Begroting 2024
Meerjarenperspectief 2025-2028



Inhoudsopgave

Inleiding **3**

1. De richtlijnen **3**

2. Begroting 2024 ..... **4**

3. Financieringsparagraaf **10**

4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing **11**

5. Risico's **13**

6. Ontwikkelingen **14**

7. Kostenverdeelstaat **16**

8. Staat van salarissen en sociale lasten 2024 ..... **16**

9. Staat van activa 2024 ..... **17**

10. Financieel meerjarenperspectief **18**

11. Begroting taakvelden per deelnemer **23**

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028. De begroting is gebaseerd op de Kadernota 2024.

In de Kadernota zijn de algemene, financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 gepresenteerd.

1. De richtlijnen

Uitgangspunten begroting 2024

In de kadernota zijn de uitgangspunten voor de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2028 vastgelegd. De kadernota heeft u in december 2022 ontvangen. Hieronder worden de financiële kaders nogmaals uitéengezet.

Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers

Het indexatiecijfer voor 2024 is 3,9% (CEP maart 2022).

Prijs bruto binnenlands product

Het indexatiecijfer voor 2024 is 2,5% (CEP maart 2022).

Gewogen gemiddelde

Voor het begrotingsjaar 2024 is voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling een gewogen percentage vastgesteld van 3,4%. Dit percentage is afgerond op een cijfer achter de komma opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging 3,9% en een materiële kostenstijging van 2,5%. Gelet op de huidige salarislasten telt in de weging het looncomponent voor 66% en het materiële component voor 34% mee.

Loonakkoord

Op 22 februari 2023 is er een principeakkoord gesloten voor een nieuwe gemeente CAO. De belangrijkste afspraken zijn:

- De salarissen stijgen per 2 januari 2023 met eerst €240 en daarna met 2%.
- Een gemiddelde loonsverhoging van 9,1%.
- Verhoging van de thuiswerkvergoeding naar € 3 netto.

Het gevolg van het CAO akkoord is een stijging van 7,08% van de totale loonsom van Cocensus. Vanuit verschillende opdrachtgevers is het verzoek gekomen om te zoeken naar mogelijke besparingen. Gelet op positieve jaarrekkening resultaat zou het kunnen dat in de exploitatie 2023 van Cocensus de hogere loonkosten opgevangen kunnen worden. Er is voor gekozen om het CAO akkoord vooralsnog niet door te belasten naar de opdrachtgevers. Bij de slotwijzing 2023 zal beoordeeld worden of en in hoeverre het CAO akkoord doorbelast dient te worden en verwerkt dient te worden in de begroting 2024.

2. Begroting 2024

BATEN

1. Bijdragen deelnemers GR

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

- Een compensatie voor loonkostenstijgingen en materiële lastenstijgingen (3,4%).
- Aanpassing bijdrage Bergen, Uitgeest, Castricum, Heiloo en Hillegom. Bij de uitvoering van de KCC werkzaamheden voor alle deelnemers is afgesproken dat de kosten hiervan ten laste van de exploitatie van Cocensus komen. Bij de eerder genoemde gemeenten zaten de kosten van deze werkzaamheden in de bijdrage verwerkt, deze kosten worden nu in mindering gebracht.

	Begroting 2023 2e wijziging	**Begroting 2024**
Baten		
Bijdragen deelnemers GR		
Haarlemmermeer	-3.995.000	-4.131.000
Haarlem	-3.099.000	-3.204.000
Beverwijk	-821.000	-849.000
Hillegom	-359.000	-371.000
Oostzaan	-222.000	-230.000
Wormerland	-374.000	-387.000
Alkmaar	-1.784.000	-1.845.000
Heerhugowaard	-	-
Bergen	-800.000	-827.000
Langedijk	-	-
Den Helder	-954.000	-986.000
Uitgeest	-263.000	-272.000
Castricum	-598.000	-618.000
Heiloo	-368.000	-381.000
Dijk & Waard	-1.371.000	-1.378.000
Totaal bijdragen deelnemers GR	**-15.008.000**	**-15.479.000**
Overige baten		
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	-615.000	-615.000
Meeropbrengsten dwanginvordering	-300.000	-300.000
Opdrachten	-81.000	-81.000
	-996.000	**-996.000**
TOTAAL BATEN	**-16.004.000**	**-16.475.000**

2. Overige baten

Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers (€ 615.000)
Met de opdrachtgevende gemeenten wordt gesproken over de mogelijke overheveling van achtergebleven taken op het gebied van gemeentelijke belastingen of aanverwante activiteiten en over de uitbesteding van mogelijke nieuwe heffingen aan Cocensus. Ingaande oktober 2021 heeft de gemeente Haarlem een nieuwe scanoplossing ingezet voor de handhaving van het betaald parkeren op straat. Dit heeft tot gevolg dat het aantal naheffingsaanslagen en bezwaarschiften sterk zal toenemen. Deze uitbreiding van werkzaamheden zorgen voor een verhoging van de overige baten met € 295.000. Met ingang van 2023 heeft de gemeente Oostzaan de bestuurlijke boete ingevoerd, voor de uitvoering van de werkzaamheden op dit gebied worden de overige baten met € 310.000 verhoogd. Met ingang van begrotingsjaar 2025 worden deze baten opgenomen in de bijdrage van de betreffende deelnemers.

