

Registratienummer:	RVO19.0031	Portefeuillehouder:	K. Visser
Van afdeling:	Dienstverlening	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Begroting 2020 GR Cocensus met Meerjarenperspectief 2021-2024 (Al.19.00679)</li> <li>• Jaarstukken 2018 GR Cocensus (Al.19.00680)</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul>
Behandelend ambtenaar:	R.A. van de Lagemaat		
Telefoonnummer:	(0223) 67 8580		
E-mail adres:	r.van.de.lagemaat@denhelder.nl		
Onderwerp:	Zienswijze begroting 2020 Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en kennisnemen jaarstukken 2018 Gemeenschappelijke Regeling Cocensus		

#### **Gevraagd besluit:**

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2018 Gemeenschappelijke Regeling Cocensus inclusief de controleverklaringen;
2. Kennis te nemen van de begroting 2020 en het Meerjarenperspectief 2021-2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus;
3. Een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de hierin vastgestelde bijdrage voor de gemeente Den Helder van € 938.100,- conform bijgevoegd ontwerpbesluit.

#### **Publiekssamenvatting**

Vanaf 1 januari 2015 heeft de gemeente Den Helder de uitvoering van de belastingtaken en een deel van de invorderingstaken ondergebracht bij de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus in Hoofddorp. Cocensus is een samenwerkingsverband van 11 gemeenten waaronder Den Helder die binnen de vorm van een gemeenschappelijke regeling de uitvoering van de belastingtaken en een deel van de invorderingstaken voor de 11 deelnemende gemeenten uitvoert.

Het algemeen bestuur van Cocensus heeft op 8 maart 2019 de concept begroting 2020 met het Meerjarenperspectief 2021-2024 van de gemeenschappelijke regeling vastgesteld en ons aangeboden met het verzoek om de zienswijzeprocedure op te starten bij de raad.

Deze procedure houdt in dat door de raden van de 11 deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling, zienswijzen over de begroting kunnen worden ingediend bij het dagelijks bestuur. Deze zienswijzen zullen vervolgens meegenomen worden bij de definitieve besluitvorming over de begroting door het algemeen bestuur op 19 juni 2019. De wethouders financiën van de 11 deelnemende gemeenten zijn lid van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus.

Daarnaast heeft het algemeen bestuur tijdens dezelfde vergadering de jaarstukken 2018 vastgesteld en ter informatie aan de colleges en raden van de deelnemende gemeenten verzonden.

#### **Inleiding**

Onlangs ontvingen wij van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus de concept begroting 2020 met het Meerjarenperspectief 2021-2024 en de Jaarstukken over 2018. De begroting 2020 Cocensus wordt tijdens de vergadering van het algemeen bestuur op 19 juni 2019, met inachtneming van de zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten, definitief vastgesteld. Voor deze datum dienen de raden van de gemeenten die deelnemen in de gemeenschappelijke regeling in de gelegenheid te worden gesteld om hun eventuele zienswijzen in te dienen bij het dagelijks bestuur. Met dit advies wordt voorgesteld een positieve zienswijze op de begroting 2020 van de gemeenschappelijke regeling in te dienen en wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld kennis te nemen van de jaarstukken 2018. De getekende jaarstukken 2018 met de controleverklaring van de accountant treft u hierbij dan ook ter kennisneming aan.

## **1. Hoofdpijnen begroting 2020**

### a. Inhoudelijke beoordeling

Het bestuur van de GR Cocensus biedt voor 2020 een sluitende begroting aan.

Uitgangspunt bij het samenstellen van de begroting 2020 en het meerjarenperspectief zijn de prijscompensatie en de loonontwikkeling. Verder is voor wat betreft prijs- en looncompensatie uitgegaan van de gegevens en cijfers van het Centraal Planbureau (CPB). In deze richtlijn wordt voor de kostenstijging uitgegaan van een gewogen gemiddelde van 2,92 %. Dit gemiddelde is opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging van 3,4% en een materiële kostenstijging van 2,1% (inflatie).

