cocensus

Begroting 2027 - 2031

1. Inleiding ... 3
2. De richtlijnen ... 4
2.1 Uitgangspunten begroting 2027 ... 4
3. Begroting 2027 ... 5
3.1 Baten ... 5
3.2 Overige baten ... 6
3.3 Lasten ... 7
4. Financieringsparagraaf ... 12
5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 13
5.1 Risico's ... 16
6. Ontwikkelingen ... 17
6.1 Ontwikkelingen Organisatie ... 17
6.2 Landelijke ontwikkelingen ... 18
7. Kostenverdeelstaat ... 20
8. Staat van salarissen en sociale lasten ... 21
8.1 Toelichting ... 21
9. Financieel meerjarenperspectief 2028-2031 ... 23
9.2 Investeringsplan ... 26
9.3 Incidentele baten en lasten ... 27
9.4 Saldo dotaties en onttrekkingen ... 28
9.5 Kengetallen meerjarenperspectief ... 29
Bijlagen ... 31

1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028–2031 van Cocensus. In deze begroting worden de financiële kaders voor de komende jaren uiteengezet. De uitgangspunten zijn gebaseerd op de vastgestelde kadernota.

Per 1 januari 2027 treedt, onder voorbehoud van goedkeuring door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, de gemeente Zandvoort toe tot de gemeenschappelijke regeling. Daarmee komt het totaal aantal deelnemers uit op vijftien gemeenten.

Richting 2027 zet Cocensus de ingezette ontwikkeling voort op het gebied van digitalisering, procesverbetering en interne beheersing. Investeringen in datagedreven toepassingen, kwaliteits- en risicomanagement en verdere optimalisatie van werkprocessen maken hiervan onderdeel uit. Nieuwe technieken worden toegepast binnen de geldende wet- en regelgeving, waarbij de deskundigheid van medewerkers leidend blijft in de uitvoering.

In het meerjarenperspectief leiden deze ontwikkelingen tot een daling van de uitvoeringslasten. Door verdere administratieve lastenverlichting en procesoptimalisatie neemt de afhankelijkheid van externe inhuur af. Daarnaast wordt bij natuurlijk verloop kritisch gekeken naar de noodzaak van vervanging van formatie. Hierdoor ontstaat structureel ruimte binnen de exploitatie, zonder dat sprake is van gedwongen personele maatregelen. De organisatie blijft daarmee in staat haar taken zorgvuldig en op het gewenste kwaliteitsniveau uit te voeren.

Vanaf 2028 wordt een positief begrotingssaldo voorzien, waarbij wordt uitgegaan van een oplopende besparing als gevolg van de inzet van datagedreven toepassingen binnen Cocensus. Deze ontwikkelingen zullen leiden tot een reductie van de gemeentelijke bijdragen.

Met deze begroting wordt een financieel beheerst perspectief voor de komende jaren geschetst, waarbij continuïteit, kwaliteit en doelmatigheid centraal staan.

2. De richtlijnen

2.1 Uitgangspunten begroting 2027

Prijs bruto binnenlands product

Het indexatiecijfer voor 2027 is 2,5% (CEP 2025, februari 2025)

Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers

Het indexatiecijfer voor 2027 is 5,7% (CEP 2025, februari 2025)

Gewogen gemiddelde

Voor het begrotingsjaar 2027 is voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling een gewogen percentage vastgesteld van 4,84%. Dit percentage is afgerond op twee cijfers achter de komma opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging 5,7% en een materiële kostenstijging van 2,5%. Gelet op de huidige salarislasten telt in de weging het looncomponent voor 73% en het materiële component voor 27% mee.

Accres

Sinds 2018 is er geen jaarlijks accres doorbelast aan de deelnemers en zijn de kosten van groei opgevangen binnen de exploitatie van Cocensus. Door de aanhoudende groei van het aantal vastgoedobjecten zijn de werkgebieden vanaf 2018 gemiddeld 10% in omvang toegenomen. Voor een sluitende exploitatie wordt voorgesteld om bij de berekening van de gemeentelijke bijdragen voor het jaar 2027 uit te gaan van een accres van 1,0%.

Wijzigingen indexcijfers

Bij het opstellen van de kadernota wordt uitgegaan van de meest recente cijfers van het CPB. De toegepaste indexcijfers worden uiteraard ook tussentijds getoetst en vergeleken met de werkelijke ontwikkelingen en bestaat de mogelijkheid om de indexcijfers en het gewogen gemiddelde middels een wijziging van de begroting van Cocensus aan te passen.

3. Begroting 2027

3.1 Baten

3.1.1 Bijdrage deelnemers GR

De gemeentelijke bijdragen zijn vastgesteld volgens de uitgangspunten uit de kadernota.

Bijdragen deelnemers GR	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2027
Haarlemmermeer	-4.585.000	-4.852.000
Haarlem	-3.860.000	-4.084.000
Beverwijk	-932.000	-986.000
Hillegom	-410.000	-434.000
Oostzaan	-254.000	-269.000
Wormerland	-426.000	-451.000
Alkmaar	-2.035.000	-2.171.000
Bergen	-945.000	-1.000.000
Den Helder	-1.088.000	-1.152.000
Uitgeest	-300.000	-318.000
Castricum	-682.000	-722.000
Heiloo	-421.000	-446.000
Dijk & Waard	-1.520.000	-1.609.000
Landsmeer	-279.000	-295.000
Zandvoort	-	-481.000
Totaal bijdragen deelnemers GR	**-17.737.000**	**-19.270.000**

3.1.2 Toetreding Zandvoort

Per 1 januari 2027 kan de gemeente Zandvoort, na instemming van de huidige deelnemers, toetreden tot de gemeenschappelijke regeling. De in 2025 uitgebrachte offerte is geactualiseerd en aangepast overeenkomstig de uitgangspunten uit de kadernota's 2026 en 2027.

3.2 Overige baten

Overige baten	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2027
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers		
Parkeren Alkmaar	-355.000	-165.000
Parkeren Zandvoort	-	-378.000
Parkeren Beverwijk	-189.000	-
Overige opdrachten	-91.000	-
Kosteloze Betalingsherinnering	-	-90.000
Te ontvangen SKB rente	-80.000	-50.000
Totaal	**-715.000**	**-683.000**

3.2.1 Toelichting incidentele baten

Conform de stellige uitspraak van de Commissie BBV zijn bovenstaande baten als incidenteel aangemerkt, vanwege de onzekerheid in de omvang en de afhankelijkheid van externe factoren.

Hoewel de onderliggende activiteiten een structureel karakter hebben, is de hoogte van deze baten onder meer afhankelijk van het aantal naheffingen, de deelname door gemeenten en renteontwikkelingen. De opbrengsten zijn daarmee niet structureel vaststaand en worden daarom als incidenteel toegelicht.

Parkeeropbrengsten Zandvoort (€ 378.000) en Alkmaar (€ 165.000)

Deze baten zijn afhankelijk van het aantal daadwerkelijk op te leggen naheffingsaanslagen. Omdat dit vooraf niet met voldoende zekerheid is vast te stellen, wordt de raming gebaseerd op verwachte aantallen en kan deze gedurende het jaar worden bijgesteld. De omvang is daarmee fluctuerend en niet structureel vaststaand.

