | % Perceptie kosten |
|----------|----------------------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 6.093.000 | 318.379 | 5,23% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 2.498.000 | 130.528 | 5,23% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 277.700 | | |
| 0.63 | Parkeerbelastingen | Parkeerbelasting | 275.000 | 5.480 | 1,99% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 473.000 | 9.426 | 1,99% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 2.188.000 | 43.604 | 1,99% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Leges | 650.000 | 12.954 | 1,99% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Forensenbelasting | 1.061.000 | 21.144 | 1,99% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 2.839.000 | 56.578 | 1,99% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 272.000 | 5.421 | 1,99% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 5.075.000 | 101.138 | 1,99% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 4.654.000 | 92.748 | 1,99% |
| | Totalen | | 26.078.000 | 797.400 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 519.700 | | |
| | Percentage perceptiekosten | | 1,99% | | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 797.400 | | |

Uitgeest 2021

| taakveld | Omschrijving | Specificatie | Begroting * | Perceptie kosten | % Perceptie kosten |
|----------|----------------------------|--|------------------|------------------|--------------------|
| 0.61 | OZB - Woningen | OZB-woningen | 2.237.000 | 120.799 | 5,40% |
| 0.62 | OZB - Niet-Woningen | OZB niet-woningen | 783.000 | 42.282 | 5,40% |
| | WOZ kosten | WOZ kosten | 85.600 | | |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Roerende woon- en bedrijfsruimtenbelasting | 3.000 | 77 | 2,57% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Reclamebelasting | 22.000 | 564 | 2,57% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Precariobelasting | 260.000 | 6.671 | 2,57% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Leges | 207.000 | 5.311 | 2,57% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Forensenbelasting | 28.000 | 718 | 2,57% |
| 0.64 | Belastingen - Overig | Grafrechten | 14.000 | 359 | 2,57% |
| 3.4 | Economische promotie | Toeristenbelasting | 103.000 | 2.643 | 2,57% |
| 6.3 | Inkomensregelingen | Kwijtschelding | 60.000 | 1.539 | 2,57% |
| 7.2 | Riolering | Rioolheffing | 960.000 | 24.630 | 2,57% |
| 7.3 | Afval | Afvalstoffenheffing | 1.571.000 | 40.306 | 2,57% |
| | Totalen | | 6.248.000 | 245.900 | |
| | Jaarbijdrage excl WOZ | | 160.300 | 245.900 | |
| | Percentage perceptiekosten | | 2,57% | | |
| | Jaarbijdrage incl WOZ | | 245.900 | | |

* Begrotingcijfers opgave 2020

Controlememorandum

Gemeenschappelijke Regeling

COCENSUS

Model verantwoording 2021 Cocensus en uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Den Helder

Inhoudsopgave

- 1 Algemeen
- 2 Uitkomsten van onze controlewerkzaamheden
- 3 Reikwijdte van onze controle
- 4 Uitkomsten van onze risicoanalyse
- 5 Gehanteerde controletoleranties voor fouten, onzekerheden en de rapporteringstoleranties
- 6 Teamsamenstelling en bevestiging van onze onafhankelijkheid
- 7 Bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing
- 8 Bevindingen inzake de geautomatiseerde controleomgeving
- 9 Uitkomsten en conclusies van de uitgevoerde werkzaamheden
- 10 Fraude risico's
- 11 Gebeurtenissen na balansdatum
- 12 Bevestiging bij Model verantwoording 2021 Cocensus en uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de deelnemers (door het bestuur)

1 Algemeen

Op 1 september 2020 is Astrium Overheidsaccountants B.V. benoemd als accountant van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Heemskerk. Onderdeel van deze opdracht is de controle en de afgifte van een controleverklaring van de onafhankelijke externe accountant bij de Model verantwoording 2021 Cocensus en uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Den Helder (hierna: model verantwoording 2021).

De controlewerkzaamheden ten aanzien van de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder hebben wij vastgelegd in een elektronisch dossier (FDS, van Unit 4).

In dit controlememorandum hebben wij een samenvatting opgenomen van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en geconstateerde bevindingen.

