

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering : 21 juni 2021
Voorstelnummer :
Portefeuillehouder(s) : P.J.M. van Diepen
Commissie : Bestuurlijke Zaken
Datum commissie : 8 juni 2021
Soort agendering : ter advisering
Agendapunt :
Team : Administratie
Opsteller(s) : Jan Cramer
Datum B&W besluit : 11 mei 2021
Bijlagen: : 6

Onderwerp : Zienswijze op jaarrekening 2020 en begroting 2022 GR Cocensus

Voorgesteld besluit:

1. de volgende zienswijze af te geven ten aanzien van de jaarrekening 2020 van de GR Cocensus;
de raad van de gemeente Heiloo kan zich vinden in de constatering van de accountant welke hebben geleid tot een afkeurende verklaring ten aanzien van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de GR Cocensus;
2. een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de begroting 2022 van de GR Cocensus;
3. deze zienswijze door middel van bijgevoegde brief aan het (dagelijks) bestuur van de GR Cocensus kenbaar te maken.

Geheimhouding

- ☐ Ja
☒ Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

In voorliggend voorstel ligt een concept zienswijze aan uw raad voor ten aanzien van de jaarrekening 2020 en de begroting 2022 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 2022.

De GR Cocensus is opgericht als een uitvoeringsorganisatie om onder andere de uitvoerende 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 en grafrechten. Tevens verzorgt de GR Cocensus de kwijschelding van de riool- en afvalstoffenheffing, de behandeling van de bezwaarschriften en de beroepschriften. Per 2020 verzorgt de GR Cocensus voor de gehele BUCH de frontoffice, hiervoor is een klantcontactcentrum (KCC) ingesteld.

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 begroting naar de deelnemende gemeenten. De raden worden in de gelegenheid gesteld een zienswijze op de ontwerp begroting naar voren te brengen (artikel 35 derde lid).

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 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Cocensus is gebaseerd op de eerder vastgestelde kadernota 2022. Met betrekking tot de kadernota 2022 van de GR Cocensus is door de raad besloten: "een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de kadernota 2022 van de GR Cocensus". Deze zienswijze is door middel van een brief aan het dagelijks bestuur van de GR Cocensus kenbaar gemaakt. De zienswijzen van de deelnemende gemeenten op de kadernota 2022 hebben niet geleid tot een wijziging in de begroting 2022 van de GR Cocensus.

Begroting 2022

In de begroting 2022 van de GR Cocensus wordt er bij de indexering van de bijdragen van de deelnemende gemeenten uitgegaan van een prijsindex van 1,4% (weging 34%) en een loonontwikkeling van 1,3% (weging 66%). Deze percentages volgen de uitgangspunten die door de Regietafel NHN in de FUGR zijn vastgesteld. Voor het begrotingsjaar 2022 heeft dit tot gevolg dat de bijdrage van de gemeente Heiloo aan de GR Cocensus stijgt met een (gewogen) percentage van 1,334%. Daarnaast is in de begroting 2022 een structurele besparing van de gemeentelijke bijdrage verwerkt van 2%, voortvloeiend uit de centrale huisvesting. Tevens is een verlaging in de gemeentelijke bijdrage verwerkt van bijna 1% als gevolg van de afronding van het project 'WOZ taxaties, van kubieke meters naar vierkante meters'. Genoemde factoren resulteren in een verlaging van de bijdrage van Heiloo van € 344.600 in 2021 naar € 339.100 in 2022.