Kostenloze betalingsherinnering (€ 90.000)

Deze opbrengst is afhankelijk van deelname door gemeenten. Niet alle deelnemers maken hier gebruik van. De verwachting is dat deelname in de toekomst kan toenemen, maar op dit moment is de omvang niet structureel geborgd.

Schatkistbankieren (€ 50.000)

Dit betreft renteopbrengsten, afhankelijk van de rentestand en het saldo op de rekening. Door deze externe en fluctuerende factoren is de omvang niet structureel van aard.

3.3 Lasten

Lasten	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2027
Personeel		
Salarissen	12.104.000	13.292.000
Dotatie verlof sparen	80.000	80.000
Woon-/werkverkeer	109.000	115.000
Tijdelijke inhuur	414.000	300.000
Opleidingen	242.000	266.000
Overig	205.000	189.000
Totaal Personeel	**13.154.000**	**14.242.000**
Huisvesting		
Onderhoud huisvesting	87.000	89.000
Energie en water	75.000	80.000
Kapitaallasten	390.000	387.000
Diensten	208.000	239.000
Voorziening groot onderhoud	40.000	35.000
Totaal Huisvesting	**800.000**	**830.000**
ICT		
Netwerk/infrastructuur	657.000	695.000
PC's en randapparatuur	75.000	74.000
Belastingapplicaties	1.140.000	1.218.000
Kantoorapplicaties	277.000	483.000
Telefonie	179.000	218.000
Totaal Automatisering	**2.328.000**	**2.688.000**
Diverse posten	1.609.000	1.627.000
Rente langlopende lening	35.000	30.000
Totaal Overige uitgaven	**1.644.000**	**1.657.000**
Datagedreven werken	226.000	226.000
Mutatie signalering	300.000	300.000
Totaal Projecten	**526.000**	**536.000**
TOTAAL LASTEN	**18.452.000**	**19.953.000**
TOTAAL BATEN	**-18.452.000**	**-19.953.000**
SALDO	-	-

Salarissen en sociale lasten
De raming van de salarissen en sociale lasten is gebaseerd op de uitgangspunten zoals benoemd in hoofdstuk 8.

Dotatie verlof sparen
Met ingang van 1 januari 2023 hebben medewerkers op grond van de cao Gemeenten het recht om verlof te sparen. Door de onvoorspelbaarheid in de opbouw en opname van deze verlofspaaruren is het noodzakelijk hiervoor een voorziening te vormen. Deze voorziening waarborgt dat middelen beschikbaar zijn wanneer medewerkers langdurig verlof opnemen, vervroegd uittreden of uit dienst treden. De jaarlijkse dotatie aan de voorziening wordt bepaald op basis van de uren die in aanmerking komen voor verlofsparen en bedraagt naar verwachting € 80.000 per jaar. Jaarlijks wordt beoordeeld of deze dotatie toereikend is of bijstelling noodzakelijk is.

Woon-/ werkverkeer
De raming van de kosten van het woon-werkverkeer is vrijwel gelijk gehouden aan de begroting 2026.

Tijdelijke inhuur
In 2026 wordt nog in grotere mate gebruikgemaakt van externe inhuur en detachering. Een deel van de formatie wordt tijdelijk via detachering ingevuld, met de bedoeling deze medewerkers op termijn in vaste dienst te nemen. Het inhuurbudget heeft daarmee deels een overbruggingsfunctie richting een structureel ingevulde formatie.

Voor 2027 wordt verwacht dat de vaste formatie grotendeels op sterkte is. Het inhuurbudget wordt daarom verlaagd ten opzichte van de begroting 2026 (1e wijziging). De inzet zal zich dan met name richten op tijdelijke vervanging bij langdurig ziekteverzuim, piekbelasting en projectmatige werkzaamheden, waardoor het karakter verschuift van structurele invulling naar flexibele ondersteuning.

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

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

3.3.1 Huisvesting

Onderhoud huisvesting
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
De energiekosten en waterlasten zijn geraamd op basis van het gemiddelde verbruik en de bijbehorende kosten van de afgelopen jaren.

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

Voorziening groot onderhoud

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

3.3.2 Automatisering

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

Automatisering	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2027
Servers	-	-
Kapitaallasten servers	-	-
Netwerk/infrastructuur	657.000	695.000
Kapitaallasten netwerk/infra	-	-
PC's en randapparatuur	-	-
Kapitaallasten PC's en randapp.	75.000	74.000
Belastingapplicaties	1.106.000	1.184.000
Kapitaallasten belastingapplicatie	34.000	34.000
Kantoorapplicaties	154.000	193.000
Kapitaallasten kantoorapplicatie	123.000	290.000
Telefonie	179.000	218.000
Kapitaallasten telefonie	-	-
Totaal Automatisering	**2.328.000**	**2.688.000**

Uitbreiding Zandvoort

In verband met de voorgenomen toetreding van de gemeente Zandvoort zijn diverse budgetposten verhoogd. Dit betreft onder meer netwerk en infrastructuur, waarin ook de serverkosten zijn opgenomen. Binnen deze post vindt een beperkte uitbreiding plaats om de extra belasting van een nieuwe deelnemer op te vangen.

Daarnaast wordt de belastingapplicatie uitgebreid vanwege de aansluiting van een extra deelnemer. Hetzelfde geldt voor de telefooncentrale, waarvoor de capaciteit wordt aangepast om de verwachte toename in het aantal gebruikers en contacten te faciliteren.
De hogere lasten zijn verdisconteerd in de bijdrage van de gemeente Zandvoort.

Investeringen Datagedreven Werken

De stijging van de kapitaallasten houdt verband met de investeringen binnen het project Datagedreven Werken. In 2025 en 2026 is geïnvesteerd in toepassingen ter ondersteuning van het WOZ-proces, waaronder de Permanente Marktanalyse, objectkenmerkenvergelijking, akte-analyse en de WOZ-kwaliteitsmonitor.

Voor deze onderdelen zijn businesscases opgesteld waarin de terugverdientijd is onderbouwd. De financiële effecten zijn verwerkt in het meerjarenperspectief.

3.3.3 Diverse posten

Voor de diverse posten in 2027 is de begroting 2026 na eerste wijziging als uitgangspunt genomen en vervolgens geïndexeerd. Daarnaast zijn op meerdere onderdelen aanpassingen verwerkt in verband met de toetreding van Zandvoort.

Diverse posten	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2027
Representatiekosten	2.000	2.000
Drukwerk/kopieerkosten	718.000	726.000
Kantoormaterialen	17.000	10.000
Abonnementen	192.000	241.000
Verzekeringen	33.000	34.000
Autokosten	128.000	170.000
Reis- en verblijfskosten dienstreizen	9.000	9.000
Onvoorzien	10.000	-
Werk door derden	24.000	40.000
Doorbelasting	76.000	78.000
Arbodienst	31.000	40.000
Ondernemingsraad	25.000	25.000
Bedrijfshulpverlening	9.000	10.000
Accountant	77.000	79.000
Salarisadministratie	45.000	26.000
Advieskosten	195.000	127.000
Portokosten	15.000	10.000
Kapitaallasten bedrijfsmiddelen	3.000	-
Totaal	**1.609.000**	**1.657.000**

Abonnementen

De verhoging hangt onder meer samen met de inzet van Cyclomedia, leverancier van 360° straatbeeld- en luchtbeeldmateriaal. Deze beelden ondersteunen de objectbeoordeling, mutatiesignalering en kwaliteitscontrole binnen het WOZ- en belastingproces. In verband met de toetreding van Zandvoort en de gestegen kosten is het budget hierop aangepast.