2 Uitkomsten van onze controlewerkzaamheden

Wij hebben op 10 februari 2022 een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid afgegeven bij het gewaarmerkt document Model verantwoording 2021 Cocensus en uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Den Helder.

De controleverklaring en de door ons gewaarmerkte Model verantwoording 2021 Cocensus en uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Den Helder zijn door Cocensus aan de gemeente verstrekt.

3 Reikwijdte van onze controle

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus voert Cocensus de heffing en inning uit van de volgende belastingsoorten. In het controleprotocol van 24 november 2021 is bepaald voor welke belastingsoorten Cocensus verantwoordelijk is voor de volledigheid van de oplegging van aanslagen.

| Belastingsoort | Haarlem | Haarlemmermeer | Hillegom | Beverwijk | Wormerland | Oostzaan | Alkmaar | Bergen nh | Heerhugowaard | Langedijk | Den Helder | Utgeest | Castricum | Heiloo |
|--|---------|----------------|----------|-----------|------------|----------|---------|-----------|---------------|-----------|------------|---------|-----------|--------|
| Onroerendezaakbelastingen | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V |
| Afvalstoffenheffing | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V |
| Rioolheffing | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V |
| Hondenbelasting | V | V | | V | V | V | | | | | V | | | |
| Roerende Woon- en Bedrijfsruimtenbelasting | V | | | V | V | V | | | | | | V | V | |
| Toeristenbelasting | V | V | | V | V | V | V | V | | V | V | V | V | V |
| Forensenbelasting | | | | | V | | | V | | V | V | V | V | |
| Precariobelasting | V | | V | V | | | V | V | | | V | V | V | |
| Precariobelasting K&L * | V | V | V | V | V | V | V | V | | V | | | V | |
| Reclamebelasting | V | | | | | | V | | | | | V | V | |
| BIZ-heffing | V | V | | | | | | V | | | | | | V |
| Baatbelasting | | | | | | | V | | | | | | | |

* Op basis van de uitvoeringsovereenkomst is Cocensus verantwoordelijk voor de juist- en volledigheid van de opleggingen, echter is Cocensus voor deze opleggingen afhankelijk van de aanlevering van brongegevens van de deelnemende gemeente. Op basis van deze brongegevens worden de belastingen opgelegd.

Voor de volgende specifieke belastingen worden de brongegevens aangeleverd door de gemeente. Cocensus verzorgt hiervoor de oplegging van de aanslag en heffing en inning op basis van de door de gemeente aangeleverde brondocumentatie. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van deze brondocumentatie ligt bij de deelnemende gemeente. Dit betreft de onderstaande belastingen.

| Belastingsoort | Haarlem | Haarlemmermeer | Hillegom | Beverwijk | Wormerland | Oostzaan | Alkmaar | Bergen nh | Heerhugowaard | Langedijk | Den Helder | Uitgeest | Castricum | Helloo |
|----------------------------|---------|----------------|----------|-----------|------------|----------|---------|-----------|---------------|-----------|------------|----------|-----------|--------|
| Parkeerbelasting | V | V | | V | | | V | V | | | | | | |
| Parkeervergunningen | V | | | | | | | | | | | | | |
| Leges | V | | | V | V | V | V | V | | V | V | V | V | V |
| Liggelden Woonschepen | | V | | | | | | | | | | | | |
| Grafrechten | | | V | V | V | V | | V | | V | V | V | V | V |
| Binnenhavengeld | | | | V | | | | | | | | | | |
| Zeehavengeld | | | | V | | | | | | | | | | |
| Vermakelijkhedenretributie | | | | V | | | | | | | | | | |
| Marktgeld | | | | V | | | | | | | | V | | |
| Reinigingsrecht | | | | | | | | | | V | | | | |

4 Uitkomsten van onze risicoanalyse

Tijdens de controle en de verschillende teambijeenkomsten (pre-audit meeting, post interim event en audit closure event) hebben wij stilgestaan bij mogelijke inherente en/of significante risico's. Bij deze discussie hebben wij ook de aandachtspunten vanuit de ontvangen audit-instructies betrokken. Wij hebben een risico-inschatting gemaakt ten aanzien van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus, voor zover deze relevant is voor het opstellen van model verantwoording 2021, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die gezien de omstandigheden passend zijn.

