

cocensus



**Begroting
2026 - 2030**

1.	Inleiding.....	3
2.	De richtlijnen.....	4
2.1	Uitgangspunten begroting 2026	4
3.	Begroting 2026.....	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.....	15
6.	Ontwikkelingen	16
6.1	Schaalvergroting	16
6.2	Landelijke ontwikkelingen.....	16
7.	Kostenverdeelstaat	18
8.	Staat van salarissen en sociale lasten	19
8.1	Toelichting.....	19
9.	Financieel meerjarenperspectief 2027-2030	20
9.1	Investeringsplan	22
9.2	Incidentele baten en lasten.....	23
9.3	Saldo dotaties en onttrekkingen	23
9.4	Kengetallen meerjarenperspectief.....	24
	Bijlagen.....	25



Inleiding

Voor u ligt de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2027 – 2030 van de Gemeenschappelijke regeling Cocensus. Deze begroting geeft inzicht in de baten en lasten van Cocensus voor de jaren 2026 tot en met 2030.

Cocensus is opgericht als een gemeenschappelijke regeling, wat betekent dat het fungeert als verlengd openbaar bestuur en diensten verleent aan de gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Dijk en Waard, Den Helder, Uitgeest, Castricum, Heiloo, Landsmeer. Cocensus heeft de verantwoordelijkheid voor het innen van lokale heffingen en voert de Wet WOZ uit.

De begroting is gebaseerd op de Kadernota 2026. In de Kadernota zijn de algemene, financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2030 gepresenteerd.

2.

De richtlijnen

2.1 Uitgangspunten begroting 2026

Prijs bruto binnenlands product

Het indexatiecijfer voor 2026 is 2,6% (CEP 2024, februari 2024)

Prijs overheidsconsumptie: beloning werknemers

Het indexatiecijfer voor 2026 is 3,4% (CEP 2024, februari 2024)

Gewogen gemiddelde

Voor het begrotingsjaar 2026 is voor de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling een gewogen percentage vastgesteld van 3,2%. Dit percentage is afgerond op een cijfer achter de komma opgebouwd uit een verwachte loonkostenstijging 3,4% en een materiële kostenstijging van 2,6%. Gelet op de huidige salarislasten telt in de weging het looncomponent voor 72% en het materiële component voor 28% mee.

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. De cao-onderhandelingen hebben nog geen resultaat opgeleverd. De VNG en WSGO hebben een loonbod gedaan van in totaal 6,1% over twee jaar, aangevuld met een eenmalige uitkering. De vakbonden beschouwen dit bod als 'onvoldoende'. De uiteindelijke uitkomst zal gevolgen hebben voor de begrotingen van 2025 en 2026.

Begroting 2026

3.1 Baten

3.1.1 Bijdrage deelnemers GR

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

Baten Bijdragen deelnemers GR	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2026
Haarlemmermeer	-4.415.000	-4.556.000
Haarlem	-3.740.000	-3.860.000
Beverwijk	-903.000	-932.000
Hillegom	-397.000	-410.000
Oostzaan	-246.000	-254.000
Wormerland	-413.000	-426.000
Alkmaar	-1.972.000	-2.035.000
Bergen	-916.000	-945.000
Den Helder	-1.054.000	-1.088.000
Uitgeest	-291.000	-300.000
Castricum	-661.000	-682.000
Heiloo	-408.000	-421.000
Dijk & Waard	-1.473.000	-1.520.000
Landsmeer	-270.000	-279.000
Totaal bijdragen deelnemers GR	-17.159.000	-17.708.000

3.2 Overige baten

3.2.1 Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers

Met de opdrachtgevende gemeenten wordt gesproken over de overdracht van resterende taken en nieuwe heffingen op belastinggebied aan Cocensus. Zoals vermeld in de eerste begrotingswijziging van 2025, wordt verwacht dat door de inzet van de scanauto het aantal naheffingsaanslagen parkeren aanzienlijk toeneemt in de gemeenten Alkmaar en Beverwijk. Dit resulteert in een hogere bijdrage van €189.000 voor Beverwijk en €355.000 voor Alkmaar, aangevuld met enkele kleinere opdrachten van deelnemers ter waarde van €10.000.

3.2.2 Opdrachten

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

3.2.3 Te ontvangen SKB rente

Vanwege de gestegen rente verwachten we een bedrag van €80.000 te ontvangen via schatkistbankieren.