Autokosten

Bij de autokosten is gebleken dat het oorspronkelijk gecontracteerde aantal kilometers bij de leasemaatschappij ontoereikend was. Het leasecontract is daarom opgehoogd, wat leidt tot structureel hogere lasten.

Advieskosten

De advieskosten zijn de afgelopen jaren afgenomen, wat ook zichtbaar is in de jaarrekening 2025. Dit is het gevolg van een verminderd beroep op externe advisering, waarbij werkzaamheden in toenemende mate met interne capaciteit worden uitgevoerd.

Salarisadministratie

Daarnaast levert de overstap van ADP naar AFAS een structurele besparing op van circa € 20.000 per jaar. Deze besparing vloeit voort uit lagere licentie- en verwerkingskosten en draagt aanvullend bij aan de verlaging van de structurele lasten vanaf het moment van implementatie.

Overige uitgaven	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2027
Rente langlopende lening	35.000	30.000
Totaal	**35.000**	**30.000**

Rente langlopende geldlening

Voor de financiering van de activa zijn leningen afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten. In september 2026 wordt een lening volledig afgelost, waardoor de rentelasten dalen. Naar verwachting wordt geen nieuwe lening aangetrokken.

Projecten	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2027
Datagedreven Werken	226.000	226.000
Mutatie signalering WOZ	300.000	310.000
Totaal	**526.000**	**536.000**

Datagedreven Werken

Het zwaartepunt van de investeringen lag in 2025 en 2026. Voor 2027 is een budget van € 226.000 opgenomen voor doorontwikkeling en beheer van de toepassingen.

Jaarlijks wordt beoordeeld welke uitgaven ten laste van de exploitatie komen en welke conform het BBV worden geactiveerd.

Mutatie signalering WOZ

Middels mutatiesignaleringssoftware worden de wijzigingen van objecten (met name de vergunningsvrije aanbouw) gesignaleerd en door middel van deze software ook geactualiseerd. De kosten voor de mutatiesignalering stijgen jaarlijks. De begroting voor 2027 is daarom afgestemd op de verwachte uitgaven voor deze posten.

4. Financieringsparagraaf

Deze paragraaf geeft inzicht in de sturing, beheersing en controle van de treasuryfunctie van Cocensus. De kasgeldlimiet beperkt het risico van stijgende rentelasten bij kortlopende financiering. Vlottende middelen en schulden hebben een looptijd korter dan een jaar. Het risico van kortlopende financiering is beperkt, aangezien meer dan 95% van de financiële transacties gerelateerd is aan de opdrachtgevende deelnemers.

Cocensus hanteert een door het bestuur vastgestelde notitie treasurybeleid, opgesteld en geactualiseerd met advies van de BNG. Inzicht in kasstromen, zowel huidige als toekomstige, wordt verkregen via een actuele liquiditeitsplanning en een verplichtingenadministratie. Omdat alle belastinginkomsten bij de opdrachtgevende gemeenten binnenkomen, is de liquiditeitsplanning overzichtelijk en beheersbaar.

Voor financiering sluit Cocensus aan bij de BNG, omdat de organisatie te klein is om zelfstandig de markt te benaderen en deze samenwerking maximale zekerheid biedt aan de gemeenten. De verwachte rentekosten voor langlopende leningen in 2027 bedragen € 30.000.

Financiële Kengetallen ultimo 2027

Netto schuldquote	= 62%
Solvabiliteitsratio	= 0,81%
Structurele exploitatieruimte	= 0,0%

Cocensus 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.

5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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, het weerstandsvermogen, wordt uitgedrukt in een verhoudingscijfer.

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) beschrijft het weerstandsvermogen als de ratio tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het totaal aan gekwantificeerde risico's, waar geen beheersmaatregelen tegenover staan. De ratio weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (Ratio = Beschikbare weerstandscapaciteit/ benodigde weerstandscapaciteit).

Het bestuur van Cocensus heeft besloten dat voor een uitvoeringsorganisatie als Cocensus het opbouwen van een grote reserve niet noodzakelijk is, immers in geval van onverwachte ontwikkelingen fungeren de deelnemende gemeenten altijd nog als achtervang. Voor het weerstandsvermogen heeft het bestuur een maximum van 2,5% van het begrotingsbedrag vastgesteld. Hierdoor ligt het weerstandsvermogen onder de norm.

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

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	€ 116.000
Totaal	**€ 116.000**

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%

Risico's Cocensus

Gekwantificeerd risico	Klasse	Kwantitatief	Risicobedrag	Kans x gevolg
Foutief kohier	1	10%	€ 500.000	€ 50.000
Misbruik financiële middelen	2	20%	€ 50.000	€ 10.000
Datalek	1	10%	€ 650.000	€ 65.000
Uitvalsystemen	1	10%	€ 400.000	€ 40.000
Datakwaliteit bron systemen	2	20%	€ 150.000	€ 30.000
Afhankelijkheid van externe leveranciers	1	10%	€ 250.000	€ 25.000
Totaal			**€ 2.000.000**	**€ 220.000**

Foutief kohier

Risico: Onjuiste of onvolledige gegevensverwerking kan leiden tot foutieve aanslagen, herstelwerkzaamheden en vertraging in het heffingsproces.

Beheersmaatregel: Ingerichte kwaliteitscontroles, functiescheiding en geautomatiseerde validaties in het heffingsproces, aangevuld met steekproeven voorafgaand aan het opleggen van het kohier.

Misbruik financiële middelen

Risico: Het risico bestaat dat financiële middelen, met name contant geld dat in omloop is, onjuist worden gebruikt of niet volledig wordt afgedragen.

Beheersmaatregel: Strikte procedures voor kasbeheer, functiescheiding, periodieke kascontroles en aansluiting tussen kas, administratie en bankafschriften.

Datalek

Risico: Onbevoegde toegang tot of verlies van persoonsgegevens kan leiden tot herstelkosten, boetes, claims en reputatieschade.
Beheersmaatregel: Informatiebeveiligingsbeleid conform AVG, technische beveiligingsmaatregelen, autorisatiebeheer, periodieke controles en bewustwordingstrainingen voor medewerkers.

Uitvalsystemen

Risico: Uitval van ICT-systemen kan leiden tot verstoring van primaire processen, vertraging in heffing en invordering en extra herstelkosten.
Beheersmaatregel: Een dubbel uitgevoerde ICT-inrichting met twee servers op verschillende locaties, aangevuld met back-ups, monitoring en uitwijkprocedures.

Datakwaliteit bron-systemen

Risico: Onvolledige of onjuiste gegevens die door gemeenten worden aangeleverd kunnen leiden tot herstelwerkzaamheden, vertraging in het kohierproces en extra inzet van capaciteit.
Beheersmaatregel: Ingerichte validaties en controles bij aanlevering, terugkoppeling naar gemeenten bij afwijkingen en periodieke afstemming over datakwaliteit.

Afhankelijkheid van externe leveranciers

Risico: Afhankelijkheid van externe leveranciers voor ICT-systemen en data-diensten kan leiden tot verstoringen in de dienstverlening, vertraging van processen of extra kosten.
Beheersmaatregel: Actief contract- en leveranciersmanagement, het maken van duidelijke serviceafspraken (SLA's) en periodieke evaluatie van prestaties en continuïteit.