De door ons onderkende risico's (inclusief de frauderisico's) zijn als volgt:

- Het risico op **onvolledige opbrengsten** als gevolg van onjuiste of onvolledige brongegevens, waaronder ontbrekende maatstaven, onterechte leegstand, onjuiste WOZ-waarden of niet tijdig verwerkte mutaties. Dit risico ziet tevens toe op de inschatting van de per 31-12-2021 nog op te leggen aanslagen.
- Het risico op **onjuiste verwerking en/of berekening** van de opgelegde aanslagen, bijvoorbeeld als gevolg van onjuiste tarieven of rekenregels.
- Het risico op **onrechtmatige toekenning van kwijtscheldingen, verminderingen, vernietigingen en ontheffingen** door onterechte of onjuiste invoer.

- Het risico op **onjuiste/onvolledige verantwoording van de afdrachten aan de deelnemers** door onjuiste verwerking van de belastingontvangsten in de administratie.
- De Model verantwoording 2021 is niet juist of onvolledig vanwege het risico op doorbreking van de AO/IB door het management (**management override of controls**).
- Het risico dat **belastingdebiteuren onjuist zijn opgenomen** in de Model verantwoording 2021.

5 Gehanteerde controletoleranties voor fouten, onzekerheden en rapporteringstoleranties

De gehanteerde toleranties ten aanzien van de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder zijn als volgt:

| Uitvoerings-materialiteit | Maximale goedkeurings-tolerantie onzekerheden | Rapporterings-tolerantie (grens voor afwijkingen van triviaal belang) |
|---------------------------|---|---|
| € 1.500.000 | € 6.000.000 | € 50.000 |

Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) geconstateerd ten aanzien van de getrouwheid van de model verantwoording 2021 van gemeente Den Helder. Wij hebben geen correcties laten verwerken die effect hebben gehad op de verantwoording.

Wij hebben tevens geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) geconstateerd ten aanzien van de rechtmatigheid van de model verantwoording 2021 van gemeente Den Helder.

6 Teamsamenstelling en bevestiging van onze onafhankelijkheid

Binnen het controleteam voor de model verantwoordingen van Cocensus is sprake van voldoende senioriteit en ervaring met de controle van belastingkantoren, alsmede betrokkenheid van collega's met specifieke kennis.

Alle teamleden van de controle van de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder zijn onafhankelijk en hebben dit persoonlijk bevestigd. Deze bevestiging is opgenomen in ons elektronisch dossier. Daarnaast hebben deze teamleden de onafhankelijkheidsverklaring, die elke professional jaarlijks dient te tekenen, ondertekend. Alle teamleden hebben de verordening inzake onafhankelijkheid (ViO) nageleefd. Het controleteam bestond uit de volgende personen:

| Functie | Naam |
|-------------------|----------------------------------|
| Partner | Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE |
| Extern accountant | M.G.M. Vink RA |
| Manager | S. Hof MSc RA |
| Jr Manager | T. van der Woude MSc |
| Assistent | C. Cairo |

7 Bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing

Als onderdeel van de controle van de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder hebben wij in het najaar van 2021 een interim-controle uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de opzet en het bestaan van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder opgenomen gegevens. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.

8 Bevindingen inzake de geautomatiseerde controleomgeving

Wij hebben de algemene beheersingsmaatregelen rondom de applicaties rond de belastingprocessen gegevensbeheer, heffen en innen beoordeeld. Hierbij hebben wij ten aanzien van de geautomatiseerde controleomgeving geconstateerd dat de ITGC's op orde zijn. Een belangrijk deel van de processen changemanagement en systeembeheer zijn uitbesteed aan NorthBridge. Met NorthBridge is een SLA overeengekomen.

De applicatiebeheerders van Cocensus zijn wel verantwoordelijk voor de inrichting van de applicatie. Wij hebben vastgesteld dat de rechten en rollen aan de juiste medewerkers (teams) zijn toegekend. Ook hebben wij tussentijds mutaties beoordeeld dat mutaties (andere functie, vertrek, nieuw personeel) juist en tijdig hebben plaatsgevonden.