Overige baten	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2026
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	-554.000	-554.000
Opdrachten	-81.000	-81.000
Te ontvangen SKB rente	-80.000	-80.000
Totaal	-715.000	-715.000

3.3 Lasten

Lasten	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2026
<i>Personeel</i>		
Salarissen	11.606.000	12.104.000
Dotatie verlof sparen	80.000	80.000
Woon-/werkverkeer	106.000	109.000
Tijdelijke inhuur	800.000	700.000
Opleidingen	232.000	242.000
Overig	199.000	205.000
Totaal Personeel	13.023.000	13.440.000
<i>Huisvesting</i>		
Onderhoud huisvesting	85.000	87.000
Energie en water	72.000	75.000
Kapitaallasten	387.000	390.000
Diensten	203.000	208.000
Voorziening groot onderhoud	40.000	40.000
Totaal Huisvesting	787.000	800.000
<i>ICT</i>		
Servers	14.000	-
Netwerk/infrastructuur	649.000	657.000
PC's en randapparatuur	74.000	89.000
Belastingapplicaties	1.145.000	1.140.000
Kantoorapplicaties	152.000	174.000
Telefonie	175.000	179.000
Totaal Automatisering	2.209.000	2.239.000
<i>Overige uitgaven</i>		
Diverse posten	1.561.000	1.609.000
Rente langlopende lening	45.000	35.000
Totaal Overige uitgaven	1.606.000	1.644.000
Mutatie signalering	249.000	300.000
Totaal Uitvoering wet WOZ	249.000	300.000
TOTAAL LASTEN	17.874.000	18.423.000
TOTAAL BATEN	17.874.000	18.423.000
SALDO	-	-

Salarissen en sociale lasten

De raming van de salarissen is opgesteld op basis van de verwachte formatie voor het jaar 2026. Hierbij is rekening gehouden met een looncorrectie die conform de richtlijnen en uitgangspunten in de kadernota zijn opgenomen.

Dotatie verlof sparen

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. De voorziening wordt opgericht om middelen beschikbaar te hebben voor situaties waarin langdurig verlof wordt opgenomen, medewerkers vervroegd met pensioen gaan of vertrekken.

Woon- / werkverkeer

De raming van de kosten van het woon-werkverkeer is vrijwel gelijk gehouden aan de begroting 2025.

Tijdelijke inhuur

De raming van het inhuurbudget is gebaseerd op de verwachte inhuur van 2026.

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 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2026
Servers	-	-
Kapitaallasten servers	14.000	-
Netwerk/infrastructuur	641.000	657.000
Kapitaallasten netwerk/infra	8.000	-
PC's en randapparatuur	-	-
Kapitaallasten PC's en randapp.	74.000	89.000
Belastingapplicaties	1.078.000	1.106.000
Kapitaallasten belastingapplicatie	67.000	36.000
Kantoorapplicaties	150.000	154.000
Kapitaallasten kantoorapplicatie	2.000	20.000
Telefonie	175.000	179.000
Kapitaallasten telefonie	-	-
Totaal Automatisering	2.209.000	2.239.000

3.3.3 Diverse posten

Voor de diverse posten in 2026 is de raming van 2025 na eerste wijziging als uitgangspunt genomen verhoogd met een indexatie.

Diverse posten	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2026
Representatiekosten	2.000	2.000
Drukwerk/kopieerkosten	699.000	718.000
Kantoormaterialen	16.000	17.000
Abonnementen	182.000	192.000
Verzekeringen	32.000	33.000
Autokosten	125.000	128.000
Reis- en verblijfskosten dienstreizen	9.000	9.000
Onvoorzien	10.000	10.000
Werk door derden	24.000	24.000
Doorbelasting	74.000	76.000
Arbodienst	30.000	31.000
Ondernemingsraad	25.000	25.000
Bedrijfshulpverlening	9.000	9.000
Accountant	75.000	77.000
Salarisadministratie	44.000	45.000
Advieskosten	190.000	195.000
Portokosten	15.000	15.000
Kapitaallasten bedrijfsmiddelen	-	3.000
Totaal	1.561.000	1.609.000

Overige uitgaven	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2026
Rente langlopende lening	45.000	35.000
Mutatie signalering WOZ	249.000	300.000
Totaal	294.000	335.000

Kapitaallasten bedrijfsmiddelen

Kapitaallasten als gevolg van investeringen in bedrijfsmiddelen.