Huidige ratio

Gelet op de risico's kan de ratio worden bepaald op:

€ 116.000/ € 220.000 = 0,52

Voor een uitvoeringsorganisatie als Cocensus is het opbouwen van een grote reserve niet noodzakelijk, omdat de deelnemende gemeenten bij onverwachte ontwikkelingen als achtervang fungeren.

Continuïteit

Op basis van de door ons uitgevoerde risico-inventarisatie en het beeld van onze meerjarenbegroting is de directie van mening dat de normale bedrijfsvoering financieel kan worden voortgezet.

5.1 Risico's

5.1.1 Personeel

Cocensus heeft het personeelsbestand tot op heden op peil weten te houden, mede door gerichte inzet van detachering. Daarmee is de continuïteit van de dienstverlening geborgd en is specialistische kennis beschikbaar gebleven. De arbeidsmarkt blijft echter krap. Het aantrekken en behouden van gekwalificeerd personeel vraagt blijvend aandacht, zeker in een concurrerende omgeving.

5.1.2 Informatiebeveiliging en Gegevensbescherming

Informatiebeveiliging en gegevensbescherming blijven voor Cocensus belangrijke aandachtspunten, vooral met de komende verplichtingen vanuit de NIS2-richtlijn. Cocensus heeft deze onderwerpen tot prioriteit benoemd om te voldoen aan de strengere eisen rond cyberveiligheid en gegevensbeheer. BIO 2.0 en de NIS2-richtlijn vereisen dat Cocensus extra maatregelen neemt om gevoelige gegevens adequaat te beschermen tegen datalekken, cyberaanvallen en andere beveiligingsrisico's. Dit omvat onder meer verplichte risicobeoordelingen, beveiligingsmaatregelen, en het snel melden van incidenten aan de toezichthouder en het CSIRT bij cyberincidenten.

Ondanks deze maatregelen blijft er altijd een risico op beveiligingsincidenten en datalekken. Cyberdreigingen evolueren voortdurend, en zelfs met robuuste systemen kan geen enkele organisatie volledige veiligheid garanderen. Een incident kan leiden tot aanzienlijke reputatieschade, mogelijke juridische gevolgen en hoge kosten voor herstel en naleving. Daarnaast brengt de snelle technologische ontwikkeling, in combinatie met een groeiende hoeveelheid verwerkte gegevens, voortdurend nieuwe uitdagingen voor Cocensus op het gebied van beveiliging en privacy.

Het beheersen van deze risico's vereist voortdurende aandacht, investeringen in technologie en expertise, en regelmatige evaluatie en aanscherping van de huidige beveiligingsmaatregelen. Daarbij is het van belang dat medewerkers van Cocensus voldoende zijn opgeleid in beveiligingsbewustzijn en dat er duidelijke procedures zijn voor het omgaan met informatiebeveiligingsincidenten.

5.1.3 Kwaliteit- en risicomanagement

Cocensus werkt sinds 2025 aan de implementatie van een nieuw systeem voor het beheer van kwaliteits- en risicomanagement. Met deze toepassing worden risico's, processen, beheersmaatregelen en controles centraal geregistreerd en bewaakt. Dit maakt het mogelijk om risico's sneller te signaleren, verantwoordelijkheden beter te verdelen en de voortgang van beheersmaatregelen actief te volgen.

De implementatie van dit systeem draagt bij aan een structurele versterking van het risicomanagement binnen Cocensus. Het systeem ondersteunt een uniforme werkwijze en maakt de samenhang tussen risico's, beleid en uitvoering inzichtelijk. In 2026 wordt het systeem verder geïntegreerd in de planning- en controlcyclus, zodat risicobeheersing een vast onderdeel vormt van de reguliere sturing en verantwoording.

6. Ontwikkelingen

Cocensus heeft in de afgelopen jaren haar focus gelegd op het leveren van diensten tegen zo laag mogelijke kosten, terwijl tegelijkertijd de hoogste kwaliteit in dienstverlening wordt nagestreefd. Deze benadering zal ook in de komende jaren worden voortgezet, waarbij schaalvergroting en uitbreiding van dienstverlening belangrijke onderdelen zijn die hieraan kunnen bijdragen.

6.1 Ontwikkelingen Organisatie

6.1.1 Schaalvergroting

Per 1 januari 2027 zal na toestemming van de huidige deelnemers de gemeente Zandvoort toetreden tot Cocensus.

6.1.2 Datagedreven Werken

Richting 2027 zet Cocensus de lijn voort die in 2025 en 2026 is ingezet met het project Datagedreven Werken. In samenwerking met een externe partner zijn diverse initiatieven gestart om nieuwe technieken te verkennen en toe te passen, steeds in overleg met de vakspecialisten binnen de organisatie. In de eerste fase lag het accent op ondersteuning van het WOZ-proces, met als doel de kwaliteit en doelmatigheid van de uitvoering te versterken en de inzet van externe capaciteit te beperken.

Bij de verdere ontwikkeling staan drie uitgangspunten centraal. De toegepaste technieken moeten voldoen aan de kaders van de Wet WOZ en de waarderingsinstructie en worden daarom periodiek afgestemd met de Waarderingskamer. Daarnaast blijft de deskundigheid van de medewerkers leidend: modellen worden samen met taxateurs ontwikkeld, beoordeeld en bijgesteld, waarna de uitkomsten door hen worden vastgesteld. Ook wordt ervoor gezorgd dat de resultaten goed aansluiten op de bestaande belastingapplicatie, zodat zij binnen de reguliere processen kunnen worden verwerkt.

6.1.3 Bedrijfsplan

Eind 2024 is gestart met het opstellen van een nieuw bedrijfsplan voor Cocensus. Aanleiding hiervoor waren onder meer de snelle ontwikkelingen in de digitale omgeving, veranderingen in het personeelsbestand met de instroom van veel nieuwe en jonge medewerkers, initiatieven om burgers meer te betrekken bij en inzicht te geven in de lokale belastingprocessen, en verzoeken van deelnemende gemeenten om kritisch te kijken naar mogelijke besparingen in de uitvoering.

Vanuit het management zijn vijf kernwaarden geformuleerd als basis voor het bedrijfsplan: Klantgerichtheid, Kwaliteit, Integriteit, Innovatie en Efficiency. In 2025 zijn alle medewerkers betrokken bij de verdere uitwerking van deze kernwaarden in concrete doelstellingen en acties. Deze acties zijn vervolgens geprogrammeerd voor uitvoering in de periode 2025–2028.

6.2 Landelijke ontwikkelingen

6.2.1 Verruiming van het gemeentelijk belastinggebied

In het kader van de bredere hervorming van het belastingstelsel en de financiële verhouding tussen het Rijk en gemeenten, is er door een interdepartementale werkgroep een rapport opgesteld met voorstellen om het gemeentelijk belastinggebied uit te breiden. Deze hervormingen zijn bedoeld om de afhankelijkheid van gemeenten van rijksuitkeringen te verminderen en hen meer autonomie te geven in hun belastingheffing.

De komende jaren moet Cocensus rekening houden met de mogelijke uitbreiding van het gemeentelijk belastinggebied, zoals voorgesteld door de interdepartementale werkgroep. Deze verruiming, onderdeel van een bredere hervorming van het belastingstelsel en de financiële verhouding tussen Rijk en gemeenten, kan betekenen dat gemeenten nieuwe heffingen mogen invoeren, zoals een ingezetenenbelasting en een ozb-gebruikersheffing op woningen
Dit zou kunnen leiden tot een stijging van de lokale belastingopbrengsten met ongeveer 40%, maar kan ook gepaard gaan met een verlaging van de rijksuitkering uit het Gemeentefonds.