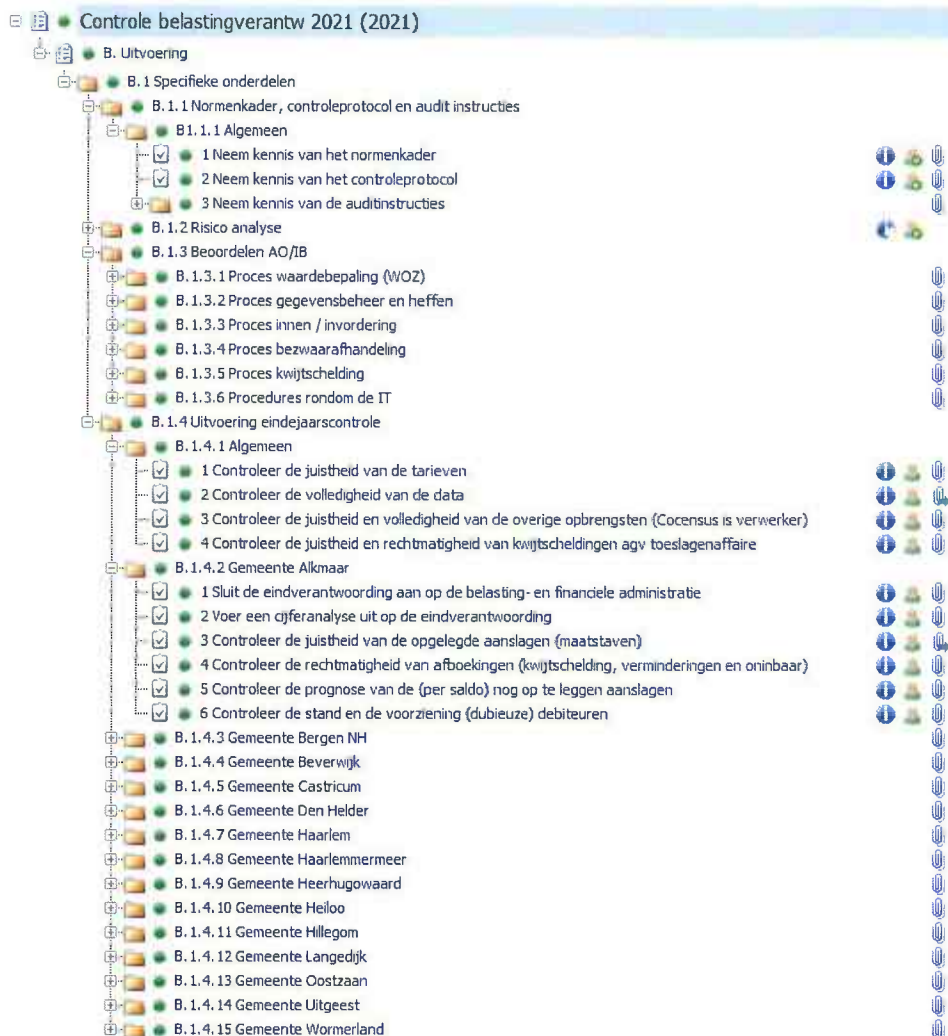
9 Uitkomsten en conclusies van de uitgevoerde werkzaamheden

9.1 Werkzaamheden

Onze werkzaamheden bestonden onder andere uit het identificeren en inschatten van risico's dat de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude en/of fouten. Daarnaast bestonden onze werkzaamheden uit het uitvoeren van systeemgerichte werkzaamheden, het uitvoeren van cijferanalyses en het uitvoeren van aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden.

De werkzaamheden zijn verricht conform de door u aan ons verstrekte Audit instructies accountantscontrole verantwoording gemeentelijke belastingen 2021 en het bijbehorende Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2021 zoals vastgesteld d.d. 24 november 2021 door de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus.

Voor de vastleggingen van onze controlewerkzaamheden hebben wij gebruik gemaakt van een elektronisch dossier dat is opgebouwd in Financial Data Suite (FDS) van Unit4. Wij hebben hiermee de controle gestructureerd en reproduceerbaar uitgevoerd en vastgelegd.