Rente langlopende geldlening

Voor de financiering van de activa zijn leningen bij de BNG afgesloten.

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 2026 is daarom afgestemd op de verwachte uitgaven voor deze posten.



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 2026 bedragen € 35.000.

Financiële Kengetallen ultimo 2026

Netto schuldquote	= 67%
Solvabiliteitsratio	= 2,0%
Structurele exploitatieruimte	= 0,0%

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

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de organisatie om klappen op te vangen. Het vormt als beheersmaatregel het sluitstuk van risicomanagement. Het weerstandsvermogen geeft de financiële robuustheid aan van de begroting, de jaarrekening en de financiële positie. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft een weerstandsvermogen voor als ratio tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en het totaal aan gekwantificeerde risico's, waar geen beheersmaatregelen tegenover staan. Bij de berekening van beide elementen is het van belang om hierin compleet te zijn. De ratio weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

Ratio = Beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

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

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

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	€ 196.000
Totaal	€ 196.000

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%

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

Benodigde weerstandscapaciteit

Gekwantificeerde risico	Klasse	Kwantitatief	Risicobedrag	Kans x gevolg
Cyberaanval	1	10%	€ 1.500.000	€ 150.000
Privacywetgeving	1	10%	€ 650.000	€ 65.000
Totaal			€ 2.150.000	€ 215.000

Cyberaanval

ICT-systemen zijn door cybercriminaliteit, zoals ransomware-aanvallen, niet toegankelijk. Dit leidt tot een onderbreking van de bedrijfsvoering door de onbeschikbaarheid van essentiële systemen. Bovendien brengt het herstel van deze systemen aanzienlijke kosten met zich mee voor Cocensus.

Privacywetgeving

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

Huidige ratio

$\text{€ 196.000} / \text{€ 215.000} = 0,9$ Ondanks dat het huidige niveau volgens de tabel als matig wordt gekwalificeerd, is er vertrouwen in een toekomstige verbetering van het weerstandsvermogen. Er zijn positieve vooruitzichten op uitbreiding van dienstverlening, zoals eerder genoemd, wat kan resulteren in een toename van de inkomsten.

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.

5.1 Risico's

5.1.1 Personeel

Cocensus heeft tot op heden succesvol het personeelsbestand op orde weten te houden, deels dankzij het gebruik van detachering. Dit heeft ons in staat gesteld om de benodigde expertise en capaciteit te behouden om onze diensten op een hoog niveau te kunnen blijven leveren. Echter, ondanks deze positieve ontwikkelingen, blijft de krapte op de arbeidsmarkt 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. Om deze risico's te beperken, neemt Cocensus verschillende maatregelen. Er wordt geïnvesteerd in het opleiden van eigen medewerkers, het aanbieden van stageplekken om nieuw talent aan te trekken en het onderzoeken van automatiseringsmogelijkheden om repeterende processen efficiënter in te richten.

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. Cocensus beschikt inmiddels over een BIO- en datagovernancebeleid. 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 Gegevenslevering grootwaterverbruik

PWN heeft aangekondigd dat zij niet meer de volledige gegevens met betrekking tot grootwaterverbruik gaan leveren uit oogpunt van privacywetgeving. Op dit moment wordt in samenspraak met de VNG onderzocht of PWN eenzijdig dit besluit kan nemen. Mocht dit niet tot een oplossing leiden dan kan dat gevolgen hebben voor de verordeningen 2026 voor die gemeenten die met name voor de rioolheffing grootwaterverbruik als maatstaf voor de heffing hebben opgenomen.



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 Schaalvergroting

Per 1 januari 2025 is de gemeente Landsmeer aangesloten bij Cocensus. Daarnaast hebben enkele regionale gemeenten interesse getoond om toe te treden tot de gemeenschappelijke regeling, waarbij een positief besluit kan resulteren in toetreding in 2026 of 2027.

6.2 Landelijke ontwikkelingen

6.2.1 Verruiming van het gemeentelijk belastinggebied

In het kader van de hervorming van het belastingstelsel en de financiële verhouding tussen Rijk en gemeenten heeft een interdepartementale werkgroep voorstellen gedaan om het gemeentelijk belastinggebied uit te breiden. Dit moet de afhankelijkheid van rijksuitkeringen verminderen en gemeenten meer fiscale autonomie geven.