Ook worden de mogelijkheden van een leegstandsheffing onderzocht. De leegstandsbelasting is een heffing die gemeenten kunnen opleggen aan eigenaren van panden, met name woningen, die langer dan één jaar leegstaan. Het doel van deze belasting is om leegstand en speculatie te ontmoedigen, zodat panden weer beschikbaar komen voor bewoning of ander maatschappelijk gebruik.

Om maatschappelijk verantwoorde invordering te realiseren, werken 8 overheidsorganisaties samen binnen het programma Clustering Rijksincasso (CRI). CRI bouwt diensten die burgers overzicht, regie en handelingsperspectief geven op het gebied van betalingsverplichtingen aan de overheid. Zo dragen we bij aan de bestaanszekerheid en het herstel van vertrouwen in de overheid.
De ambitie: één overheid die duidelijk is naar burgers, over grenzen van organisaties heen werkt en toegankelijke dienstverlening ontwikkelt die bijdraagt aan het voorkomen van schulden.

Voor Cocensus betekent de nieuwe ontwikkelingen dat de belastingheffing mogelijk complexer wordt en dat systemen en processen aangepast moeten worden om nieuwe heffingen efficiënt te implementeren en te innen. Daarnaast vraagt deze uitbreiding om aanpassingen in de communicatie naar inwoners.
Cocensus zal nauw moeten samenwerken met de betrokken gemeenten om deze nieuwe belastingvormen in te voeren, rekening houdend met de randvoorwaarden die door de VNG zijn gesteld, zoals het waarborgen van evenwichtige financiële verhoudingen en het voorkomen van een verhoging van de totale lastendruk.

6.2.2 Kwijtschelding 3.0

Het Inlichtingenbureau en de werkgroep Kwijtschelding van de LVLB hebben de dienstverlening op het gebied van kwijtschelding verder doorontwikkeld tot Kwijtschelding 3.0 (KWS 3.0). Deze nieuwe werkwijze biedt meer broninformatie ter ondersteuning van het kwijtscheldingsproces, waardoor aanvragen sneller, vollediger en rechtmatiger kunnen worden beoordeeld. Cocensus maakt onderdeel uit van de werkgroep Kwijtschelding van de LVLB en neemt deel aan de pilotfase voor de invoering van KWS 3.0. Het Inlichtingenbureau heeft aangekondigd dat de oude versie per 1 juli 2025 volledig wordt uit gefaseerd.

6.2.3 Secondaire objectkenmerken

Landelijk is een project gestart met als doel inwoners meer regie te geven over de secundaire objectkenmerken van hun woning, zoals de staat van de keuken, badkamer en het toilet. Door inwoners inzicht te bieden in de gegevens die over hun object bekend zijn en hen laagdrempelige mogelijkheden te geven om wijzigingen door te geven, ontstaat meer transparantie en eigenaarschap.

Deze secundaire kenmerken vormen regelmatig de aanleiding voor bezwaarprocedures. Door inwoners in een vroeg stadium de mogelijkheid te geven om hun gegevens te controleren en aan te passen, verwacht Cocensus dat meer actuele informatie al vóór de waardering beschikbaar is, wat kan leiden tot minder bezwaren en een hogere tevredenheid bij inwoners.

Het project is een initiatief van meerdere belastingorganisaties, waaronder Cocensus, en wordt uitgevoerd in samenwerking met de Waarderingskamer. Bij een positief resultaat van de pilot zal deze werkwijze vanaf 2027 landelijk worden ingevoerd.

6.2.4 Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging

De Omgevingswet brengt de regels voor ruimtelijke ordening, bouwen, milieu en leefomgeving samen in één integraal wettelijk kader. De wet is bedoeld om regelgeving te vereenvoudigen, beter op elkaar af te stemmen en meer ruimte te bieden voor lokaal maatwerk.

Voor belastingorganisaties zoals Cocensus heeft dit nieuwe stelsel verschillende gevolgen. Door de toename van vergunningsvrije bouwactiviteiten moeten gemeenten hun processen aanpassen om objectgegevens tijdig en volledig te kunnen ontvangen en verwerken.

6.2.5 Financiële vooruitzichten gemeenten

De financiële positie van gemeenten blijft ook richting 2027 onzeker. Waar eerder sprake was van een zogenoemd “ravijnjaar”, is dit na de voorjaarsnota 2025 feitelijk doorgeschoven naar 2028. Daarmee is het probleem niet opgelost, maar slechts uitgesteld: structureel blijven de middelen vanuit het gemeentefonds onder druk staan.

Binnen deze financiële context kan Cocensus een actieve rol vervullen door gemeenten te ondersteunen bij het verlagen van uitvoeringskosten.

7. Kostenverdeelstaat

De lasten 2027 zijn ten behoeve van de tarieven zoveel mogelijk direct toegerekend naar de afdelingen.

Kostenverdeelstaat 2027	Overhead	WOZ	G&A	Inv.	H&B	Totaal
Personeel	2.194.000	4.407.000	2.143.000	2.879.000	2.619.000	**14.242.000**
Huisvesting	830.000	-	-	-	-	**830.000**
ICT	2.688.000	-	-	-	-	**2.688.000**
Overige uitgaven	554.000	192.000	103.000	176.000	632.000	**1.657.000**
Project WOZ	-	536.000	-	-	-	**536.000**
Doorbelasting overhead	-6.266.000	2.351.000	1.028.000	1.399.000	1.488.000	**-**
Totaal	**-**	**7.486.000**	**3.274.000**	**4.454.000**	**4.739.000**	**19.953.000**

8. Staat van salarissen en sociale lasten

8.1 Toelichting

De raming van de salarissen en sociale lasten is gebaseerd op de uitgangspunten zoals opgenomen in de kadernota. Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met de voorgenomen toetreding van de gemeente Zandvoort per 1 januari 2027, hiervoor een uitbreiding van 3 fte opgenomen. Op basis van deze uitgangspunten en de formatie-uitbreiding in verband met Zandvoort ziet de totale formatie er als hieronder weergegeven uit.

Afdeling	Formatie 2026 (fte)	Uitbreiding Zandvoort (fte)	Formatie 2027 (fte)
Staf	8,39	-	8,39
WOZ	44,36	1,0	45,36
Invordering	34,12	0,7	34,82
G&IT	22,38	0,7	23,08
H&B	27,64	0,7	28,34
Bedrijfsbureau	2,56	-	2,56
Totaal	**139,45**	**3,1**	**142,55**

De bovenstaande formatie leidt tot de volgende financiële salarislasten. Als uitgangspunt is de begroting 2026 (1e wijziging) gehanteerd, vermeerderd met een loonontwikkeling van 5,7% conform de kadernota. In de begroting 2026 (1e wijziging) is sprake van een overschrijding van € 200.000 op de geraamde salarislasten. De overschrijding in 2026 wordt veroorzaakt doordat een deel van de geraamde formatie tijdelijk wordt ingevuld via detachering, met de intentie om deze medewerkers op termijn in loondienst te nemen. De hiermee samenhangende kosten worden gedekt vanuit het inhuurbudget.