Baten en lasten

De begroting geeft inzicht in de baten en lasten. In de begroting 2022 is een detailuitwerking per onderdeel opgenomen. Op hoofdniveau zijn de lasten en baten als volgt weergegeven:

Lasten	Begroting 2022	Baten	Begroting 2022
Personeel	€ 10.15400	Bijdragen deelnemers GR	€ 14.519.000
Huisvesting	€ 818.700	Uitbreiding dienstverlening	€ 10.000
Automatisering	€ 2.344.200	Meeropbrengst dwanginvordering	€ 300.000
Overige uitgaven	€ 1.360.600	Opdrachten	€ 81.000
Projecten	€ 232.100		
Totaal	€ 14.910.000	Totaal	€ 14.910.000

Weerstandsvermogen

De GR Cocensus kent een strak begrotingsregime waarin voor het vooraf ramen van toevoegingen aan de reserve geen ruimte is. Eventuele overschotten als gevolg van positieve resultaten kunnen aan de reserve worden toegevoegd, deze reserve is gemaximeerd tot € 250.000. Het eigen vermogen van de GR Cocensus is gelijk aan de reserve. Ultimo 2020 bedraagt het eigen vermogen het afgesproken maximum van € 250.000. Over 2020 is een positief resultaat geboekt van € 227.050. In de vergadering van het algemeen bestuur van 12 maart 2021 is besloten dat dit bedrag naar rato van de bijdrage wordt verdeeld onder de in 2020 aanwezige deelnemers.

Bijdrage gemeente Heiloo

De bijdrage van de gemeente Heiloo voor 2022 is in de begroting 2022 gesteld op € 339.100. Deze bijdrage wordt als volgt aan de betreffende taakvelden toegerekend:

Heiloo 2022

taakveld	Omschrijving	Specificatie	Begroting *	Perceptiekosten	% Perceptiekosten
0.61	OZB - Woningen	OZB-woningen	3.900.000	166.388	4,27%
0.62	OZB - Niet-Woningen	OZB niet-woningen	902.000	38.482	4,27%
	WOZ kosten	WOZ kosten	114.200		
0.64	Belastingen - Overig	Leges	1.912.000	36.102	1,89%
0.64	Belastingen - Overig	Grafrechten	134.000	2.530	1,89%
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	39.000	736	1,89%
6.3	Inkomensregelingen	Kwijtschelding	108.000	2.039	1,89%
7.2	Riolering	Rioolheffing	2.043.000	38.575	1,89%
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	2.873.000	54.247	1,89%
	Totaal		11.911.000	339.100	
	Jaarbijdrage excl WOZ		224.900	339.100	
	Percentage perceptiekosten		1,89%		
	Jaarbijdrage incl WOZ		339.100		

Zienswijze begroting 2021 GR Cocensus

De GR Cocensus is opgericht als 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 begroting van de GR Cocensus 2022 is sluitend. De actuele ontwikkelingen en de daarmee gepaard gaande financiële consequenties voor de begroting 2022, alsmede de lagere bijdrage 2022 van Heiloo aan de GR Cocensus ten opzichte van 2021, geven geen aanleiding hierover een zienswijze, anders dan een positieve af te geven.

Begrotingswijzigingen 2021

Er is geen sprake van wijzigingen op de begroting 2021.

Jaarstukken 2020

In de jaarstukken 2020 van de GR Cocensus is het jaarverslag, de financiële verantwoording, de jaarrekening en de controleverklaring opgenomen.

Ontwikkelingen:

- Corona

In samenspraak met de deelnemende gemeenten is een besluit genomen om als gevolg van de effecten van corona met name de ondernemers in Nederland te ondersteunen. Er is uitstel van betaling is verleend tot 1 juli 2020 en er zijn, eveneens tot 1 juli 2020, geen nieuwe specifieke aanslagen naar ondernemers worden verstuurd, zoals bijvoorbeeld toeristen- en reclamebelasting. De uitstelmaatregel is vervolgens nog een keer verlengd tot september 2021. Na deze periode zijn de ondernemers door Cocensus benaderd om contact op te nemen indien er betalingsproblematiek aan de orde was. Deze werkwijze is op prijs gesteld en in voorkomende gevallen zijn er individuele afspraken gemaakt (betalingsregelingen op maat). Uiteindelijk is het reguliere invorderingsproces van start gegaan, waarbij wordt opgeroepen zich te melden als er betalingsproblematiek van toepassing is. Er wordt dan in overleg naar een maatwerkoplossing gezocht.