### b. Financiële beoordeling

De Gemeenschappelijke Regeling Cocensus heeft geen eigen weerstandsvermogen. Dit is in 2016 uitvoerig onderwerp van gesprek geweest bij de bestuursvergaderingen vanwege opmerkingen hierover vanuit een aantal gemeenteraden. Dit heeft niet geresulteerd tot een koerswijziging. Zowel dagelijks bestuur als algemeen bestuur zijn tot de conclusie gekomen dat de deelnemende gemeenten garant staan om eventuele onverwachte tekorten op te vangen. Cocensus stuurt op een strak begrotingsregime inclusief efficiëncytaakstelling waardoor er in principe geen ruimte is voor het vooraf ramen van toevoegingen aan de algemene reserve. Wel is in 2016 afgesproken dat mogelijke positieve rekeningresultaten tot aan een maximumbedrag van € 250.000,- aan de algemene reserve mag worden toegevoegd. Na vaststelling van de jaarrekening 2018 is er een positief resultaat van € 5.358,-. Dit bedrag wordt nu toegevoegd aan de algemene reserve die daarmee op € 205.491,- uitkomt.

## **2. Meerjarenperspectief 2021-2024**

Ook de meerjarenraming 2021-2024 ziet er gezond uit waarbij vanaf 2021 een oplopend overschot ontstaat. Het vertrekpunt is de begroting 2020 en als uitgangspunt is het huidige takenpakket van de gemeenschappelijke regeling op basis van de gesloten dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers genomen.

Voor 2020 betaalt Den Helder een bijdrage van € 938.100,-. Dit bedrag is gelijk aan de bijdrage van 2019 na de eerste begrotingswijziging en de 2,92% lastenverhoging.

In het meerjarenperspectief is verder rekening gehouden met vervangingsinvesteringen maar slechts beperkt rekening gehouden met nieuwe ontwikkelingen en reguliere bedrijfsrisico's (bijv. langdurig ziekteverzuim) omdat die moeilijk in te schatten zijn. Hierdoor zullen tussentijds investerings- en activeringsvoorstellen aan het bestuur worden opgelegd.

Verder is rekening gehouden met een dalende formatie en zal de komende jaren individueel bekeken worden of vertrek door natuurlijk verloop vervangen gaat worden.

## **3. Jaarrekening 2018**

De jaarrekening 2018 is afgesloten met een positief resultaat van € 5.358,-. Dit is veroorzaakt door het vrijvallen van enkele investeringen waardoor de kosten voor automatisering lager zijn uitgevallen dan aanvankelijk geraamd. Het positieve resultaat zal worden toegevoegd aan de algemene reserve. Die groeit daardoor tot € 205.491,-.

De begroting 2018 is twee keer aangepast. De eerste wijziging was als gevolg van het cao akkoord, een stijging van 1,525%. De tweede verhoging kwam door verplichtingen die voortvloeien uit gewijzigde wetgeving op het gebied van taxeren (het project omzetting naar vierkante meters). De totale stijging (€ 427.000) is per begrotingswijziging geformaliseerd en naar rato verdeeld over de deelnemende gemeenten.

In 2018 is een verdere stap gezet in de ontwikkeling van het digitale portaal, waarmee producten aan de burgers worden aangeboden, zoals bijvoorbeeld een verzoek tot automatische incasso of om kwijtschelding of een reactieformulier voor het indienen van bezwaar. Een kleine 40% van alle belastingaanslagen is langs digitale weg (via MijnOverheid) op verzoek van de betreffende burgers aangeboden. Daarnaast zijn alle voorschriften en verplichtingen die voortvloeien uit de AVG (algemene verordening gegevensbescherming) volledig geïmplementeerd.

De werkzaamheden voor de deelnemende gemeenten vloeien voort uit de met elke gemeente individueel afgesloten dienstverleningsovereenkomsten. De accountant heeft deze werkzaamheden in januari 2019 gecontroleerd en voor geen enkele gemeenten onvolkomenheden geconstateerd. Ook de jaarrekening van de bedrijfsvoering van Cocensus is gecontroleerd. De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven en geen onrechtmatigheden geconstateerd.

