RAADSVOORSTEL	
Raadsvergadering	24 juni 2024
Voorstelnummer	D760659
Datum raadsvoorstel	7 mei 2024
Portefeuillehouder(s)	M.R. Opdam
Commissie	Raadscommissie
Datum commissie	11 juni 2024
Soort agendering	
Agendapunt	
Team	BV - Financiën & Control
Opsteller	Jan Cramer
Datum B&W besluit	14 mei 2024
Bijlagen:	5

Onderwerp : Zienswijze bij de begroting 2025, de eerste wijziging van de begroting 2024 en de jaarstukken 2023 van de GR Cocensus

Voorgesteld besluit

1. een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de jaarrekening 2023 van de GR Cocensus;

2. de volgende zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2025 van de GR Cocensus:
a. In aansluiting op onze eerdere zienswijze in reactie op uw Kadernota 2025 verzoeken wij u, gezien onze moeilijke financiële situatie voor de komende jaren, binnen de door u voorgestelde begroting 2025 te blijven. Dit heeft als gevolg dat uw GR, indien dat aan de orde is, zelf in de begroting 2025 ruimte moet vinden of maatregelen moet treffen om financiële tegenvallers op te lossen. Ook voorziet de raad van Heiloo een samen “trap op, trap af discussie” tussen de GR en de gemeente als de algemene uitkering van het Rijk niet voldoende is om de ontstane tekorten van 2026 (het ‘ravijnjaar’) en verder op te vangen;
b. voor het overige een positieve zienswijze af te geven;

3. een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2025 van de GR Cocensus;

4. deze zienswijzen door het toesturen van het ondertekende raadsbesluit aan het dagelijks bestuur van de GR Cocensus kenbaar te maken.

Geheimhouding

☐ Ja **X** Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

In dit advies ligt een concept zienswijze voor ten aanzien van de jaarrekening 2023, de eerste begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025 van de GR Cocensus. Eén en ander conform het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 (FUGR).

Eerder dit jaar heeft uw raad een zienswijze kunnen afgeven op de kadernota van de GR Cocensus. Deze extra zienswijzeprocedure is voortgekomen uit de begin 2018 door uw raad vastgestelde notitie Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen en heeft tot doel de raden vroegtijdig in de gelegenheid te stellen te sturen op de beleidsmatige en financiële uitgangspunten van de GR Cocensus. De input van de deelnemende gemeenteraden kan op die wijze worden verwerkt in de nu voorliggende begroting 2025 van Cocensus.

De GR Cocensus is opgericht als een uitvoeringsorganisatie om de werkzaamheden op het gebied van lokale heffingen te borgen. Dit houdt in dat de GR Cocensus uitvoering geeft aan de heffing en inning van lokale heffingen en de werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ. De GR Cocensus verzorgt voor de gemeente Heiloo de heffing en inning van onroerende-zaakbelastingen, rioolheffing, afvalstoffenheffing, toeristenbelasting, WABO leges, grafrechten en de BIZ heffing. Tevens verzorgt de GR Cocensus de kwijtschelding van de riool- en afvalstoffenheffing, de behandeling van bezwaarschriften en behandeling van de beroepschriften. Per 2020 verzorgt de GR Cocensus voor alle BUCH gemeenten de frontoffice, hiervoor is een klantcontactcentrum (KCC) ingesteld. Naar aanleiding van de opgedane positieve ervaringen verzorgt Cocensus vanaf 1 januari 2023 de KCC (belasting)activiteiten voor alle deelnemende gemeenten.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) vormt het wettelijk kader.
Daarnaast is de werkwijze vastgelegd in diverse bovenregionale regelingen, te weten de Gemeenschappelijke Regeling zelf, de door de raden in Noord-Holland Noord vastgestelde Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR 2019) en de bovengenoemde notitie ‘Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen’.

Conform artikel 34b van de Wgr sturen de gemeenschappelijke regelingen uiterlijk op 15 april de jaarstukken en de ontwerp begroting naar de deelnemende gemeenten. De raden worden in de gelegenheid gesteld een zienswijze op de ontwerp begroting uit te brengen (artikel 35 derde lid van de Wgr).

In artikel 4 van de FUGR is geregeld dat de raden hun zienswijze tot en met 25 juni kenbaar kunnen maken aan de gemeenschappelijke regelingen. Eveneens regelt de FUGR in aanvulling op de Wgr dat eenzelfde procedure geldt ten aanzien van de jaarstukken.