Meeropbrengsten dwanginvordering (€ 300.000)
Conform afspraak ontvangt Cocensus een bijdrage uit de opbrengsten dwanginvordering voor aanmaningskosten en dwangbevelkosten, van de opdrachtgevende gemeenten ter compensatie van de extra werkzaamheden en extra kosten. Deze extra kosten betreffen met name de kosten van inhuur van externe deurwaarders, die worden ingeschakeld voor vorderingen in het buitengebied. Het betreft hier met name vorderingen op personen of bedrijven die verhuisd zijn of die geen inwoner zijn in de deelnemende gemeenten (denk aan parkeerovertredingen). De raming voor 2024 is gelijk aan die van 2023.

Opdrachten (€ 81.000)
In de begroting is rekening gehouden met opdrachten van gemeenten, die niet direct met het primair proces van Cocensus te maken hebben of met onderwerpen, die niet in de dienstverlenings-overeenkomst zijn opgenomen.

LASTEN

	Begroting 2023 2e wijziging	Begroting 2024
Lasten		
Personeel		
Salarissen	10.180.000	10.577.000
Woon-/werkverkeer	102.000	105.000
Tijdelijke inhuur	600.000	615.000
Opleidingen	204.000	212.000
Overig	143.000	147.000
Totaal Personeel	**11.229.000**	**11.656.000**
Huisvesting		
Kantoor	-	-
Onderhoud huisvesting	100.000	102.000
Energie en water	31.000	70.000
Kapitaallasten	425.000	398.000
Diensten	150.000	151.000
Voorziening groot onderhoud	40.000	40.000
Totaal Huisvesting	**746.000**	**761.000**
ICT		
Servers	244.000	265.000
Netwerk/infrastructuur	390.000	396.000
PC's en randapparatuur	43.000	52.000
Belastingapplicaties	1.191.000	1.156.000
Kantoorapplicaties	240.000	202.000
Telefonie	172.000	176.000
Totaal Automatisering	**2.280.000**	**2.247.000**
Overige uitgaven		
Diverse posten	1.469.000	1.524.000
Kapitaallasten bedrijfsmiddelen		
Rente langlopende lening	43.000	44.000
Rekening courant rente		
Gecalculeerde rente		
Totaal Overige uigaven	**1.512.000**	**1.568.000**
Mutatie signalering	237.000	243.000
TOTAAL LASTEN	**16.004.000**	**16.475.000**

Lasten

1. Personeel

Salarissen en sociale lasten (€ 10.577.000)
De raming van de salarissen is gebaseerd op de verwachte formatie 2024. In de verwachte formatie is ruimte opgenomen om medewerkers aan te trekken voor de uitbreiding van diverse werkzaamheden voor de opdrachtgevers.

Woon- / werkverkeer (€ 105.000)
De raming van de kosten van het woon-werkverkeer is vrijwel gelijk gehouden aan de begroting 2023.

Tijdelijke inhuur (€ 615.000)
De raming van het inhuurbudget is gebaseerd op de verwachte inhuur van 2024. Door de krapte op de arbeidsmarkt merken we dat we steeds meer afhankelijk worden van externe inhuur. Vaak vanuit het oogpunt dat de medewerkers uiteindelijk bij Cocensus in loondienst komen.

Opleidingsplan (€ 212.000)
Het budget voor opleidingen is vastgesteld op 2% van de loonsom.

Overige kosten (€ 147.000)
Het budget voor overige kosten betreft uitgaven voor kerstpakketten, gedifferentieerd belonen, ambtsjubilea, personeelsfeest e.d..

2. Huisvesting

Onderhoud huisvesting (€ 102.000)
Voor het klein onderhoud huisvesting zijn enkele onderhoudscontracten afgesloten. Het gaat hier onder andere over het onderhoud van het buitenterrein, lift, klimaat, elektra en beveiliging.

Energie en water (€ 70.000)
Dankzij de duurzaamheid van het nieuwe pand aan de Trompet is er de afgelopen jaren bespaard op de energielasten. Per juni 2023 gaat Cocensus over op een volledig elektrisch wagenpark. De verwachting is dat door het opladen van het wagenpark de energielasten licht gaan stijgen.

Kapitaallasten (€ 398.000)
De kapitaallasten betreffen de afschrijving met betrekking tot de investeringen in de huisvesting van Cocensus. Een specificatie van de kapitaallasten is opgenomen in de staat van Activa.

Diensten (€ 151.000)
De raming voor diensten betreffen serviceverlening, schoonmaak, koffievoorziening, kunst, planten en de aanschaf van klein meubilair.

Voorziening groot onderhoud (€40.000)
Jaarlijks, zal er conform het onderhoudsplan een bedrag gestort worden in de voorziening groot onderhoud ter egalisatie van de onderhoudskosten.

3. Automatisering

De diverse componenten onder automatisering zijn uitgesplitst naar kapitaallasten (rente en afschrijving) en overige kosten rekeninghoudend met de indexatie van 2,5%.