9.1.1 Aansluitingen

Wij hebben de eindafrekeningen aangesloten op de financiële administratie (debiteurenverloop) en de belastingapplicatie (GouwIT) middels een dump van alle aanslagen, verminderings, kwijtscheldingen en oninbaar verklaarde vorderingen in 2021. Tevens hebben wij de verantwoorde ontvangsten aangesloten op de bankmutaties. Hierbij zijn bij de controle enkele afwijkingen geconstateerd die tijdig door Cocensus zijn gecorrigeerd. Na deze correcties resteren geen aansluitingsverschillen.

9.1.2 Volledigheid van de bestanden in de belastingapplicatie

Wij hebben vastgesteld dat de koppelingen tussen de externe bronnen juist zijn aangebracht. Het gaat hier om de landelijke voorziening WOZ, de Basis Administratie Gebouwen (BAG), Basisregistratie Kadaster, de Basisregistratie Personen (BRP) en de Gemeentelijke basisregistratie persoonsgegevens (GBA). Daarnaast hebben wij vastgesteld dat alle belastingtarieven volgens de verordeningen, inclusief tussentijdse wijzigingen door de gemeenteraad, juist, tijdig en volledig in GouwIT zijn ingelezen / ingevoerd.

9.1.3 Controle juistheid tarieven

Wij hebben vastgesteld dat de tarieven in de belastingapplicatie, zoals deze zijn ingevoerd aan het begin van het jaar, juist zijn. Wij hebben de tarieven integraal gecontroleerd met de verordeningen van de deelnemers. De procedures inzake wijziging van tarieven is zodanig ingericht dat deze altijd volgens een 4-ogen principe worden doorgevoerd. Daarnaast wordt bij het draaien van het kohier volgens het 'protocol grote kohierrun' nog een check gedaan op de tarieven. Deze werkzaamheden zijn door ons als toereikend geclassificeerd.

9.1.4 Onderzoek en rapport Waarderingskamer

Jaarlijks worden er door de waarderingskamer onderzoeken uitgevoerd op de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ). De waarderingskamer controleert of Cocensus de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ), voor de deelnemende gemeenten, goed uitvoert. Verder houden zij toezicht op de uitvoering van de Basisregistratie waarde onroerende zaken. Het oordeel over de uitvoering van de Wet WOZ ten aanzien van de deelnemende gemeenten door de gemeenschappelijke regeling Cocensus is door de Waarderingskamer voor 2021 beoordeeld met een voldoende.

9.1.5 Gegevensgerichte cijferanalyse

Wij hebben een gegevensgerichte cijferanalyse uitgevoerd conform COS 520.5 op de 'netto' belastingopbrengsten over 2021. Hierbij is een verwachting opgebouwd op basis van de 'netto' opbrengsten over 2020 (inclusief nog over dat jaar opgelegd en geprognosticeerd in 2021) rekening houdend met de tariefontwikkelingen (conform verordeningen) en indien van toepassing ontwikkelingen in aantallen huishoudens, inwoners, aantal (niet-)woningen en WOZ-waarden. Ten aanzien van deze laatste ontwikkelingen hebben wij de informatie vanuit StatLine (CBS) betrokken. Wij hebben een Threshold bepaald op basis van de materialiteit en risico-inschatting (conform SRA-methodiek). Voor alle opbrengsten geldt dat de verschillen tussen de realisatie en de verwachting lager zijn dan de toegestane afwijking (threshold) ofwel de verschillen afdoende zijn verklaard.

9.1.6 Steekproef (juistheid en volledigheid) op verminderingen, kwijtscheldingen en oninbaar verklaringen

Voor de volledigheid van de opgelegde aanslagen steunen wij op de interne beheersingsmaatregelen die zijn opgenomen in de bedrijfsprocessen. In aanvulling op de door ons beschreven gegevensgerichte cijferanalyses, zoals beschreven in paragraaf 7.1.5 van dit memorandum, hebben wij een aantal steekproeven uitgevoerd conform het steekproefmodel van de SRA.