Cocensus moet rekening houden met deze mogelijke uitbreiding, waaronder nieuwe heffingen zoals een ingezetenenbelasting en een ozb-gebruikersheffing op woningen. Dit kan de lokale belastingopbrengsten met circa 40% verhogen, maar ook leiden tot een verlaging van de rijksuitkering uit het Gemeentefonds.

Voor Cocensus betekent dit een toename in complexiteit, waarbij systemen en processen moeten worden aangepast voor efficiënte inning. Ook vraagt dit om heldere communicatie richting inwoners over de impact op de lokale belastingdruk. Cocensus werkt hierbij nauw samen met gemeenten en houdt rekening met de randvoorwaarden van de VNG, zoals evenwichtige financiële verhoudingen en het voorkomen van extra lastendruk.

6.2.2 Wet stroomlijning keten voor derdenbeslag

Het wetsvoorstel beoogt een wettelijke basis te creëren voor betere gegevensuitwisseling tussen beslagleggende partijen bij samenloop van beslagen en verrekeningen. Dit gebeurt via een routeervoorziening, die helpt om het bestaansminimum te beschermen en onnodige kosten en schulden te voorkomen. Beslagleggers kunnen vooraf zien of er al beslag ligt en bepalen of ze door moeten gaan met hun beslag. Ook kunnen ze onderling informatie uitwisselen, bijvoorbeeld over de beslagvrije voet, en inzicht krijgen in de coördinerend deurwaarder.

Op dit moment is het nog onduidelijk wanneer de invoering zal plaatsvinden. Cocensus volgt de ontwikkelingen nauwgezet en neemt actief deel aan de werkgroep die de verdere uitwerking van de Rijksincasso verzorgt.

6.2.3 Waardering onroerende zaken

Verantwoordingsdocument en taxatieverslag nieuwe stijl

Vanaf belastingjaar 2024 is Cocensus gestart met de implementatie van veranderingen rondom de onderbouwing van WOZ-taxaties. Het huidige taxatieverslag, dat de afgelopen 25 jaar weinig is aangepast, wordt vernieuwd. Deze aanpassingen komen voort uit de wens van de Waarderingskamer om de onderbouwing van de WOZ-waarde te verbeteren. Samen met betrokken partijen is er gewerkt aan een nieuw verantwoordingsdocument en een vernieuwd taxatieverslag, die samen de onderbouwing van de WOZ-waarde moeten vormen. Het doel is om hiermee te voorkomen dat aanvullende gegevens verstrekt moeten worden tijdens bezwaar- en beroepsprocedures.

De verplichting om in bezwaar- en beroepsprocedures aanvullende gegevens, zoals een taxatiematrix, te verstrekken blijft echter voorlopig bestaan. Door de verbeterde onderbouwing van de WOZ-waarde hoopt Cocensus dat de waarden sneller worden geaccepteerd door belanghebbenden en rechters, wat op de lange termijn het aantal bezwaarprocedures kan verminderen.

Het opstellen van het verantwoordingsdocument vraagt jaarlijks om extra inspanning, maar de verwachting is dat dit gecompenseerd wordt door minder complexiteit in bezwaar- en beroepsprocedures. Ook wordt er gewerkt aan een gemoderniseerde versie van het taxatieverslag, die automatisch gegenereerd zal worden en mogelijk via moderne communicatiekanalen, zoals een app, aan belanghebbenden wordt verstrekt.

Secondaire object kenmerken

Landelijk is een project gestart met als doel inwoners meer verantwoordelijkheid te geven over hun secundaire objectkenmerken, zoals de staat van de keuken, badkamer of toilet. Dit stelt hen in staat zelf regie te voeren over deze gegevens. De gemeente zorgt voor transparantie door inzicht te bieden in de beschikbare objectinformatie en inwoners eenvoudige mogelijkheden te geven om wijzigingen door te voeren. Begin 2025 is in Heiloo een pilot uitgevoerd, waarbij inwoners zeer positief reageerden.