Omschrijving	Begroting 2023 2e wijziging	Begroting 2024
Servers	244.000	250.000
Kapitaallasten servers	-	15.000
Netwerk/infrastructuur	367.000	376.000
Kapitaallasten netwerk/infra	23.000	20.000
PC's en randapparatuur	-	-
Kapitaallasten PC's en randapp.	43.000	52.000
Belastingapplicaties	994.000	1.019.000
Kapitaallasten belastingappl.	197.000	137.000
Kapitaallasten kantoorappl.	96.000	54.000
Telefonie	166.000	170.000
Kapitaallasten telefonie	6.000	6.000
Totaal Automatisering	**2.280.000**	**2.247.000**

4. Overige uitgaven

Diverse posten (€ 1.524.000)

Voor de diverse posten in 2024 is de raming van 2023 als uitgangspunt genomen verhoogd met een indexatie van 2,5%.

Omschrijving	Begroting 2023 2e wijziging	Begroting 2024
Representatiekosten	2.000	2.000
Drukwerk/kopieerkosten	650.000	683.000
Kantoormaterialen	16.000	16.000
Abonnementen	128.000	132.000
Advertentie- en reclamekosten	-	-
Verzekeringen	29.000	30.000
Autokosten	122.000	125.000
Reis- en verblijfskst. dienstreizen	17.000	17.000
Onvoorzien	62.000	63.000
Werk door derden	22.000	23.000
Doorbelasting	70.000	72.000
Arbodienst	19.000	20.000
Ondernemingsraad	23.000	24.000
Bedrijfshulpverlening	9.000	9.000
Accountant	100.000	102.000
Salarisadministratie	41.000	43.000
Advieskosten	121.000	124.000
Portokosten	38.000	39.000
Totaal	**1.469.000**	**1.524.000**

Uitvoering projecten WOZ (€243.000)

Middels mutatiesignaleringssoftware worden de wijzigingen van objecten (met name de vergunningsvrije aanbouw) gesignaleerd en door middel van deze software ook geactualiseerd. De hierbij horende lasten bedragen € 243.000 per jaar.

Rente langlopende geldlening (€ 44.000)

Voor de financiering van de activa zijn leningen bij de BNG afgesloten. De verschuldigde rente in 2024 bedraagt € 44.000.

3. 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. 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).

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.

De ***rentekosten*** voor de langlopende leningen bedragen in 2024 € 44.000.

Financiële Kengetallen ultimo 2024

Netto schuldquote	= 94%
Solvabiliteitsratio	= 3,6%
Structurele exploitatieruimte	= 0,0 %

De GR werkt met een structureel sluitende begroting zonder winstoogmerk. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten.

4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

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

Ratio = Beschikbare weerstandscapaciteit/ benodigde weerstandscapaciteit

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

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

Ratio	Betekenis
> 2.0	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

Tabel 1: Waardering weerstandscapaciteit

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

Beschikbare weerstandscapaciteit

Omschrijving	Bedrag
Huidige stand weerstandsvermogen	€ 250.000
Totaal	**€ 250.000**

Tabel 2: Beschikbare weerstandscapaciteit

Klasse-indeling kans en gevolg

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

Tabel 3: Klasse-indeling

In de bovenstaande tabel is de kans dat een risico zich voordoet gekwantificeerd naar een percentage. Waarbij klasse 1 de laagste kans en klasse 5 de hoogste kans weergeeft.

Benodigde weerstandscapaciteit

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

Tabel 4: Benodigde weerstandscapaciteit

Specifieke Risico's te betrekken bij de weerstandscapaciteit.

No Cure no pay

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

Cyberaanval

Voor 83% van de bedrijven is het niet de vraag of er een cyberaanval zal plaatsvinden, maar wanneer. Hoewel Cocensus blijft investeren in Cybersecurity nemen de cyberrisico's wereldwijd toe. Volgens IBM zijn de gemiddelde kosten voor een databreuk 3 miljoen euro. Door de beheersmaatregelen die er genomen zijn is de verwachting dat er bij Cocensus een cyberaanval plaatsvindt laag. Voor de risico-analyse wordt rekening gehouden met 10%.

Privacywetgeving

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

Huidige ratio

€ 250.000 / € 505.000 = 0,50 hetgeen gekwalificeerd wordt als ruim onvoldoende.

Om de ratio naar voldoende te brengen wordt voorgesteld om het maximale weerstandsvermogen te verhogen naar een ratio van minimaal 1,1 van het benodigde weerstandscapaciteit. Dit betekent een verhoging van € 250.000 naar € 555.000. Het weerstandsvermogen kan gevoed worden middels positieve rekening resultaten en zal geen invloed hebben op de bijdrage van de deelnemers.

5. Risico's

No Cure No Pay bureaus

Hoewel het aantal bezwaren tegen de WOZ-waarde stabiliseert, neemt het aandeel van het aantal bezwaren dat is ingediend door de zogenaamde no cure no pay bureaus nog steeds toe.