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

De begroting 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Cocensus is gebaseerd op de eerder vastgestelde kadernota 2025. Met betrekking tot de kadernota 2025 van de GR Cocensus is door uw raad als volgt (samengevat) besloten: “De raad is akkoord met indexatie conform de FUGR onder voorbehoud dat gemeenten door het Rijk voldoende worden gecompenseerd voor de gestegen lonen en prijzen in 2025. De raad verzoekt Cocensus een aantal scenario’s en voorstellen op te nemen waardoor in de begrotingsjaren 2026 en volgende aanzienlijke bezuinigingen kunnen worden gerealiseerd. Voor het overige wordt een positieve zienswijze afgegeven”. Deze zienswijze is door middel van een kopie

van het raadsbesluit aan het dagelijks bestuur van de GR Cocensus kenbaar gemaakt. De zienswijzen van de deelnemende gemeenten op de kadernota 2025 hebben niet geleid tot een wijziging van de begroting 2025 van de GR Cocensus.

Begroting GR Cocensus 2025

Indexering van de gemeentelijke bijdragen 2024 - 2025

De Regietafel NHN heeft op basis van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR 2019) een prijsindex Bruto Binnenlands Product (BBP) afgegeven van 2,4% en een prijsindex loonontwikkeling van 4,9%. Deze cijfers zijn gebaseerd op de concept Macro Economische Verkenning (cMEV) 2024. Daarnaast heeft de Regietafel bij de vorige indexatie een voorschot genomen op de herziening voor het jaar 2022. Hiervoor is op basis van de werkelijke percentages een correctie op de indexcijfers 2025 toegepast. De Regietafel komt hiermee voor 2025 tot de volgende indexcijfers (inclusief herziening 2022):
1. Prijs bruto binnenlands product: indexatiecijfer 2025 is 2,4 (cMEV 2024) + 1,3 = 3,7.
2. Beloning werknemers: indexatiecijfer 2025 is 4,9 (cMEV 2024) – 0,9 = 4,0.

Cocensus volgt in de begroting 2025 de door de Regietafel afgegeven indexering op basis van de cMEV 2024 maar heeft de correctie over 2022 niet opgenomen. Correcties op indexeringen van bijdragen worden door Cocensus (indien van toepassing) verwerkt in de jaarlijkse begrotingswijzigingen. In de kadernota 2025 van de GR Cocensus is bij de berekening van de bijdragen van de deelnemende gemeenten daarom uitgegaan van de prijsindex BBP van 2,4% en de prijsindex loonontwikkeling van 4,9% met een gewogen gemiddelde van 4,2%. Hierbij telt in de weging de looncomponent voor 70% mee en de materiële component voor 30%. De toegepaste indexcijfers worden tussentijds getoetst en vergeleken met de werkelijke ontwikkelingen.

Baten en lasten

De begroting geeft inzicht in de baten en lasten. In de begroting 2025 is een detailuitwerking per onderdeel opgenomen. Op hoofdniveau zijn de lasten en baten als volgt weergegeven:

Begroting 2025	Lasten	Begroting 2025	Baten
Personeel	12.943.000	Bijdragen deelnemers GR	17.374.000
Huisvesting	758.000	Uitbreiding dienstverlening	10.000
Automatisering	2.209.000	Meeropbrengst	300.000
Overige uitgaven	1.855.000	Opdrachten	81.000
Totaal	**17.765.000**	**Totaal**	**17.765.000**

Bijdrage gemeente Heiloo

De bijdrage van de gemeente Heiloo aan de GR Cocensus is in de begroting 2025 gesteld op € 400.000. Deze bijdrage wordt als volgt aan de betreffende taakvelden toegerekend:

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	4.325.000	191.400	4,43%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	1.271.000	56.300	4,43%
	WOZ kosten	WOZ kosten	125.843		
0.64	Belastingen - Overig	Leges	847.000	18.400	2,17%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	151.000	3.300	2,19%
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	BIZ-heffing	19.000	400	2,11%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	53.000	1.200	2,26%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	118.000	2.600	2,20%
7.2	Riolering	Rioolheffing	2.495.000	54.300	2,18%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	3.313.000	72.100	2,18%
	Totalen		**12.592.000**	**400.000**	
	Jaarbijdrage excl WOZ		274.157		

Ontwikkelingen

Schaalvergroting

Het managementteam van Cocensus heeft geconcludeerd dat de organisatie klaar is voor verdere groei. Per 1 januari 2025 kan, na instemming van de gemeenteraden van de huidige deelnemers, de groei zich verder doorzetten met de toetreding van de gemeente Landsmeer tot de gemeenschappelijke regeling. Het aantal deelnemende gemeenten aan de Gr Cocensus neemt daarmee toe van 13 naar 14.