- KCC activiteiten voor Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo

Met ingang van de aanslagoplegging 2020 heeft Cocensus op verzoek van Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo de KCC-activiteiten overgenomen. Deze activiteiten zijn in eerste instantie breed door de gehele organisatie op zich genomen, waarbij na de “piek” aan reacties als gevolg van de aanslagverzending per eind februari de staf en het bedrijfsbureau de activiteiten voor haar rekening hebben genomen. De implementatie van deze werkzaamheden is als geslaagd ervaren, waarbij met name de “korte lijnen” met cliënten van toegevoegde waarde is gebleken. De ervaringen kunnen worden betrokken bij de verdere ontwikkeling van dergelijke activiteiten binnen Cocensus. Inmiddels hebben ook andere opdrachtgevers van Cocensus hun interesse getoond om mogelijk in de nabije toekomst deze activiteiten over te dragen aan Cocensus.

- WOZ taxaties op basis van vierkante meters

In 2018 is een start gemaakt met het project ‘vierkante meters’, vanaf 2022 dient de WOZ-waardering van objecten plaats te vinden op basis van vierkante meters in plaats van kubieke meters. Alle objecten worden in een periode van 3 jaar opnieuw geïnventariseerd. Hiervoor is in de exploitatie van de GR Cocensus een budget van € 300.000 per jaar opgenomen voor de betreffende periode. Het project wordt in juni 2021 afgerond, er kan dan worden gestart met het waarderen op basis van vierkante meters voor de WOZ-herwaardering per 2022.

- Huisvesting

De GR Cocensus heeft de beschikking over een kantoor in Alkmaar en een kantoor in Hoofddorp. Per 31 december 2021 eindigt het huurcontract in Hoofddorp waarna het pand zal worden gesloopt. Gekozen is om beide locaties samen te brengen. Per 18 oktober 2019 is Cocensus eigenaar geworden van het pand 'De Trompet 2700' in Heemskerk. Het pand is omgebouwd tot duurzaam kantoorpand zonder gasaansluiting. Voorbeelden hiervan zijn de interne klimaatbeheersing (op basis van het gebruik van luchtbronnen), een dak vol zonnepanelen, een tweetal groene buitenwanden, binnen in de centrale hal een mos wand en op de parkeerplaats voldoende oplaadpalen voor elektrische auto's. Het nieuwe kantoorpand is per 1 mei 2021 in gebruik genomen. Vanwege het wegvallen van de huur van beide locaties kan de herhuisvesting binnen de begroting gerealiseerd worden. De verwachting is daarbij bijgesteld van budgetneutraal naar een structurele kostenbesparing van 2%. De besparing is in de bijdrage vanaf 2022 verwerkt.

Financieel

Over 2020 is een positief resultaat geboekt van € 227.050. In de vergadering van het algemeen bestuur van 12 maart 2021 is besloten dat dit bedrag naar rato van de bijdrage wordt verdeeld onder de in 2020 aanwezige deelnemers. In 2020 heeft Heiloo € 337.500 bijgedragen aan de GR Cocensus. Op de totale bijdrage van de gezamenlijke deelnemers van € 14.449.800 resulteert dit in een aandeel in de bijdrage van 2,34%. De hierop gebaseerde teruggave aan de gemeente Heiloo komt daarmee uit op € 5.303.

Risico's:

De deelnemende gemeenten staan garant bij onverwachte, niet beïnvloedbare kosten. De reserve (weerstandscapaciteit) van Cocensus heeft het afgesproken maximum van € 250.000 bereikt. Er is aanleiding om een risico op te nemen met betrekking tot de voormalige huisvesting in Alkmaar. Met de verhuizing eind maart 2021 zijn de bestaande huurcontracten in Hoofddorp (einddatum 31-12-2021) en Alkmaar (einddatum 31-12-2023) voortijdig opgezegd per 30 april 2021. Voor de vestiging Hoofddorp worden de kosten afgewikkeld in de begroting 2021. Voor de (afkoop van de) kosten van huur van het pand in Alkmaar wordt overleg gevoerd met de eigenaar. Indien er geen oplossing wordt gevonden dan bedraagt het risico over de jaren 2022 en 2023 samen in de orde van 350.000 euro. Deze mogelijke lasten zullen dan gedekt moeten worden uit de Algemene Reserve van Cocensus. Mocht er eerder een andere huurder worden gevonden, dan is het risico lager, mocht er al snel een andere huurder worden gevonden dan is het risico nihil.