Vanuit de ministeries en in de onlangs verschenen brief van staatssecretaris van Rij aan het kabinet wordt onderkend, dat het feit dat de WOZ-waarde als een exacte waarde wordt gezien, juist de mogelijkheden bieden voor het verdienmodel van de bureaus. Daarnaast wordt in de brief afgevraagd of de (proceskosten-)vergoeding wel in verhouding staat tot de geleverde inspanning.
Er is enige beweging te onderkennen. Over oplossingen of de noodzakelijke aanpassingen in wet- en regelgeving wordt echter nog niet gesproken. Sterker nog: de proceskostenvergoeding is juist verhoogd, zodat het zeker nog een aantal jaren zal duren voor er enige verandering gaat komen.
Ongeveer 20% van de bezwaren van de bureaus worden gehonoreerd met name vanwege niet zichtbaar achterstallig onderhoud. Die 20% aan gehonoreerde bezwaren leveren de bureaus voldoende inkomsten op: vaak is de vergoeding voor de bureaus gemiddeld nu 800 euro, terwijl de burger dat terugziet in enkele tientjes lagere OZB. Daarbij moeten we ook niet vergeten, dat 80% van de burgers die een bureau hebben ingeschakeld er dus niets van merken, omdat hun bezwaar wordt afgewezen.

Naast de oplopende proceskostenvergoedingen is er zoals eerder genoemd, ook sprake van een groot beslag van de capaciteit van Cocensus. Capaciteit die juist benut zou kunnen worden voor bestandsoptimalisatie. Maar niet alleen bij Cocensus komt er zand in de machine. Ook de rechtbanken kunnen de grote hoeveelheden beroepsprocedures niet tijdig behandelen. Zo gebeurt het regelmatig, dat wanneer Cocensus een beroepsprocedure wint, de rechter vanwege de lange doorlooptijd aan het bureau een zogenaamde immateriële schadevergoeding toe moet kennen. Feitelijk de omgekeerde wereld: de rechtbank kan een zaak niet tijdig behandelen, je wint de zaak, maar dient toch een schadevergoeding uit te keren, die niet bij de burger maar bij de bureaus terecht komt.

Inflatie en loonontwikkeling

Sinds maart 2022 is de Nederlandse consumentenprijsinflatie rond de 10%. De stijging van de inflatie komt vooral door de stijging van de energieprijzen, maar verbreedt zich inmiddels ook. De kerninflatie (inflatie exclusief voedsel en energie) is in mei 2022 gestegen naar 4%. De producentenprijzen zijn ook sterk gestegen. Als alle prijzen constant blijven op het prijsniveau van mei 2022, zal de inflatie volgens het CPB in 2022 tussen de 7,3% en de 8,7% uitkomen.

Op 22 februari 2023 is er een principeakkoord gesloten voor een nieuwe gemeente CAO 2023. Zoals eerder aangeven wordt dit akkoord in 2023 vooralsnog niet doorbelast naar de opdrachtgevers. De effecten van het definitieve loonakkoord op de begroting 2024 worden in een aparte begrotingswijziging 2024 verwerkt.

6. Ontwikkelingen

Focus klant

Cocensus is opgericht als uitvoeringsorganisatie en in hoge mate gefocust op de interne processen en procedures. Sinds de oprichting is in de loop der tijd het directe contact met de burger toegenomen bijvoorbeeld door het informeel bezwaar en invorderingsactiviteiten. Om de burger nog beter te bedienen is voor de komende jaren als doelstelling het centraal stellen van de klant geformuleerd. Er worden diverse activiteiten verder ontwikkeld zoals het nog meer benutten van het digitaal loket, trainingen voor de medewerkers en het uitbreiden van KCC activiteiten.

Continuïteit

Onderdeel in het 'Service Level Management' proces, zijn de specifieke afspraken rondom beveiliging en de bescherming van persoonsgegevens gemaakt. Naast specifieke certificeringen van alle 'keten-parters', zijn ook verwerkersovereenkomsten gesloten om de privacy van burgers te waarborgen op moment dat er door een derde partij onderhoudswerkzaamheden aan de ICT diensten en/of software worden verricht. Daarnaast worden door de partijen, als onderdeel van de afgesloten SLA jaarlijks, security assessments en audits uitgevoerd door een onafhankelijke en door de overheid geacrediteerde partij. Deze zogenaamde vulnerabilty scan's worden uitgevoerd om de algehele digitale weerbaarheid te vergroten en in lijn te houden met alle gestelde eisen, gerelateerd aan de geldende informatiebeveiligingsrichtlijnen en wet-, en regelgeving. Periodiek wordt hierover gerapporteerd in de 'Service Level Management' rapportages wat weer onderdeel uitmaakt van het risicomanagement proces vanuit de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid – voorheen BIG).
Naast de requirements op het vlak van de informatiebeveiliging en algehele digitale weerbaarheid, zijn in de DVO/ SLA ook performance-eisen opgenomen over de prestaties (snelheid) en over de beschikbaarheid voor de burger (geleverde diensten; IaaS, DaaS en applicaties dienen een minimale beschikbaarheid te hebben van 99,9%).