Naarmate de formatie verder op orde komt, wordt verwacht dat in 2027 minder inzet nodig is van detachering en flexibele formatie. Het inhuurbudget zal dan voornamelijk worden ingezet voor vervanging bij langdurig ziekteverzuim en voor projectmatige inzet.

Afdeling	2026 1ste wijziging	Begroting 2027	Uitbreiding Zandvoort	Totaal
Staf	892.000	944.000		944.000
WOZ	4.078.000	4.310.000	97.000	4.407.000
Invordering	2.669.000	2.821.000	58.000	2.879.000
G&IT	1.966.000	2.078.000	65.000	2.143.000
H&B	2.416.000	2.554.000	65.000	2.619.000
Bedrijfsbureau	285.000	300.000		300.000
Totaal	**12.306.000**	**13.006.000**	**285.000**	**13.292.000**

9. Financieel meerjarenperspectief 2028-2031

Bijdragen deelnemers GR	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Haarlemmermeer	-4.852.000	-4.852.000	-4.852.000	-4.852.000
Haarlem	-4.084.000	-4.084.000	-4.084.000	-4.084.000
Beverwijk	-986.000	-986.000	-986.000	-986.000
Hillegom	-434.000	-434.000	-434.000	-434.000
Oostzaan	-269.000	-269.000	-269.000	-269.000
Wormerland	-451.000	-451.000	-451.000	-451.000
Alkmaar	-2.171.000	-2.171.000	-2.171.000	-2.171.000
Bergen	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000	-1.000.000
Den Helder	-1.152.000	-1.152.000	-1.152.000	-1.152.000
Uitgeest	-318.000	-318.000	-318.000	-318.000
Castricum	-722.000	-722.000	-722.000	-722.000
Heiloo	-446.000	-446.000	-446.000	-446.000
Dijk & Waard	-1.609.000	-1.609.000	-1.609.000	-1.609.000
Landsmeer	-295.000	-295.000	-295.000	-295.000
Zandvoort	-481.000	-481.000	-481.000	-481.000
Totaal bijdragen deelnemers GR	**-19.270.000**	**-19.270.000**	**-19.270.000**	**-19.270.000**

	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Uitbreiding dienstverlening				
Parkeren Zandvoort	-378.000	-378.000	-378.000	-378.000
Parkeren Alkmaar	-165.000	-165.000	-165.000	-165.000
Kosteloze betalingsherinnering	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000
Ontvangen SKB rente	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Totaal overige Baten	**-683.000**	**-683.000**	**-683.000**	**-683.000**
TOTAAL BATEN	**-19.953.000**	**-19.953.000**	**-19.953.000**	**-19.953.000**
Personeel				
Salarissen	13.123.000	12.923.000	12.698.000	12.498.000
Dotatie verlof sparen	80.000	80.000	80.000	80.000
Woon-/werkverkeer	115.000	115.000	115.000	115.000
Tijdelijke inhuur	300.000	300.000	300.000	300.000
Opleidingen	266.000	266.000	266.000	266.000
Overig	189.000	189.000	189.000	189.000
Totaal Personeel	**14.073.000**	**13.873.000**	**13.648.000**	**13.448.000**
Huisvesting				
Onderhoud huisvesting	89.000	89.000	89.000	89.000
Energie en water	80.000	80.000	80.000	80.000
Kapitaallasten	387.000	393.000	393.000	393.000
Diensten	239.000	239.000	239.000	239.000
Voorziening groot onderhoud	35.000	35.000	35.000	35.000
Totaal Huisvesting	**830.000**	**836.000**	**836.000**	**836.000**
Automatisering				
Netwerk/infrastructuur	695.000	703.000	703.000	703.000
PC's en randapparatuur	95.000	81.000	81.000	81.000
Belastingapplicaties	1.218.000	1.218.000	1.218.000	1.218.000
Kantoorapplicaties	509.000	509.000	509.000	509.000
Telefonie	218.000	218.000	218.000	218.000
Totaal Automatisering	**2.735.000**	**2.729.000**	**2.729.000**	**2.729.000**

	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Overige uitgaven				
Diverse posten	1.627.000	1.627.000	1.627.000	1.627.000
Rente langlopende lening	30.000	30.000	30.000	30.000
Totaal Overige uitgaven	**1.657.000**	**1.657.000**	**1.657.000**	**1.657.000**
Projecten				
Datagedreven werken	153.000	153.000	153.000	153.000
Mutatie signalering	310.000	310.000	310.000	310.000
Totaal Projecten	**463.000**	**463.000**	**463.000**	**463.000**
TOTAAL LASTEN	**19.751.000**	**19.551.000**	**19.326.000**	**19.126.000**
SALDO	195.000	395.000	620.000	820.000

9.1.1 Besparingen bedrijfsvoering

Vanaf 2028 wordt uitgegaan van een oplopende structurele besparingen als gevolg van de inzet van datagedreven toepassingen binnen Cocensus. De verwachte besparing bedraagt € 175.000 in 2028 en neemt vervolgens toe naar € 375.000 in 2029 en € 600.000 in 2030. In 2031 wordt een besparing van € 800.000 voorzien. Deze ontwikkeling sluit aan bij de verwachting dat de toepassingen in de eerste jaren nog verder worden geoptimaliseerd en breder worden toegepast binnen de organisatie.

De stijging van de besparing vertaalt zich in een daling van de loonkosten. Dit betreft nadrukkelijk geen bezuiniging, maar een ontwikkeling die plaatsvindt via natuurlijk verloop. Door pensionering en uitstroom worden vacatures niet één-op-één ingevuld, omdat een deel van de werkzaamheden efficiënter wordt uitgevoerd. Hiermee ontstaat ruimte binnen de meerjarenbegroting, terwijl de kwaliteit en continuïteit van de uitvoering geborgd blijven.

Daarnaast levert de overstap van ADP naar AFAS een structurele besparing op van circa € 20.000 per jaar. Deze besparing vloeit voort uit lagere licentie- en verwerkingskosten en draagt aanvullend bij aan de verlaging van de structurele lasten.

9.2 Investeringsplan

Soort	Afschr. (jaren)	2027	2028	2029	2030	2031
Technische inst.	25				50.000	
Kantoormeubilair	10			60.000	250.000	
Kantoorautomatisering	5	130.000	40.000		150.000	
Netwerkapparatuur	5					
PC apparatuur	5	100.000	100.000			75.000
Randapparatuur	5					
Telefooncentrale	5					
Belastingapplicatie	10					
Totaal		**230.000**	**140.000**	**60.000**	**450.000**	**75.000**

Het bovenstaande overzicht geeft een prognose van de verwachte investeringen voor Cocensus. Het is belangrijk op te merken dat de PC-randapparatuur en netwerkapparatuur naar verwachting economisch zijn afgeschreven in 2026. Echter, er is besloten om deze gefaseerd te vervangen. Deze gefaseerde aanpak wordt gerechtvaardigd door het feit dat sommige apparaten technisch verouderd zijn, terwijl anderen nog functioneel zijn. Met het oog op duurzaamheid wordt voor elk product beoordeeld of vervanging noodzakelijk is. In 2030 is het kantoormeubilair 10 jaar oud. Dit zal gefaseerd worden vervangen, met de eerste vervanging gepland voor 2029.