De selectie heeft als volgt plaatsgevonden:

- Gebruik van extern gedownloade bronbestanden uit de BAG
- Selectie op bouwjaar 2020 en 2021 (hoogste risico zien wij met name in nieuwe items)
- Selectie van aantal items volgens steekproefmodel per gemeente
- Aanvulling van het aantal items met de reeds vastgelegde lijncontrole heffen per gemeente

Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd op de verminderingen, kwijtscheldingen en oninbaar verklaarde vorderingen. Hierbij hebben wij het steekproefmodel van de SRA gehanteerd, waarbij op basis van de materialiteit, risico-inschatting en totaal van de populatie de aantallen zijn bepaald. Hierbij hebben wij de juiste verwerking in de belastingapplicatie, de juistheid van de grondslagen (aan de hand van de brondocumentatie), de juistheid van correspondentie met de belanghebbende en de juistheid van de tarieven gecontroleerd.

De selectie heeft plaatsgevonden middels een selectie van items vanuit de databestanden van Cocensus. Wij hebben hierbij geen fouten geconstateerd.

9.1.7 Prognoses in de eindafrekening

Jaarlijks wordt door het Cocensus een inschatting gemaakt van de nog op te leggen belastingen, nog kwijt te schelden aanslagen, nog te verminderen aanslagen en nog oninbaar te verklaren vorderingen. Hierbij hebben wij conform COS 540.8 vastgesteld dat de juiste methodiek wordt toegepast, deze methodiek consistent wordt toegepast en dat de veronderstellingen die aan de schattingen ten grondslag liggen aanvaardbaar zijn. Daarnaast hebben wij de kwaliteit van de prognoses met behulp van 'backtesting' als toereikend beoordeeld.

9.1.8 Juistheid van aanslagen voor belastingen waarvoor de gemeenten verantwoordelijk zijn voor de juistheid en volledigheid van brongegevens

Voor een aantal specifieke belastingen worden de brongegevens aangeleverd door de gemeente. Cocensus verzorgt hiervoor de oplegging van de aanslag en heffing en inning op basis van de door de gemeente aangeleverde brondocumentatie. Voor deze belastingsoorten hebben wij vastgesteld dat de grondslagen voor de verwerkte belastingopbrengsten aansluiten op de brongegevens zoals aangeleverd door de gemeenten en tevens hebben wij de juistheid van de gehanteerde tarieven vastgesteld. De controle van de juistheid en volledigheid van de aangeleverde brongegevens maken, conform het controleprotocol, geen onderdeel uit van onze werkzaamheden.

9.1.9 Juistheid en volledigheid belastingheffing materiële aanslagen

Voor een aantal objecten en belastingsoorten is sprake van individueel materiële aanslagen. Dit betreft onder andere een aantal specifieke objecten. Wij hebben vastgesteld dat de grondslag voor deze aanslagen juist en volledig is op basis van onderliggende documentatie. Wij hebben de betrouwbaarheid en relevantie van deze brondocumentatie bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden getoetst en akkoord bevonden. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de belastingheffing is opgelegd op basis van de in de verordeningen vastgelegde tarieven.

9.1.10 Juistheid, volledigheid en waardering van de debiteuren

De controle van de juistheid en volledigheid van de debiteuren maakt onderdeel uit van onze werkzaamheden en hiervoor verwijzen wij naar de vastleggingen in dit controlememorandum. Wij hebben aanvullend een rondrekening opgesteld op basis van beginstand debiteurenpositie + opgelegde aanslagen -/- ontvangsten -/- verminderingen en afboekingen = eindstand debiteurenpositie. Wij hebben hierbij geen verschillen geconstateerd.

De controle van de waardering van de debiteuren maakt geen onderdeel uit van onze werkzaamheden en derhalve trekken wij dan ook geen conclusie ten aanzien van de waardering van de debiteuren.

9.1.11 Verleende kwijtscheldingen en terugbetalingen inzake belastingvorderingen op gedupeerden toeslagenaffaire

In de Model verantwoording zijn door Cocensus de aantallen gedupeerden en de kwijtgescholden of terugbetaalde bedragen als gevolg van de Regeling specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen verantwoord. Wij hebben vastgesteld dat Cocensus hierbij heeft voldaan aan de voorschriften uit de regeling.

9.1.12 Betrouwbaarheid lijstwerk

Tijdens onze controle hebben wij gebruik gemaakt van door Cocensus gegenereerd lijstwerk. Wij hebben werkzaamheden verricht om vast te stellen dat de gegevens betrouwbaar zijn en daardoor voldoende geschikt zijn om onze werkzaamheden op te baseren.