Cybersecurity

In de context van Cybersecurity en de digitale weerbaarheid wordt er binnen Cocensus een zeer strikt beleid gevoerd volgens het informatiebeveiligingsbeleid en zijn er in de loop der tijd diverse wijzigingen doorgevoerd op zowel technische aspecten als beleid en procesmatige aspecten in de context van Cybersecurity. Dit heeft ons voorbereid op de komst van de AVG wetgeving en tevens het integrale informatiebeveiligingsbeleid opgeleverd (BIO). Het informatiebeveiligingsbeleid moet worden gezien als leidraad en wordt elk jaar onderworpen aan een impactanalyse waarin alle facetten van informatiebeveiliging opnieuw de revue passeren. Samen met de eerder bennoemde assessments en audits volgt, indien van toepassing, een aanscherping van de getroffen maatregelen binnen de primaire bedrijfsprocessen en de verantwoordelijke processen die toezien op de afstemming van de diverse maatregelen en voorzieningen ten aanzien van de digitale weerbaarheid (risico management, service level management).

Gelet op de razendsnelle ontwikkelingen is het daarbij mogelijk dat nieuwe kwetsbaarheden moeten worden doorgrond met het oog op de toekomst. Hierbij worden, zoals ook in het informatiebeveiligingsbeleid is vastgelegd, diverse informatie bronnen gebruikt (IBD, NCSC, NSA, CheckPoint, Gartner) om inzichtelijk te maken welke mogelijke risico's er kunnen ontstaan. Door de nauwe samenwerking met deze instanties is het vanuit onze ingerichte processen mogelijk om heel gericht en adequaat te handelen in het geval dat informatie tot ons komt met betrekking tot kwetsbaarheden op het gebied van de informatievoorziening en de gelieerde ICT-voorzieningen.

In maart 2022 heeft er een pentest plaatst gevonden en hieruit is een rapport met verbeterpunten naar voren gekomen. Naar aanleiding van het initiële rapport zijn er herstelwerkzaamheden verricht.

Vervolgens is er in september 2022 een hertest uitgevoerd met als doel om te verifiëren of de blootgelegde risico's juist verholpen zijn. Hieruit blijkt dat alle bevindingen uit de initiële pentest volledig zijn opgelost of geaccepteerd.

Digitaal Loket

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

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

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

Informatiebeveiliging en privacy

Cocensus heeft passende technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen getroffen om de bescherming van persoonsgegevens en naleving van de privacywet- en regelgeving te borgen. Voornoemde beveiligingsmaatregelen voldoen aan het normenkader van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid). In verband met de wettelijke geheimhoudingsplicht is gegevenslevering door Cocensus aan een deelnemende gemeente slechts mogelijk, indien aan een aantal voorwaarden is voldaan. Deze voorwaarden zijn neergelegd in het protocol gegevenslevering dat tussen Cocensus en alle deelnemende gemeenten is vastgesteld. Voor een aantal gevallen heeft het dagelijks bestuur van Cocensus ontheffing van de geheimhoudingsplicht verleend. Deze gegevensleveringen zijn opgenomen in het Besluit gegevensverstrekking Cocensus.

7. Kostenverdeelstaat

De lasten 2024 zijn ten behoeve van de tarieven zoveel mogelijk direct toegerekend naar de afdelingen. Voor de toerekening van de overheadkosten van directie is gebruik gemaakt van verhoudingspercentages.

Kostenverdeelstaat 2024	Directie	WOZ	G&A	Inv.	H&B	Totaal
Personeel	1.562.000	3.331.000	1.765.000	2.435.000	2.563.000	11.656.000
Huisvesting	761.000					761.000
ICT			2.247.000			2.247.000
Overige uitgaven	652.000	349.000	95.000	136.000	579.000	1.811.000
Doorbelasting directie	- 2.975.000	811.000	905.100	566.600	692.400	-
Totaal	**-**	**4.491.000**	**5.012.100**	**3.137.600**	**3.834.400**	**16.475.000**

8. Staat van salarissen en sociale lasten 2024

Afdeling	Salaris en socialelasten 2024
Directie	990.000
WOZ	3.173.000
Gegevensbeheer & IT	1.702.000
Invordering	2.335.000
Heffen & Bezwaar	2.377.000
	10.577.000