Bestuurlijk belang

Het algemeen bestuur kent vanuit iedere gemeente één lid vanuit het college. De stemverhouding is afhankelijk van de hoogte van de jaarlijkse bijdrage. De bijdrage van Heiloo is lager dan € 500.000 en resulteert daarmee in 1 stem. Het totaal aantal stemmen is 28. De gemeente Heiloo heeft met 1 stem een aandeel in de stemverhouding van 3,57%. In BUCH verband is sprake van 6 stemmen op 28 (21,43%) en in regionaal verband is er voor de bij de Regietafel NHN aangesloten gemeenten sprake van 13 stemmen op 28 (46,43%).

Verklaringen accountant

De jaarrekening van Cocensus heeft een goedkeurende verklaring op getrouwheid, echter een afkeurende verklaring op rechtmatigheid. De accountant (Astrium) heeft van 5 dossiers geconstateerd dat de inkooprichtlijnen voor Europese Aanbesteding (EA) niet zijn gevolgd.

Twee dossiers betreffen zaken die al jaren worden afgenomen waarover door de vorige accountant geen opmerking is gemaakt, deze hebben betrekking op lease-auto's en printservice/data. Voor de printservice volgt een nieuwe EA in het 2^{de} kwartaal van 2021. Met

betrekking tot de lease-auto's wordt uiterlijk in 2022 de noodzaak in beeld gebracht en zal indien van toepassing een EA volgen.

Drie dossiers betreffen zaken, gerelateerd aan de nieuwe huisvesting: hoofdaannemer, architect en aankoop meubilair. Bij de verbouwing van het kantoorpand zijn, naast de hoofdaannemer diverse partijen betrokken geweest. Er zijn offertetrajecten gevolgd voor klimaatbeheersing, duurzaamheid/energie, ICT- infrastructuur, beveiliging en de inrichting van het buitenterrein. Aan de hoofdaannemer is gevraagd om de planning en prestatiebeoordeling van de diverse andere aannemers voor zijn rekening te nemen. Dit is vervolgens, tezamen met de kosten voor verzekering, afstemming en controlewerkzaamheden door de hoofdaannemer in rekening gebracht. Deze bundeling heeft geleid tot overschrijding van de aanbestedingsnorm.

Met betrekking tot de architect gaat het om een relatief kleine overschrijding, Deze heeft te maken met het gunnen van 2 deelopdrachten, voor advies en vervolgens uitwerking. Door het gunnen van de 2 opdrachten tezamen is de grens overschreden.

Het benodigde meubilair voor het nieuwe pand is bij meerdere leveranciers besteld. De verrekening heeft vervolgens plaatsgevonden via een centrale partij in verband met het verkrijgen van een algemene korting. Deze verrekening, ingegeven vanuit bedrijfseconomisch perspectief heeft de overschrijding veroorzaakt.

Naar aanleiding van bovenstaande is het volgende van belang:

- De conclusie van de accountant is dat er geen sprake is van het doorwerken van de impact van de strekking van de controleverklaring van Cocensus bij de gemeenten.
- De verantwoording in de jaarrekening is zodanig verwerkt, dat de afkeurende verklaring niet doorwerkt naar het boekjaar 2021.
- Het AB van Cocensus heeft de directeur opdracht gegeven om het inkoopbeleid te professionaliseren. Hierover wordt door Cocensus een notitie opgesteld. Deze wordt behandeld in de vergadering van het AB in juni 2021.
- Tevens is afgesproken is dat het bestuur van Cocensus in een eerder stadium wordt geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot inkopen en aanbestedingen. Cocensus heeft aangegeven, via bestuursrapportages in april en augustus expliciet te informeren over de stand van zaken.
- De directeur van Cocensus heeft een toelichting geschreven, deze is als bijlage 'toelichting directeur Cocensus op accountantsverslag 2020' opgenomen.