## **Weerstandsvermogen**

Zoals eerder vermeld beschikt Cocensus niet over een echt eigen weerstandsvermogen. Cocensus maakt gebruik van een beperkte reservepot om risico's en tegenvallers die zich kunnen voordoen gedeeltelijk op te kunnen vangen. Deze algemene reserve kan tot een maximum van € 250.000,- worden gevoed uit positieve rekenresultaten. In 2016 heeft er een terugbetaling aan de deelnemende gemeenten plaats gevonden omdat de reservepositie boven deze grens was gekomen. Dankzij de positieve resultaten van de afgelopen jaren is het totale eigen vermogen in 2018 inmiddels gegroeid tot € 205.491,-.

## Beoogd maatschappelijk resultaat

Het realiseren van een sluitende begroting voor 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus die instemming heeft van en gedragen wordt door de besturen van de deelnemende gemeenten.  
Het afleggen van verantwoording door Cocensus aan de besturen van de deelnemende gemeenten

## Kader

\* Artikel 34 en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) waarin regels, termijnen en procedures zijn opgenomen over het vaststellen van de begroting en het starten van zienswijzeprocedure bij deelnemers van de gemeenschappelijke regeling;

\* Artikel 19 Gemeenschappelijke Regeling Cocensus waarin bovengenoemde regels, termijnen en procedures specifiek voor de gemeenschappelijke regeling Cocensus zijn opgenomen

\* Artikel 21 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus waarin regels en termijnen zijn opgenomen over de procedure voor vaststelling van de jaarrekening van Cocensus en de verantwoording hierover aan de besturen van de deelnemende gemeenten.

## Argumenten

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bepaalt waaraan gemeenschappelijke regelingen moeten voldoen. Daarin is onder meer bepaald dat vaststellingen van begrotingen en wijzigingen van begrotingen aan de raden van de deelnemende gemeente worden voorgelegd. De gemeenteraden worden in de gelegenheid gesteld gevoelens (wensen en bedenkingen) kenbaar te maken bij de ontwerpbegroting voor 2020. Er is geen ander alternatief om het doel te bereiken.

## Maatschappelijke aspecten

### Draagvlak

De vaststelling van de begroting van Cocensus is gerelateerd aan de gemeentelijke begroting en op grond van het bepaalde in artikel 2, sub e (vaststelling en wijziging van de gemeentelijke begroting en rekening) van de Referendumverordening Den Helder 2012, niet referendabel

### Duurzaamheid

Het thema duurzaamheid is niet van toepassing bij dit voorstel

## Financiële consequenties

De bijdrage voor de gemeente Den Helder voor 2019 is vastgesteld op € 938.100,--. Voor 2019 was dit € 911.500,-. De in de begroting 2020 opgenomen bijdrage voor Den Helder is gebaseerd op de kostentoerekening volgens de begrotingsrichtlijn Cocensus en op grond van de gemaakte afspraken tussen Den Helder en Cocensus in de toetredingsovereenkomst en de daarvan afgeleide Dienstverleningsovereenkomst. Dit bedrag voor de bijdrage zal meegenomen worden in de gemeentelijke begroting 2020.

## Communicatie

Na besluitvorming zal de vastgestelde zienswijze bij het dagelijks bestuur van Cocensus worden ingediend en worden meegenomen bij de definitieve vaststelling van de begroting door het algemeen bestuur op 19 juni 2019.

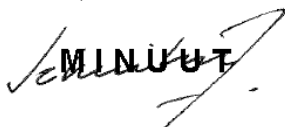
## Realisatie

Na het geven van de zienswijzen door de raden van de deelnemende gemeenten worden die betrokken bij de behandeling en definitieve besluitvorming van de begroting 2020. Besluitvorming over de ontwerpbegroting 2020 vindt plaats in de bestuursvergadering van het algemeen van Cocensus op 19 juni 2019. Nadat de begroting is vastgesteld zal Cocensus o.g.v. art.19 lid 6 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus een afschrift van de vastgestelde begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten zenden.

Den Helder, 26 maart 2019.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester  
Koen Schuiling



secretaris  
Robert Reus