9.2.1 Kantoorautomatisering

De komende jaren richt Cocensus zich sterk op automatisering om bedrijfsprocessen verder te optimaliseren. Deze strategische koers omvat de inzet van geavanceerde technologieën. Voor deze technologische uitbreidingen zijn investeringen opgenomen in de begrotingsjaren 2027, 2028 en 2030. Door repetitieve taken te automatiseren en geavanceerde analysemogelijkheden in te zetten, ontstaat niet alleen een efficiënter proces, maar ook meer ruimte voor innovatie en kwaliteitsverbetering.

9.3 Incidentele baten en lasten

Volgens artikel 23, onderdeel b van het BBV, wordt hieronder het meerjarenoverzicht van de incidentele baten en lasten gepresenteerd.

Overige baten	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers				
Parkeren Alkmaar	-165.000	-165.000	-165.000	-165.000
Parkeren Zandvoort	-378.000	-378.000	-378.000	-378.000
Kosteloze Betalingsherinnering	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000
Te ontvangen SKB rente	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
Totaal	**-683.000**	**-683.000**	**-683.000**	**-683.000**

9.3.1 Toelichting incidentele baten

Conform de stellige uitspraak van de Commissie BBV zijn bovenstaande baten als incidenteel aangemerkt, vanwege de onzekerheid in de omvang en de afhankelijkheid van externe factoren.

Hoewel de onderliggende activiteiten een structureel karakter hebben, is de hoogte van deze baten onder meer afhankelijk van het aantal naheffingen, de deelname door gemeenten en renteontwikkelingen. De opbrengsten zijn daarmee niet structureel vaststaand en worden daarom als incidenteel toegelicht.

Parkeeropbrengsten Zandvoort (€ 378.000) en Alkmaar (€ 165.000)

Deze baten zijn afhankelijk van het aantal daadwerkelijk op te leggen naheffingsaanslagen. Omdat dit vooraf niet met voldoende zekerheid is vast te stellen, wordt de raming gebaseerd op verwachte aantallen en kan deze gedurende het jaar worden bijgesteld. De omvang is daarmee fluctuerend en niet structureel vaststaand.

Kostenloze betalingsherinnering (€ 90.000)

Deze opbrengst is afhankelijk van deelname door gemeenten. Niet alle deelnemers maken hier gebruik van. De verwachting is dat deelname in de toekomst kan toenemen, maar op dit moment is de omvang niet structureel geborgd.

Schatkistbankieren (€ 50.000)

Dit betreft renteopbrengsten, afhankelijk van de rentestand en het saldo op de rekening. Door deze externe en fluctuerende factoren is de omvang niet structureel van aard.

9.4 Saldo dotaties en onttrekkingen

Volgens de voorschriften van artikel 20d en 20e van het BBV, volgt hieronder het overzicht dotaties en onttrekkingen van de voorzieningen

9.4.1 Voorziening groot onderhoud

De dotaties en onttrekkingen van de voorziening groot onderhoud zijn in overeenstemming met het meerjarenonderhoudsplan. Op 31 december 2027 is het verwachte saldo van de voorziening groot onderhoud
€ 176.716

Overige baten	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Dotatie	35.000	35.000	35.000	35.000
Onttrekking	3.848	6.492	7.418	20.631
Saldo	**207.868**	**236.375**	**263.957**	**278.325**

9.4.2 Voorziening verlofsparen

Vanaf 1 januari 2023 hebben medewerkers conform de cao Gemeenten het recht om verlof te sparen, wat de noodzaak tot het instellen van een voorziening met zich meebrengt vanwege de onvoorspelbare opbouw en afname van deze verlofspaaruren. Het saldo van deze verlofspaaruren wordt bepaald aan de hand van het totale aantal uren dat medewerkers hebben, inclusief bovenwettelijke en nieuwe verlofspaaruren. De voorziening wordt opgericht om middelen beschikbaar te hebben voor situaties waarin langdurig verlof wordt opgenomen, medewerkers vervroegd met pensioen gaan of vertrekken. Op 31 december 2027 is het verwachte saldo van de voorziening verlofsparen
€ 665.000

Overige baten	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
Dotatie	80.000	80.000	80.000	80.000
Onttrekking *	15.000	15.000	15.000	15.000
Saldo	**730.000**	**795.000**	**860.000**	**925.000**

* Aangezien het moment van onttrekking uit de voorziening onzeker is, zal deze voorziening jaarlijks worden herzien en kan deze variëren afhankelijk van de activiteiten van medewerkers. De daadwerkelijke af- en toename van deze voorziening zal worden toegelicht in de jaarrekening.

9.5 Kengetallen meerjarenperspectief

Kengetal	2028	2029	2030	2031
Netto schuldquote	60%	56%	53%	49%
Solvabiliteit	0,84%	0,89%	0,95%	1,01%
Structurele exploitatieruimte	1%	2%	3%	4%

Nr	Omschrijving	2027	2028	2029	2030	2031
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	115.000	310.000	510.000	735.000	935.000
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	785.000	832.000	832.000	832.000	832.000
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa	230.000	140.000	60.000	450.000	75.000
5	Baten uit bijdragen van andere overheden die niet op de exploitatie zijn verantwoord	-	-	-	-	-
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa tegen verkoopprijs	-	-	-	-	-
7	Uitgaven aan aankoop van grond c.q. bouwrijp maken	-	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie	-	-	-	-	-
9	Lasten op balanspost voorzieningen	22.000	19.000	21.000	22.000	36.000
10	Lasten i.v.m. transacties met derden die rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	-	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten	-	-	-		-
	Berekend EMU-saldo	**763.000**	**1.098.000**	**1.376.000**	**1.210.000**	**1.771.000**

9.5.1 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.

EMU Saldo

Het EMU-saldo geeft het begrotingssaldo weer volgens de Europese begrotingsregels en laat zien wat het effect is van de begroting op de overheidsschuld. Het saldo wordt berekend op kasbasis en corrigeert het exploitatieresultaat onder meer voor investeringen, afschrijvingen en mutaties in voorzieningen en reserves. Waar het exploitatiesaldo een boekhoudkundig resultaat weergeeft, laat het EMU-saldo zien of er feitelijk sprake is van een overschot of tekort dat van invloed is op de gezamenlijke schuldpositie van de overheid

cocensus

Bijlagen

Bijlage 1: Staat van Activa

Omschrijving	Aanschafwaarde 01-01-2027 Alle investeringen	Lopende active 01-01-2027	Vermeer-dering 2027	Aanschaf-Waarde 31-12-2027	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2026	Boekwaarde t/m 2026	Afschr. 2027	Boek-waarde 31-12-2027	Kapitaal-lasten 2027
Kantoorpand	10.454.819	10.454.819	-	10.454.819	480	1.754.019	8.962.171	261.370	8.700.800	261.370
Grond	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000		-	1.000.000	-	1.000.000	-
Technische installaties	1.218.487	1.218.487	-	1.218.487	300	283.733	983.493	48.739	934.754	48.739
Kantoormeubilair	2.465.450	793.368	-	2.465.450	120	2.158.680	383.964	77.194	306.770	77.194
Totaal	**15.138.756**	**13.466.673**	**-**	**15.138.756**		**4.196.433**	**11.329.628**	**387.304**	**10.942.324**	**387.304**
Servers										
Centrale computerruimte	600.138	-	-	600.138	120	600.138	-	-	-	-
Software centrale servers	555.807	-	-	555.807	60	555.807	-	-	-	-
Software licenties	231.792	-	-	231.792	36	231.792	-	-	-	-
Kantoorautomatisering servers	655.462	-	-	655.462	60	655.462	-	-	-	-
Totaal	**2.043.199**	**-**	**-**	**2.043.199**		**2.043.199**	**-**	**-**	**-**	**-**
Netwerk/infrastructuur										
Netwerk	291.702	-	-	291.702	120	291.702	-	-	-	-
Netwerkapparatuur	195.801	-	-	195.801	60	195.801	-	-	-	-
Totaal	487.503	-	-	487.503		487.503	-	-	-	-
PC's en Randapparatuur										
PC apparatuur	1.108.699	353.959	100.000	1.208.699	60	914.907	264.583	70.792	293.792	70.792
Randapparatuur	172.492	15.780	-	172.492	60	168.823	6.825	3.156	3.669	3.156
Totaal	**1.281.191**	**369.739**	**100.000**	**1.381.191**		**1.083.730**	**271.408**	**73.948**	**297.461**	**73.948**