9. Staat van activa 2024

Omschrijving	Aanschaf-waarde 01-01-2024 alle investeringen	Lopende Activa 01-01-2024	Vermeer-dering 2024	Aanschaf-waarde 31-12-2024	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2023	Boekwaarde 31-12-2023	Afschr. 2024 (op basis vrijval)	Boekwaarde 31-12-2024	Kapitaal-rente 2024 1%	Kapitaal-lasten 2024	Econ. of maatschapp. nut EN of MN
Kantoorpand	10.361.967	10.361.967	0	10.361.967	480	711.326	9.650.641	259.049	9.391.592		259.049	EN
Grond	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000		0	1.000.000	0	1.000.000		0	EN
Technische installaties	1.207.456	1.207.456	0	1.207.456	300	92.597	1.114.860	48.298	1.066.562		48.298	EN
Kantoormeubilair	2.445.944	1.123.659	0	2.445.944	120	1.823.216	622.729	90.507	532.222		90.507	EN
Totaal	**15.015.367**	**13.693.083**	**0**	**15.015.367**		**2.627.138**	**12.388.230**	**397.854**	**11.990.376**	**0**	**397.854**	
Servers												
Centrale computerruimte	600.138	86.641	0	600.138	120	600.138	0	0	0		0	EN
Softw are centrale servers	555.807	0	0	555.807	60	555.807	0	0	0		0	EN
Softw are licenties	246.792	15.000	220.000	466.792	36	231.792	15.000	5.000	230.000		5.000	
Kantoorautomatisering servers	705.462	50.000	20.000	725.462	60	655.462	50.000	10.000	60.000		10.000	EN
Totaal	**2.108.199**	**151.641**	**240.000**	**2.348.199**		**2.043.199**	**65.000**	**15.000**	**290.000**	**0**	**15.000**	EN
Netwerk/infrastructuur												
Netw erk	291.702	35.000	0	291.702	120	288.202	3.500	3.500	0		3.500	EN
Beveiligd platform												
Netw erkapparatuur	275.801	80.000	40.000	315.801	60	195.801	80.000	16.000	104.000		16.000	EN
Totaal	**567.503**	**115.000**	**40.000**	**607.503**		**484.003**	**83.500**	**19.500**	**104.000**	**0**	**19.500**	
PC's en Randapparatuur												
PC apparatuur	804.740	257.904	0	804.740	60	629.998	174.742	51.581	123.162		51.581	EN
Randapparatuur	156.712	0	0	156.712	60	156.712	0	0	0		0	EN
Totaal	**961.453**	**257.904**	**0**	**961.453**		**786.710**	**174.742**	**51.581**	**123.162**	**0**	**51.581**	
Belastingapplicaties												
Gouw belastingen Haarlem	880.376	0	0	880.376	120	880.375	0	0	0		0	EN
Belastingapplicatie Haarl'meer	920.153	0	0	920.153	120	920.153	0	0	0		0	EN
Belastingapplicatie geconverteerd	3.046.993	1.369.091	0	3.046.993	120	2.696.305	350.604	136.909	213.695		136.909	EN
Waarderingsapplicatie	409.244	0	0	409.244	60	409.247	0	0	0		0	EN
Totaal	**5.256.766**	**1.369.091**	**0**	**5.256.766**		**4.906.080**	**350.603**	**136.909**	**213.694**	**0**	**136.909**	
Kantoorapplicaties												
Softw are overige applicaties	200.081	0	0	200.081	60	200.081	0	0	0		0	EN
PC softw are	323.819	120.000	10.000	333.819	60	203.819	120.000	24.000	106.000		24.000	EN
DMS	437.464	0	0	437.464	60	437.464	0	0	0		0	EN
Projecturen	1.336.698	151.973	0	1.336.698	60	1.306.304	30.395	30.395	0		30.395	EN
Totaal	**2.298.063**	**271.973**	**10.000**	**2.308.063**		**2.147.668**	**150.395**	**54.395**	**106.000**	**0**	**54.395**	
Telefonie												
Telefooncentrale	421.133	29.000	0	421.133	60	415.322	5.811	5.800	11		5.800	EN
Totaal	**421.133**	**29.000**	**0**	**421.133**		**415.322**	**5.811**	**5.800**	**11**	**0**	**5.800**	
Totale activa	**26.628.483**	**15.887.691**	**290.000**	**26.918.483**		**13.410.121**	**13.218.281**	**681.039**	**12.827.242**	**0**	**681.039**	