Uitbreiding van de dienstverlening

Cocensus is gestart met een pilotproject in de gemeente Oostzaan, waarbij Cocensus door Oostzaan is gevraagd om bestuurlijke boetes bij het negeren van inrijverboden te verzenden. Als deze pilot succesvol verloopt, wordt verwacht dat meerdere deelnemende gemeenten gebruik gaan maken van dit instrument.

Schuldenknoppunt

Cocensus heeft zich aangesloten bij het 'Schuldenknooppunt'. Dit is een centraal platform waar schuldhulpverleners en schuldeisers zijn aangesloten. Hierdoor verloopt het proces ten aanzien van de communicatie, het vinden van oplossingen en de uitwisseling van gegevens sneller dan voorheen.

Automatisering

Er vinden belangrijke ontwikkelingen plaats in de geautomatiseerde verwerking van bezwaren. Dit kan resulteren in een versnelling van dit afhandelingsproces door middel van automatische analyse van informatie.

Cocensus blijft nauwlettend de ontwikkelingen en vereisten op het gebied van informatiebeveiliging volgen, zoals vastgesteld door de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Door middel van risicoafweging wordt bepaald hoe aan de beveiligingsdoelstelling van elke controle kan worden voldaan. De BIO voorziet ook in specifieke maatregelen om bepaalde controles nader te specificeren. Cocensus volgt deze richtlijnen en implementeert alle vereiste controles en maatregelen.

Klant contact centrum

In het Klant Contact Centrum (KCC) wordt in toenemende mate gebruik gemaakt van een kennisbank. Het uiteindelijke doel is dat medewerkers van het KCC in staat zijn om steeds meer (eerstelijns) telefoontjes op te vangen en te beantwoorden. Door middel van de kennisbank kunnen medewerkers van het KCC snel en efficiënt toegang krijgen tot relevante informatie en oplossingen voor veelvoorkomende vragen en problemen. Dit stelt hen in staat om klanten direct te voorzien van de benodigde ondersteuning, zonder de noodzaak om gesprekken door te verwijzen naar andere afdelingen of specialisten. Deze ontwikkeling draagt daarmee bij aan een efficiëntere werking van het KCC.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden om niet voorziene lasten te dekken, zonder dat de begroting en het beleid moeten worden aangepast.

De specifieke gekwantificeerde risico-omvang waaruit niet voorziene lasten kunnen volgen is berekend op € 425.000. In het overzicht hieronder zijn de risicobedragen opgenomen en de inschatting (in %) dat het risico zich voordoet. De combinatie van het risicobedrag en de kans-inschatting resulteert in de gekwantificeerde risico-omvang.

Gekwantificeerd risico	Kwantitatief	Risicobedrag	Kans x gevolg
No cure no pay	30%	200.000	60.000
Cyberaanval	10%	3.000.000	300.000
Privacywetgeving	10%	650.000	65.000
Totaal		**Totaal** **3.850.000**	**425.000**

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft een weerstandsvermogen voor als ratio tussen de weerstandscapaciteit en het totaal aan gekwantificeerde risico's. De gekwantificeerde risico-omvang is berekend op € 425.000. Daarmee komt de huidige ratio uit op: € 224.000 (huidig weerstandsvermogen) gedeeld door € 425.000 (gekwantificeerd risico) = 0,53. Het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement geeft aan dat een ratio vanaf 1,0 als voldoende wordt gekwalificeerd. De accountant Flynth audit B.V. heeft aangegeven dat het risico voor Cocensus beperkt en niet zorgwekkend is, de taken van Cocensus worden immers gefinancierd door de bijdragen van de deelnemers.

Zienswijze begroting 2025 GR Cocensus

De GR Cocensus is een uitvoeringsorganisatie om onder andere de werkzaamheden op het gebied van lokale heffingen te borgen. Dit houdt in dat de GR Cocensus uitvoering geeft aan de heffing en inning van lokale heffingen en de werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ. Omdat de GR Cocensus geen eigen beleid formuleert is een zienswijze met betrekking tot beleidsmatige aspecten dan ook niet aan de orde.