Omschrijving	Aanschafwaarde 01-01-2027 Alle investeringen	Lopende active 01-01-2027	Vermeer-dering 2027	Aanschaf-Waarde 31-12-2027	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2026	Boekwaarde t/m 2026	Afschr. 2027	Boek-waarde 31-12-2027	Kapitaal-lasten 2027
Belastingapplicaties										
Gouwbelastingen Haarlem	880.376	-	-	880.376	120	880.375	-	-	-	-
Belastingapplicatie Haarl'meer	920.153	-	-	920.153	120	920.153	-	-	-	-
Belastingapplicatie geconverteerd	3.089.028	337.035	-	3.089.028	120	2.971.938	150.709	33.704	117.006	33.704
Waarderingsapplicatie	409.244	-	-	409.244	60	409.247	-	-	-	-
Totaal	**5.298.801**	**337.035**	**-**	**5.298.801**		**5.181.713**	**150.709**	**33.704**	**117.005**	**33.704**
Kantoorapplicaties										
Kantoorautomatisering	1.650.156	1.450.075	130.000	1.780.156	60	623.111	1.317.060	290.015	1.157.045	290.015
PC software	203.819	-	-	203.819	60	203.819	-	-	-	-
DMS	437.464	-	-	437.464	60	437.464	-	-	-	-
Projecturen	1.336.698	-	-	1.336.698	60	1.336.698	-	-	-	-
Totaal	**3.628.138**	**1.450.075**	**130.000**	**3.758.138**		**2.601.093**	**1.317.060**	**290.015**	**1.157.045**	**290.015**
Telefonie										
Telefooncentrale	421.133	-	-	421.133	60	421.122	11	-	11	-
Totaal	**421.133**	**-**	**-**	**421.133**		**421.122**	**11**	**-**	**11**	**-**
Bedrijfsmiddelen										
Vervoersmiddelen	21.815	21.815	-	21.815	84	12.466	12.466	3.116	9.349	-
Totaal	**21.815**	**21.815**	**-**	**21.815**	**84**	**12.466**	**12.466**	**3.116**	**9.349**	**-**
Totale activa	**28.320.535**	**15.645.337**	**230.000**	**28.550.535**	**84**	**16.027.259**	**13.081.282**	**788.086**	**12.523.195**	**784.970**

Bijlage 2: Geprognosticeerde balans

Prognose meerjarenbalans	2027	2028	2029	2030	2031
Activa					
Vaste activa					
Bedrijfspand	8.962.000	8.701.000	8.439.000	8.178.000	7.917.000
Grond	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Investeringen met economisch nut	3.119.000	2.822.000	2.390.000	1.881.000	1.386.000
Totaal vaste activa	**13.081.000**	**12.523.000**	**11.829.000**	**11.059.000**	**10.303.000**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	798.000	815.000	780.000	745.000	760.000
Liquide middelen	251.000	279.000	324.000	409.000	489.000
Overlopende activa	163.000	178.000	276.000	276.000	301.000
Totaal vlottende activa	1.212.000	1.272.000	1.380.000	1.430.000	1.550.000
Totaal activa	**14.293.000**	**13.795.000**	**13.209.000**	**12.489.000**	**11.853.000**
Passiva					
Vaste passiva					
Eigenvermogen					
Reserves	116.000	116.000	116.000	116.000	116.000
Resultaat boekjaar	-	195.000	395.000	620.000	820.000

Voorziening groot onderhoud	177.000	208.000	236.000	264.000	278.000
Voorziening verlofsparen	665.000	730.000	795.000	860.000	925.000
Vaste schuld met een rente typische looptijd van één jaar of langer	9.330.000	8.845.000	8.360.000	7.875.000	7.390.000
Totaal vaste passiva	**10.288.000**	**10.094.000**	**9.902.000**	**9.735.000**	**9.529.000**
Vlottende passiva					
Vlottende schuld	1.743.000	1.905.000	1.716.000	1.548.000	1.224.000
Overlopende passiva	2.262.000	1.796.000	1.591.000	1.206.000	1.100.000
Totaal vlottende passiva	**4.005.000**	**3.701.000**	**3.307.000**	**2.754.000**	**2.324.000**
Totaal Passiva	**14.293.000**	**13.795.000**	**13.209.000**	**12.489.000**	**11.853.000**

Bijlage 3: Begroting taakvelden

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 Bedrijfslokaet en regelingen	3.4 Econom. promotie	6.3 Inkomens-regelingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	Totaal
Haarlemmermeer	856.600	2.925.700	5.700	-	-	500	16.900	318.000	13.800	252.200	462.600	**4.852.000**
Haarlem	1.537.400	1.262.800	45.500	34.900	63.000		25.600	73.900	34.700	330.800	675.600	**4.084.000**
Beverwijk	339.000	319.300	4.400	38.900	-	10.000	-	6.200	13.000	95.500	159.900	**986.000**
Hillegom	207.300	78.000		900					3.800	50.100	94.000	**434.000**
Oostzaan	122.700	53.400		7.000				7.500	800	36.000	41.500	**269.000**
Wormerland	226.600	82.300		14.000					4.100	54.200	70.000	**451.000**
Alkmaar	584.900	908.300	32.900	7.300				15.800	14.200	231.200	376.600	**2.171.000**
Bergen	464.200	191.300	16.600	79.000			700	74.600	4.700	80.300	88.600	**1.000.000**
Den Helder	343.300	416.200		52.500				22.700	9.400	106.900	200.800	**1.152.000**
Uitgeest	168.900	66.100		11.100				2.500	1.600	27.400	40.500	**318.000**
Castricum	346.400	136.400		34.300				39.000	3.100	75.300	87.800	**722.000**
Heiloo	243.900	75.200		16.400			300	1.000	2.100	46.600	60.400	**446.000**
Dijk en Waard	600.500	562.400		600				1.600	6.400	222.000	214.600	**1.609.000**
Landsmeer	176.600	38.600		100	-	-	-	800	1.300	32.100	44.700	**295.000**
Zandvoort *	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	**481.000**
Totaal	**6.218.300**	**7.116.000**	**105.100**	**297.000**	**63.000**	**10.500**	**43.500**	**563.600**	**113.000**	**1.640.600**	**2.617.600**	**19.270.000**

*van de gemeente Zandvoort zijn nog geen begrotingscijfers bekend.