10. Financieel meerjarenperspectief

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten					
Bijdragen deelnemers GR					
Haarlemmermeer	-4.131.000	-4.131.000	-4.131.000	-4.131.000	-4.131.000
Haarlem	-3.204.000	-3.499.000	-3.499.000	-3.499.000	-3.499.000
Beverwijk	-849.000	-849.000	-849.000	-849.000	-849.000
Hillegom	-371.000	-371.000	-371.000	-371.000	-371.000
Oostzaan	-230.000	-540.000	-540.000	-540.000	-540.000
Wormerland	-387.000	-387.000	-387.000	-387.000	-387.000
Alkmaar	-1.845.000	-1.845.000	-1.845.000	-1.845.000	-1.845.000
Bergen	-827.000	-827.000	-827.000	-827.000	-827.000
Den Helder	-986.000	-986.000	-986.000	-986.000	-986.000
Uitgeest	-272.000	-272.000	-272.000	-272.000	-272.000
Castricum	-618.000	-618.000	-618.000	-618.000	-618.000
Heiloo	-381.000	-381.000	-381.000	-381.000	-381.000
Dijk & Waard	-1.378.000	-1.378.000	-1.378.000	-1.378.000	-1.378.000
Totaal bijdragen deelnemers GR	**-15.479.000**	**-16.084.000**	**-16.084.000**	**-16.084.000**	**-16.084.000**
Overige baten					
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	-615.000	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Meeropbrengsten dwanginvordering	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
Opdrachten	-81.000	-81.000	-81.000	-81.000	-81.000
TOTAAL BATEN	**-16.475.000**	**-16.475.000**	**-16.475.000**	**-16.475.000**	**-16.475.000**
Lasten					
Personeel					
Salarissen	10.577.000	10.577.000	10.577.000	10.577.000	10.577.000
Woon-/werkverkeer	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
Tijdelijke inhuur	615.000	615.000	615.000	615.000	615.000
Opleidingen	212.000	212.000	212.000	212.000	212.000
Overig	147.000	147.000	147.000	147.000	147.000
Totaal Personeel	**11.656.000**	**11.656.000**	**11.656.000**	**11.656.000**	**11.656.000**
Huisvesting					
Onderhoud huisvesting	102.000	102.000	102.000	102.000	102.000
Energie en water	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Kapitaallasten	398.000	389.000	389.000	383.000	383.000
Diensten	151.000	154.000	154.000	154.000	154.000
Voorziening groot onderhoud	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal Huisvesting	**761.000**	**755.000**	**755.000**	**749.000**	**749.000**
ICT					
Servers	265.000	342.000	350.000	362.000	303.000
Netwerk/infrastructuur	396.000	400.000	406.000	414.000	425.000
PC's en randapparatuur	52.000	52.000	82.000	40.000	50.000
Belastingapplicaties	1.156.000	1.115.000	1.054.000	1.053.000	1.053.000
Kantoorapplicaties	202.000	174.000	191.000	220.000	258.000
Telefonie	176.000	170.000	170.000	170.000	170.000
Totaal Automatisering	**2.247.000**	**2.253.000**	**2.253.000**	**2.259.000**	**2.259.000**
Diverse posten	1.524.000	1.524.000	1.524.000	1.524.000	1.524.000
Rente langlopende lening	44.000	44.000	44.000	44.000	44.000
Totaal Overige uigaven	**1.568.000**	**1.568.000**	**1.568.000**	**1.568.000**	**1.568.000**
Projecten					
Mutatie signalering	243.000	243.000	243.000	243.000	243.000
TOTAAL LASTEN	**16.475.000**	**16.475.000**	**16.475.000**	**16.475.000**	**16.475.000**
SALDO	-	-	-	-	-

Toelichting bij het meerjarenperspectief

Algemeen
Het vertrekpunt van het meerjarenperspectief is de begroting 2024. De daaropvolgende jaren zijn cumulatief doorgerekend op het prijs- en loonniveau van 2024.

Bij de opstelling van de begroting 2024 is rekening gehouden met de richtlijnen zoals beschreven in hoofdstuk 1.

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

Toelichting in hoofdlijnen

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

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

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

Investeringsplan 2023-2028

Soort	Afschr. (jaren)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Gebouwen	40	500.000					
0101-Grond	0						
0102-Technische installaties	25	50.000					
Kantoormeubilair	10	100.000					
0115-Projecturen	5						
Kantoorautomatisering servers	5	50.000	20.000		50.000	20.000	
Software licenties/centrale servers 3 jr	3	15.000	220.000		20.000		15.000
Software licenties/centrale servers 5 jr	5			40.000		50.000	
Netwerk - 10 jaar	10					50.000	
Netwerkapparatuur	5	80.000	40.000	30.000	40.000	30.000	40.000
PC apparatuur	5	50.000		150.000		50.000	
0126-Randapparatuur	5						
PC software	5	120.000	10.000	90.000	120.000	120.000	120.000
0128-Software overige applicaties	5						
Telefooncentrale	5						50.000
		965.000	**290.000**	**310.000**	**230.000**	**320.000**	**225.000**

Gebouwen
Na ingebruikname van het pand is gebleken dat er op het gebied van akoestiek het nodige verbeterd kan worden. In 2022 heeft er een onderzoek plaats gevonden, hieruit is een eerste opzet gemaakt om de akoestiek te verbeteren. Daarnaast wordt een afzonderlijke KCC-ruimte ingericht en wordt er een extra vluchtweg gecreëerd.

Technische installaties
Het pand is nu ruim twee jaar in gebruik, waarbij de beheersing van het klimaat verbeterd kan worden. Daarnaast worden nieuwe ruimtes in gebruik genomen waar ook technische installaties nodig zijn. Per saldo verwachten wij een investering van € 50.000

Kantoormeubilair
Voor de inrichting van de nieuwe ruimte is een bedrag van € 100.000 begroot.

Overig
Wat overblijft zijn investeringen in kantoorautomatisering (pc's) en in software-applicaties. Bij de applicaties is rekening gehouden met een jaarlijks te ramen bedrag voor nieuwe modules, die worden aangeboden door leveranciers. Daarbij kan worden gedacht aan zaken als elektronische facturering, (parkeer)vergunningen, digitale klantencontacten, koppelvlakken, aansluiting landelijke voorzieningen en beslagmodules etc. Daarnaast worden licenties voor meerdere jaren afgenomen en steeds vervangen.

Kengetallen meerjarenperspectief

Kengetal	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
1. Netto schuldquote	94%	84%	79%	76%	73%	71%
2. solvabiliteit	3,6%	3,7%	3,8%	4,0%	4,2%	2,9%
3. structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Toelichting kengetallen

Netto schuldquote
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van Cocensus ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Deze indicator brengt in beeld in hoeverre de netto schulden zich verhouden tot de totale baten. Met een schuldquote onder de 100% is Cocensus goed in staat om de rente en aflossingen te betalen.