9.1.13 Impact Covid-19

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij aandacht besteed aan de impact van Covid-19 op de model verantwoording. Wij hebben tijdens de interim-controle vastgesteld dat processen niet anders zijn verlopen en ook niet hebben geleid tot tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen.

9.2 Controleverschillen

Naar aanleiding van onze controle van de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Gedurende de controle zijn beperkte correcties doorgevoerd die betrekking hebben op aanpassingen van foutieve en/of dubbele data in de modelverantwoording. Cocensus heeft geen correcties moeten verwerken ten aanzien van de juistheid en/of volledigheid van aanslagen.

| Aard van de fouten | Rechtmatigheid | Getrouwheid |
|---|----------------|-------------|
| Fouten geconstateerd tijdens de accountantscontrole | € nihil | € nihil |
| Totaal fouten | € nihil | € nihil |
| Aard van de onzekerheden | Rechtmatigheid | Getrouwheid |
| Onzekerheden geconstateerd tijdens de accountantscontrole | € nihil | € nihil |
| Totaal onzekerheden | € nihil | € nihil |

Het management van Cocensus heeft bevestigd dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de belastingverantwoording als geheel.

9.3 Bevindingen inzake rechtmatigheid en naleving SLA

Naar aanleiding van onze controle van de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder hebben wij geen bevindingen inzake rechtmatigheid geconstateerd.

10 Mogelijke frauderisico's

Tijdens onze teambijeenkomsten hebben wij gediscussieerd over mogelijke frauderisico's ten aanzien van model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder. Op basis deze bespreking hebben wij geen andere frauderisico's onderkend, anders dan de door u in de audit instructies opgenomen risico's. Dit betreffen de volgende risico's:

- Risico op het door het management doorbreken van interne beheersingsmaatregelen (management override of controls).
- Risico inzake de opbrengstverantwoording als gevolg van fraude; dit risico betreft drie aspecten:
 - het te hoog verantwoorden van opbrengsten door deze te vroeg te verantwoorden en/of door fictieve opbrengsten te boeken;
 - het te laag verantwoorden van de opbrengsten door verschuiving naar latere een verslaggevingsperiode (revenue recognition);
 - Het onrechtmatig verminderen of kwijtschelden van de aanslagen van eigen medewerkers.

Conform NV COS 240 'De verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude en corruptie in het kader van een controle van financiële overzichten hebben wij onder meer de volgende werkzaamheden verricht:

- Bij het plannen en uitvoeren van de de controle nagaan of er aanwijzingen zijn voor fraude en/of corruptie;
- Gedurende de gehele controle een professioneel-kritische instelling hanteren, met name ten aanzien van mogelijke aanwijzingen voor fraude of onregelmatigheden, alsmede inspelen (aanvullende werkzaamheden uitvoeren) op eventueel geconstateerde mogelijke aanwijzingen voor fraude en/of corruptie;
- Met het bestuur van de entiteit de kwetsbaarheid voor fraude en/of corruptie bespreken alsmede risico's op een afwijking van materieel belang in model verantwoording 2021 als gevolg van fraude en/of corruptie.

Voorafgaand, gedurende en na afloop van de controlewerkzaamheden hebben wij geen aanwijzingen voor mogelijke fraude en/of corruptie gevonden. Wij hebben het onderwerp fraude besproken met het bestuur (directie) alsmede met de senior medewerker belastingen en de managers van de afdeling heffen en bezwaar, afdeling invordering en afdeling waarderen. Wij hebben tijdens de controle geen (vermoedens van) fraude geconstateerd. Dit is door het bestuur bevestigd in de schriftelijke bevestiging bij de model verantwoording 2021 ten behoeve van de deelnemers 2021.

11 Gebeurtenissen na balansdatum

Met de directeur van Cocensus hebben wij gesproken over gebeurtenissen na balansdatum. Er is ons bevestigd dat er geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum welke impact kunnen hebben op de model verantwoording 2021 van de gemeente Den Helder.