Zienswijze jaarrekening 2020 GR Cocensus

Gezien bovenstaande bestaat er aanleiding om een zienswijze af te geven ten aanzien van de jaarrekening 2020 van de GR Cocensus.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

Zienswijze ten aanzien van de begroting 2022

De begroting van de GR Cocensus 2022 is sluitend. De actuele ontwikkelingen en de daarmee gepaard gaande financiële consequenties voor de begroting 2022, alsmede de lagere bijdrage 2022 van Heiloo aan de GR Cocensus ten opzichte van 2021, geven geen aanleiding hierover een zienswijze, anders dan een positieve af te geven.

Zienswijze ten aanzien van de jaarstukken 2020

De accountant (Astrium) heeft van 5 dossiers geconstateerd dat de inkooprichtlijnen voor Europese Aanbesteding (EA) niet zijn gevolgd. Dit heeft geleid tot een afkeurende verklaring op rechtmatigheid van de jaarrekening 2020. Het afgeven van een positieve zienswijze is, gezien het oordeel van de accountant niet overwogen.

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 de GR Cocensus.

RISICO'S

De GR Cocensus is een uitvoeringsorganisatie, de werkzaamheden zijn ingericht via strakke processen. Er is daarom sprake van een gering risico, buiten de risico's die raken aan de beheersing van de primaire processen. Ieder half jaar worden de risico's en de bijbehorende beheersmaatregelen geactualiseerd en vastgesteld door het MT van de GR Cocensus. Met de outsourcing van de ICT (technische infrastructuur en technisch beheer) is een belangrijke kwetsbaarheid binnen de GR Cocensus weggenomen.

Een risico met betrekking tot de huisvesting van de GR Cocensus in verband met de sloop van de locatie in Hoofddorp is met de aankoop van een kantoorpand weggenomen. Een ander (financieel) risico is daarvoor echter in de plaats gekomen. Indien er geen oplossing wordt gevonden voor de resterende duur van het huurcontract ten aanzien van de locatie van de dependance in Alkmaar, dan bedraagt het risico daarvoor over de jaren 2022 en 2023 samen in de orde van 350.000 euro. Mocht er een andere huurder worden gevonden, dan neemt het risico af, de mate van de afname van het financiële risico is gerelateerd aan de termijn waarop een huurder wordt gevonden.

FINANCIËN

De financiën van de GR Cocensus zijn op orde. Er is een sluitende begroting 2022 gepresenteerd. De geïndexeerde verhoging van 1,334% van de bijdrage op basis van de prijsindex en de loonontwikkeling voldoet aan de door de Regietafel NHN vastgestelde uitgangspunten. De besparing op de huisvestingskosten leidt tot een verlaging van 2% op de gemeentelijke bijdrage waardoor per saldo een geringe daling van de bijdrage 2022 ten opzichte van 2021 is bewerkstelligd. Tevens is er sprake van een additionele daling van de bijdrage in verband met het beëindigen van het vierkante meter WOZ project. Daarnaast heeft het weerstandsvermogen het afgesproken maximum van € 250.000 bereikt.

DUURZAAMHEID

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

PARTICIPATIE

Tijdens de regionale raadsinformatieavond op 26 mei 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 per brief geïnformeerd over de vastgestelde zienswijze.

BIJLAGEN

1. Publicatieversie zienswijzebrief aan de GR Cocensus.
2. Jaarstukken 2020 GR Cocensus.
3. Begroting 2022 GR Cocensus.
4. Accountantsverslag boekjaar 2020 Cocensus.
5. Toelichting directeur Cocensus op accountantsverslag 2020.
6. Notitie doorwerken rechtmatigheid bij de gemeenten 2020.

ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN n.v.t.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



Mevrouw F.H.W. de Jong MSc MCD
secretaris



De heer T.J. Romeyn
burgemeester