De solvabiliteitsratio:
Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van Cocensus bestaat volgens artikel 42 BBV-Besluit begroting en verantwoording uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. 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:
Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Het onderscheid tussen structureel en incidenteel is ook in een notitie van de commissie BBV-Besluit begroting en verantwoording vastgelegd en moet conform het BBV-Besluit begroting en verantwoording ook in de begroting en jaarstukken worden onderbouwd.

Het uitgangspunt van Cocensus is om altijd een sluitende begroting te presenteren. De doelstelling is dan ook om de structurele exploitatieruimte altijd rond de 0% te houden.

Geprognosticeerde balans

Prognose meerjarenbalans	2024	2025	2026	2027	2028
Activa					
Vaste activa					
Bedrijfspand	9.392.000	9.133.000	8.873.000	8.614.000	8.355.000
Grond	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Investeringen met economisch nut	2.436.000	2.354.000	2.169.000	2.078.000	1.856.000
Totaal vaste activa	**12.828.000**	**12.487.000**	**12.042.000**	**11.692.000**	**11.211.000**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.540.000	2.591.000	2.643.000	2.643.000	2.696.000
Liquide middelen	221.000	225.000	230.000	230.000	235.000
Overlopende activa	188.000	192.000	196.000	196.000	200.000
Totaal vlottende activa	**2.949.000**	**3.008.000**	**3.069.000**	**3.069.000**	**3.131.000**
Totaal activa	**15.777.000**	**15.495.000**	**15.111.000**	**14.761.000**	**14.342.000**
Passiva					
Vaste passiva					
Eigenvermogen					
Reserves	510.000	510.000	510.000	510.000	250.000
Resultaat boekjaar	-	-	-	-	-
Voorziening groot onderhoud	79.000	116.000	152.000	186.000	222.000
Vaste schuld met een rente typische looptijd van één jaar of langer	12.790.000	12.180.000	11.525.000	11.130.000	10.735.000
Totaal vaste passiva	**13.379.000**	**12.806.000**	**12.187.000**	**11.826.000**	**11.207.000**
Vlottende passiva					
Vlottende schuld	702.000	842.000	927.000	938.000	988.000
Overlopende passiva	1.696.000	1.847.000	1.997.000	1.997.000	2.147.000
Totaal vlottende passiva	2.398.000	2.689.000	2.924.000	2.935.000	3.135.000
Totaal Passiva	**15.777.000**	**15.495.000**	**15.111.000**	**14.761.000**	**14.342.000**

11. Begroting taakvelden per deelnemer

Hieronder ziet u de kostentoerekening op basis van de bijdrage 2024 versus de begroting 2023 per belastingsoort. Waarbij de WOZ kosten als apart component worden meegewogen. Bij de gemeente Haarlem en Oostzaan zijn de kosten met betrekking tot parkeren en de bestuurlijke boete in het onderstaande overzicht bij de bijdrage opgeteld. Deze kosten worden tot begrotingsjaar 2025 nog als overige baten aangemerkt. Vanaf belastingjaar 2025 zullen deze meegenomen worden in de bijdrage.

Deelnemers	0.61 OZB - W	0.62 OZB - NW	0.63 Parkeer belasting	0.64 Belastingen overig	2.2 Parkeren	2.4 Econom. havens en waterwegen	3.3 Bedrijfsloket en regelingen	3.4 Econom. promotie	6.3 Inkomens-regelingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	Totaal
Haarlemmermeer	768.800	2.337.000	7.500	16.400	-	700	22.200	274.600	16.500	232.900	454.400	**4.131.000**
Haarlem *	1.153.700	912.700	327.900	36.800	66.200		19.400	56.400	36.200	288.800	600.900	**3.499.000**
Beverwijk	262.800	239.300	30.700	50.100	3.800	9.800	-	3.800	12.600	101.300	134.800	**849.000**
Hillegom	171.700	60.800		600					3.800	55.200	78.900	**371.000**
Oostzaan **	95.300	36.600		335.200				6.700	700	33.600	31.900	**540.000**
Wormerland	154.400	56.300		69.100					3.600	45.400	58.200	**387.000**
Alkmaar	460.200	684.100	155.800	13.000				12.300	14.000	193.300	312.300	**1.845.000**
Bergen	353.600	143.600	5.600	78.200			1.300	65.300	5.400	71.400	102.600	**827.000**
Den Helder	273.600	337.800		40.600				16.400	13.600	78.000	226.000	**986.000**
Uitgeest	135.500	47.900		11.400				2.900	2.000	25.600	46.700	**272.000**
Castricum	268.300	99.200		33.600				27.900	3.900	84.000	101.100	**618.000**
Heiloo	183.600	52.100		20.600			400	1.700	2.500	50.800	69.300	**381.000**
Dijk en Waard	458.900	415.300		600				2.300	7.400	274.900	218.600	**1.378.000**
	4.740.400	**5.422.700**	**527.500**	**706.200**	**70.000**	**10.500**	**43.300**	**470.300**	**122.200**	**1.535.200**	**2.435.700**	**16.084.000**

* Totaal wijkt af van begroting in verband met parkeren Haarlem

** Totaal wijkt af van begroting in verband met bestuurlijke boete Oostzaan