Deze secundaire objectkenmerken zijn vaak aanleiding voor bezwaren. Door de regie hierover bij de inwoners te leggen, hoopt Cocensus deze informatie al vóór de waardering te ontvangen en te verwerken, wat het aantal bezwaren kan verminderen. Het project is geïnitieerd door een aantal belastingkantoren, waaronder Cocensus, in samenwerking met de Waarderingskamer. Bij positief resultaat zal deze werkwijze in 2026 worden ingevoerd.

Motie tweejaarlijkse herwaardering

In juni 2024 is tijdens de algemene ledenvergadering van de VNG een motie aangenomen om de mogelijkheden van een tweejaarlijkse herwaardering te onderzoeken. Onderdeel van deze motie is ook om het bredere gebruik van de WOZ waarde in kaart te brengen. De WOZ-waarde wordt voor steeds meer doeleinden gebruikt. Daarbij is het van belang om de gevolgen die dit bredere gebruik voor gemeenten heeft inzichtelijk te krijgen vooral wat betreft de financiële consequenties. Immers breder gebruik kan tot gevolg hebben dat inwoners om een andere reden dan de OZB bezwaar maken tegen de vastgestelde waarde.

7.



De lasten 2026 zijn ten behoeve van de tarieven zoveel mogelijk direct toegerekend naar de afdelingen. De kostenverdeelstaat verschilt van 2025. De overheadkosten zijn anders verdeeld. Er is gekozen om het inhuurbudget en de ICT-kosten bij de overhead te plaatsen. Voor de toerekening van de overheadkosten is gebruik gemaakt van verhoudingspercentages.

Kostenverdeelstaat 2026	Overhead	WOZ	G&A	Inv.	H&B	Totaal
Personeel	2.539.000	3.601.000	1.919.000	2.503.000	2.878.000	13.440.000
Huisvesting	800.000	-	-	-	-	800.000
ICT	2.239.000	-	-	-	-	2.239.000
Overige uitgaven	568.000	150.000	145.000	141.000	640.000	1.644.000
Project WOZ	-	300.000	-	-	-	300.000
Doorbelasting overhead	-6.146.000	1.844.000	1.229.000	1.352.000	1.721.000	-
Totaal	-	5.895.000	3.293.000	3.996.000	5.239.000	18.423.000

Staat van salarissen en sociale lasten

Afdeling	Salarissen en sociale lasten 2026
Directie	1.203.000
WOZ	3.601.000
G&A	1.919.000
Invordering	2.503.000
Heffen & Bezwaar	2.878.000
Totaal	12.104.000

8.1 Toelichting

De raming van de salarissen is opgesteld op basis van de verwachte formatie voor het jaar 2026. Hierbij is rekening gehouden met een looncorrectie die conform de richtlijnen en uitgangspunten in de kadernota zijn opgenomen. Het inhuurbudget is verlaagd, omdat ervan wordt uitgegaan dat vanaf 2026 minder externe inhuur nodig zal zijn.

9.

Financieel meerjarenperspectief 2027-2030

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Bijdragen deelnemers GR				
Haarlemmermeer	-4.556.000	-4.556.000	-4.556.000	-4.556.000
Haarlem	-3.860.000	-3.860.000	-3.860.000	-3.860.000
Beverwijk	-932.000	-932.000	-932.000	-932.000
Hillegom	-410.000	-410.000	-410.000	-410.000
Oostzaan	-254.000	-254.000	-254.000	-254.000
Wormerland	-426.000	-426.000	-426.000	-426.000
Alkmaar	-2.035.000	-2.035.000	-2.035.000	-2.035.000
Bergen	-945.000	-945.000	-945.000	-945.000
Den Helder	-1.088.000	-1.088.000	-1.088.000	-1.088.000
Uitgeest	-300.000	-300.000	-300.000	-300.000
Castricum	-682.000	-682.000	-682.000	-682.000
Heiloo	-421.000	-421.000	-421.000	-421.000
Dijk & Waard	-1.520.000	-1.520.000	-1.520.000	-1.520.000
Landsmeer	-279.000	-279.000	-279.000	-279.000
Totaal bijdragen deelnemers GR	-17.708.000	-17.708.000	-17.708.000	-17.708.000