De indexeringsmethodiek van de gemeentelijke bijdrage aan de GR Cocensus volgt de in de FUGR opgenomen uitgangspunten. De begroting van de GR Cocensus 2025 is sluitend. De actuele ontwikkelingen en de daarmee gepaard gaande financiële consequenties geven geen aanleiding hierover een zienswijze, anders dan een positieve voor te stellen.

Jaarstukken GR Cocensus 2023

In de jaarstukken 2023 van de GR Cocensus is het jaarverslag, de financiële verantwoording, de jaarrekening en de controleverklaring opgenomen. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen. De accountant heeft met betrekking tot de jaarstukken 2023 van de GR Cocensus een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de Algemene Reserve van Cocensus te maximeren tot 2,5% van de exploitatie (€ 369.000) en een afzonderlijke bestemmingsreserve in te stellen voor de afhandeling van de WOZ-bezwaren (€ 136.000). Dit heeft geleid tot een verhoging van de totale reservepositie van € 250.000 met € 255.000 tot € 505.000.

In 2023 heeft een onttrekking aan de bestemmingsreserve WOZ-bezwaren plaatsgevonden van € 100.000, hierdoor resteert er een bedrag op deze bestemmingsreserve van € 36.000. Daarnaast is er sprake van een negatief resultaat over 2023 van € 181.000. Dit negatieve resultaat wordt nagenoeg geheel veroorzaakt door een aanvulling op de verlofvoorziening. Op aanwijzing van de accountant is in de jaarrekening een voorziening getroffen van € 180.000 ter dekking van verlofsaldi van Cocensus medewerkers op 31 december 2023.

Het Algemeen Bestuur heeft in de vergadering van 13 maart 2024 ingestemd om het exploitatietekort ten laste te brengen van de algemene reserve van Cocensus. De algemene reserve van € 369.000 neemt hierdoor af met € 181.000 naar € 188.000.

Per saldo bedraagt de reservepositie 2023 van Cocensus € 188.000 + € 36.000 = € 224.000.

1ste begrotingswijziging GR Cocensus 2024
In de kadernota 2024 van de GR Cocensus is bij de berekening van de bijdragen van de deelnemende gemeenten uitgegaan van een prijsindex BBP van 2,5% en een prijsindex loonontwikkeling van 3,9% met een gewogen gemiddelde van 3,4%. Aangegeven is dat in de eerste vergadering van het Algemeen Bestuur in 2024 de bijdragen door middel van de 1ste begrotingswijziging 2024 worden aangepast naar de conform de FUGR bijgestelde prijsindexcijfers 6,1% BBP van 6,1% en een prijsindex loonontwikkeling 7,5%. Hiermee loopt de begroting meer in de pas met de werkelijke prijsontwikkelingen. Op 13 maart 2024 is daarom de 1ste begrotingswijziging 2024 vastgesteld waarin deze correctie is doorgevoerd. De bijdrage van Heiloo is hierdoor verhoogd van € 381.000 naar € 384.000.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN
De GR Cocensus is opgericht als een uitvoeringsorganisatie. Cocensus geeft uitvoering aan de heffing en inning van lokale heffingen en de taken in het kader van de Wet WOZ. Omdat de GR Cocensus geen eigen beleid formuleert is een zienswijze met betrekking tot beleidsmatige aspecten niet aan de orde.

De begroting van de GR Cocensus 2025 is sluitend waarbij de bijdrage 2025 is gebaseerd op de in de FUGR opgenomen uitgangspunten. De actuele ontwikkelingen en de daarmee gepaard gaande financiële consequenties ten opzichte van 2024, geven geen aanleiding over de begroting 2025 een zienswijze, anders dan een positieve voor te stellen.

Het gerealiseerde resultaat over 2023 bedraagt circa € 181.000 negatief versus een begroot resultaat (na wijziging) van € 0. Het negatief resultaat ten opzichte van de begroting bestaat uit de dotatie aan de voorziening verlofsaldi – verlofsparen, het gaat hierbij om een balansmutatie. Door Cocensus is de verwachting uitgesproken dat de kans klein is dat deze voorziening zal worden benut, de voorziening is echter voorgeschreven vanuit de BBV.
Er is geen aanleiding gevonden om een zienswijze, anders dan een positieve voor te stellen.