12 Bevestiging bij Model verantwoording 2021 Cocensus en uitvoerende werkzaamheden ten behoefte van de deelnemers (door het bestuur)

Op 10 februari 2022 hebben wij de bevestiging van het bestuur ontvangen bij de eindafrekeningen heffingen en inningen van belastingen ten behoeve van de deelnemers 2021.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Den Helder

Aan: Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Heemskerk

Ons oordeel

Wij hebben de bijgaande en door ons gewaarmerkte model verantwoording heffingen en inningen van belastingen over het heffingsjaar 2021 (hierna: 'verantwoording') van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Heemskerk ten behoeve van de gemeente Den Helder gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de verantwoording de baten en lasten en het debiteurensaldo van de belastingen en heffingen over het heffingsjaar 2021 ten behoeve van de gemeente Den Helder in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer. De baten en lasten en het debiteurensaldo van de belastingen en heffingen in de verantwoording zijn tevens in overeenstemming met het "Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2021".

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, de auditinstructies en het "Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2021". Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording".

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 zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor de financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus ten behoeve van de gemeente Den Helder dient de baten en lasten en het debiteurensaldo weer te geven in overeenstemming met het stelsel van baten en lasten en de in de verantwoording verantwoorde baten en lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand gekomen te zijn in overeenstemming met het "Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2021".

De verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is opgesteld voor de gemeente Den Helder met als doel de door de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus geheven en ingevorderde belastingaanslagen te kunnen verantwoorden in de verantwoording van de gemeente Den Helder. Hierdoor is de verantwoording ten behoeve van de gemeente Den Helder mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

De verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus ten behoeve van de gemeente Den Helder met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de gemeente Den Helder en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de verantwoording

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording ten behoeve van de gemeente Den Helder in overeenstemming met het “Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2021”. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de verantwoording zowel de baten en lasten als balansmutaties gerelateerd aan de belastingopbrengsten getrouw dient weer te geven en dat de in de verantwoording verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de relevante verordeningen van de gemeente Den Helder.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording ten behoeve van de gemeente Den Helder en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording

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

Op basis van de audit instructies hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit voor de verantwoording als geheel bepaald op respectievelijk € 1.500.000. Wij zijn overeengekomen dat ongecorrigeerde afwijkingen groter dan € 100.000 worden gerapporteerd.

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 verantwoording 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 “Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2021”, de audit instructies, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de verantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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, 10 februari 2022

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden 


M.C.M. Vink RA

Model verantwoording 2021 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Den Helder

verantwoording tm

31-12-2021

Main table with columns: Heffingssoort, Belastingjaar, Begroot, Verplichtingen, Gerealiseerd tm 31-12-2020, Gerealiseerd, Realisatie totaalresultaat, Verschil begroot/Werkelijk, Verschil verplichting/Werkelijk, Resultaten in 2021 (Opgelegde kohieren/aanslagen, Verleende kwijtschelding, Verleende verminderingen), and PROGNOSE (Prognose nog op te leggen, Prognose nog te verminderen/kwijtsch., Prognose netto totaal opbrengst, Prognose realisatie verplichting).

Summary row with 14 columns of financial totals: 90.272.400, 1.231.000, 56.904.314, 30.143.704, 87.048.018, 3.534.961, 125.505, 31.260.435, 611.754, 504.974.

Table with 2 columns: Description and Amount. Rows include: Debiteuren stand 1-1-2021 (1.672.218), Gerealiseerd in 2021 (30.143.704), Oninbaar en afboekingen (57.954), Ontvangsten (30.565.031), verschillen, and Debiteuren stand 31-12-2021 (1.172.937).

Table titled 'Verantwoording kwijtschelding toeslagenaffaire'. Columns: Gemeente, Aantal BSN, Bedrag kwijtschelding, Bedrag Terugbetaald, Totaal te declareren. Row for Den Helder: 49 BSN, 10.102 kwijtschelding, 0 terugbetaald, 10.102 te declareren.

Voorzitter

Dhr. P. Dijkman



Directeur

Dhr. G.G.J. Schlpper

Pieter Dijkman (handwritten signature)

Handwritten signature of G.G.J. Schlpper

Behorende bij onze verklaring d.d.

10 FEB 2022

astrium overheidsaccountants b.v. (logo and name)