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Uitbreiding dienstverlening	-554.000	-554.000	-554.000	-554.000
Opdrachten	-81.000	-81.000	-81.000	-81.000
Ontvangen SKB rente	-80.000	-80.000	-80.000	-80.000
TOTAAL BATEN	-18.423.000	-18.423.000	-18.423.000	-18.423.000
<i>Personeel</i>				
Salarissen	12.208.000	12.179.000	12.179.000	12.179.000
Dotatie verlof sparen	80.000	80.000	80.000	80.000
Woon-/werkverkeer	109.000	109.000	109.000	109.000
Tijdelijke inhuur	600.000	600.000	600.000	600.000
Opleidingen	244.000	244.000	244.000	244.000
Overig	205.000	205.000	205.000	205.000
Totaal Personeel	13.446.000	13.417.000	13.417.000	13.417.000
<i>Huisvesting</i>				
Onderhoud huisvesting	87.000	87.000	87.000	87.000
Energie en water	75.000	75.000	75.000	75.000
Kapitaallasten	385.000	385.000	385.000	391.000
Diensten	208.000	208.000	208.000	208.000
Voorziening groot onderhoud	40.000	40.000	40.000	40.000
Totaal Huisvesting	795.000	795.000	795.000	801.000
<i>Automatisering</i>				
Servers	-	-	-	-
Netwerk/infrastructuur	657.000	656.000	666.000	661.000
PC's en randapparatuur	58.000	58.000	38.000	37.000
Belastingapplicaties	1.140.000	1.140.000	1.140.000	1.140.000
Kantoorapplicaties	204.000	234.000	234.000	234.000
Telefonie	179.000	179.000	189.000	189.000
Totaal Automatisering	2.238.000	2.267.000	2.267.000	2.261.000

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
<i>Overige uitgaven</i>				
Diverse posten	1.606.000	1.606.000	1.606.000	1.606.000
Kapitaallasten bedrijfsmiddelen	3.000	3.000	3.000	3.000
Rente langlopende lening	35.000	35.000	35.000	35.000
Totaal Overige uitgaven	1.644.000	1.644.000	1.644.000	1.644.000
Project WOZ	300.000	300.000	300.000	300.000
TOTAAL LASTEN	18.423.000	18.423.000	18.423.000	18.423.000
SALDO	-	-	-	-

9.1 Investeringsplan

Soort	Afschr. (jaren)	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Technische inst.	25	-	-	-	-	-	50.000
Kantoormeubilair	10	-	-	-	-	60.000	250.000
Kantoorautomatisering	5	100.000	150.000	150.000	-	-	-
Netwerkkapappatuur	5	-	-	-	40.000	-	-
PC apparatuur	5	70.000	55.000	-	60.000	-	-
Randapparatuur	5	-	-	-	-	-	-
Telefooncentrale	5	-	-	-	50.000	-	-
Belastingapplicatie	10	-	-	-	-	-	-
Totaal		170.000	205.000	150.000	150.000	60.000	300.000

Het bovenstaande overzicht geeft een prognose van de verwachte investeringen voor Cocensus. Het is belangrijk op te merken dat de PC-randapparatuur en netwerkkapappatuur 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.

9.1.1 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 2025, 2026 en 2027. 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.

9.2 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 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Uitbreiding dienstverlening opdrachtgevers	-554.000	-554.000	-554.000	-554.000
Opdrachten	-81.000	-81.000	-81.000	-81.000
Ontvangen SKB rente	-80.000	-80.000	-80.000	-80.000
Totaal	-715.000	-715.000	-715.000	-715.000

9.3 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

9.3.1 Voorziening groot onderhoud

De dotaties en onttrekkingen van de voorziening groot onderhoud zijn conform het meerjarenonderhoudsplan. Op 31 december 2026 is het verwachte saldo van de voorziening groot onderhoud € 170.936

Overige baten	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Dotatie	40.000	40.000	40.000	40.000
Onttrekking	6.500	4.000	6.500	7.500
Saldo	204.436	240.436	206.936	239.436

9.3.2 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 2026 is het verwachte saldo van de voorziening verlofsparen € 375.000

Overige baten	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Dotatie	80.000	80.000	80.000	80.000
Onttrekking *	15.000	15.000	15.000	15.000
Saldo	440.000	505.000	570.000	635.000

* 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.

9.4 Kengetallen meerjarenperspectief

Kengetal	2026	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	69%	64%	62%	61%	59%
Solvabiliteit	2,0%	2,2%	2,4%	2,2%	1,3%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	0%

9.4.1 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.