De 1ste begrotingswijziging 2024 van de GR Cocensus betreft een aanpassing op basis van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR). Omdat Heiloo zich aan deze regeling heeft geconformeerd is geen aanleiding gevonden om met betrekking tot de 1ste begrotingswijzing 2024 een zienswijze, anders dan een positieve voor te stellen.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE
De voorgestelde zienswijze is opgesteld voor de gemeente Heiloo. De zienswijze is BUCH-breed afgestemd om waar mogelijk en wenselijk gezamenlijk op te trekken richting Cocensus

RISICO'S
<u>No cure no pay bureaus</u>
Bij het succesvol indienen door een no cure no pay bureau van een bezwaarschrift ontving het bureau een proceskostenvergoeding van de gemeente in de orde van grootte van € 600 tot € 1200. Hierdoor is, ondanks dat 'slechts' 20 procent van de door deze bureaus ingediende bezwaren wordt gehonoreerd, toch een aantrekkelijk verdienmodel ontstaan. In 2023 is sprake geweest van een toename van 340% in het aantal WOZ-bezwaarschriften.

De omvang van proceskostenvergoedingen aan No Cure No Pay bureaus vormt daarmee een financieel risico. Door een wetswijziging die met ingang van 2024 van kracht is geworden neemt dit risico af. De wetswijziging omvat een inperking van de hoogte van de proceskostenvergoedingen vergoeding tot 25% van het niveau van 2023. Naar verwachting zal de verlaging van de hoogte van de proceskostenvergoedingen tevens resulteren in een afname van het aantal ingediende bezwaarschriften door deze bureaus.

Arbeidsmarkt
De krapte op de arbeidsmarkt blijft een voortdurend risico. Het aantrekken en behouden van gekwalificeerd personeel kan een uitdaging blijven, vooral in een competitieve arbeidsmarkt waar veel organisaties strijden om dezelfde talenten. Dit kan leiden tot problemen zoals verhoogde personeelskosten en verminderde capaciteit.

FINANCIËN

Indexering bijdrage Heiloo 2024 - 2025
De bijdrage van de gemeente Heiloo aan de GR Cocensus wordt ten opzichte van 2024 geïndexeerd met 4,2%. Dit percentage bestaat uit 2 componenten met een wegingsfactor. De eerste component bestaat uit de indexering 'Prijs bruto binnenlands product' met een prijsindex van 2,4% en een wegingsfactor van 30%, de tweede betreft de indexering van de loonontwikkeling met een prijsindex van 4,9% en een wegingsfactor van 70%. De toegepaste indexcijfers worden tussentijds getoetst en vergeleken met de werkelijke ontwikkelingen.

De bijdrage van Heiloo aan de GR Cocensus neemt met de hierboven toegelichte 4,2% toe van € 384.000 in 2024 tot € 400.000 in 2025.

De totale bijdrage van de deelnemers aan Cocensus neemt toe met € 1.774.000, van € 15.600.000 in 2024 tot € 17.374.000 in 2025. De totale begroting, inclusief de overige baten (€ 391.000) uit extra opdrachten, meeropbrengsten uit dwanginvordering en uitbreiding van de dienstverlening voor enkele gemeenten komt uit op € 17.765.000.

DUURZAAMHEID

In april 2021 heeft Cocensus de nieuwe eigen huisvesting in Heemskerk in gebruik genomen. Het betreft een pand op basis van een optimaal duurzaam en energieneutraal concept. Er zijn (met subsidie) 300 zonnepanelen op het dak geplaatst, warmtepompen geïnstalleerd en is er een eigen transformatorhuis gerealiseerd voor de opslag van energie. Deze energie kan tevens worden benut voor de 22 aangelegde oplaadpunten voor elektrische auto's.

PARTICIPATIE

Tijdens de regionale raadsinformatieavond van de Regio Alkmaar bent u in de gelegenheid gesteld in gesprek te gaan met de vertegenwoordigers van de diverse gemeenschappelijke regelingen en onderling uw zienswijzen af te stemmen met de raden in de Regio Alkmaar. Eveneens worden de concept zienswijzen van de raden in de regio met u gedeeld.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

Na besluitvorming wordt het dagelijks bestuur van de GR Cocensus door toezending van het ondertekende raadsbesluit geïnformeerd over de vastgestelde zienswijze.

BIJLAGEN

1. Aanbiedingsbrief begroting 2025
2. Begroting 2025 GR Cocensus.
3. Aanbiedingsbrief jaarstukken 2023
4. Jaarrekening 2023 GR Cocensus.
5. Eerste begrotingswijziging 2024 GR Cocensus.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo





J. van den Beij-Veenstra
gemeentesecretaris

M. ten Bruggencate
burgemeester