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

cocensus

Bijlagen



Bijlage 1: Staat van Activa

Omschrijving	Aanschafwaarde 01-01-2026 Alle investerings	Lopende active 01-01-2026	Vermeer- dering 2026	Aanschaf- Waarde 31-12-2026	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2025	Boekwaarde t/m 2025	Afschr. 2026	Boek- waarde 31-12-2026	Kapitaal- lasten 2026
Kantoorpand	10.450.566	10.450.566	-	10.450.566	480	1.231.278	9.219.288	261.264	8.958.024	261.264
Grond	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000		-	1.000.000	-	1.000.000	-
Technische installaties	1.170.717	1.170.717	-	1.170.717	300	186.254	984.463	46.829	937.634	46.829
Kantoormeubilair	2.465.450	1.056.976	-	2.465.450	120	1.997.648	467.802	83.839	383.964	83.839
Totaal	15.086.733	13.678.258	-	15.086.733		3.415.180	11.671.553	391.931	11.279.622	391.931
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	-	-	-	-
Netwerkkapparatuur	195.801	-	-	195.801	60	195.801	-	-	-	-
Totaal	487.503	-	-	487.503		487.503	-	-	-	-
PC's en Randapparatuur										
PC apparatuur	973.699	426.863	55.000	1.028.699	60	772.743	200.956	85.373	170.583	85.373
Randapparatuur	172.492	15.780	-	172.492	60	162.511	9.981	3.156	6.825	3.156
Totaal	1.146.191	442.643	55.000	1.201.191		935.254	210.937	88.529	177.408	88.529

Omschrijving	Aanschafwaarde 01-01-2026 Alle investeringsen	Lopende active 01-01-2026	Vermeer- dering 2026	Aanschaf- Waarde 31-12-2026	Afschr. Mnd.	Afschrijv. t/m 2025	Boekwaarde t/m 2025	Afschr. 2026	Boek- waarde 31-12-2026	Kapitaal- lasten 2026
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	2.904.531	184.413	33.704	150.709	33.704
Waarderingsapplicatie	409.244	-	-	409.244	60	409.247	-	-	-	-
Totaal	5.298.801	337.035	-	5.298.801		5.114.306	184.412	33.704	150.709	33.704
Kantoorapplicaties										
Kantoorautomatisering	300.081	100.000	150.000	450.081	60	200.081	100.000	20.000	230.000	20.000
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	2.278.063	100.000	150.000	2.428.063		2.178.063	100.000	20.000	230.000	20.000
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		6.233	15.582	3.116	12.466	3.116
Totaal	21.815	-	-	21.815		6.233	15.582	3.116	12.466	3.116
Totale activa	26.783.437	14.557.936	205.000	26.988.437		14.600.860	12.182.496	537.280	11.850.216	537.280

Bijlage 2: Geprognosticeerde balans

Prognose meerjarenbalans	2026	2027	2028	2029	2030
Activa					
<i>Vaste activa</i>					
Bedrijfspand	8.958.000	8.697.000	8.435.000	8.174.000	7.913.000
Grond	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Investerings met economisch nut	1.892.000	1.773.000	1.625.000	1.388.000	1.336.000
Totaal vaste activa	11.850.000	11.470.000	11.060.000	10.562.000	10.249.000
<i>Vlottende activa</i>					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.323.000	2.369.000	2.416.000	2.464.000	2.513.000
Liquide middelen	156.000	156.000	159.000	159.000	159.000
Overlopende activa	192.000	192.000	196.000	196.000	196.000
Totaal vlottende activa	2.671.000	2.717.000	2.771.000	2.819.000	2.868.000
Totaal activa	14.521.000	14.187.000	13.831.000	13.381.000	13.117.000
Passiva					
<i>Vaste passiva</i>					
Eigenvermogen					
Reserves	196.000	196.000	196.000	196.000	196.000
Resultaat boekjaar	-	-	-	-	-
Voorziening groot onderhoud	171.000	205.000	241.000	207.000	240.000
Voorziening verlofsparen	375.000	440.000	505.000	570.000	635.000

Prognose meerjarenbalans	2026	2027	2028	2029	2030
Vaste schuld met een rente typische looptijd van één jaar of langer	10.020.000	9.480.000	8.995.000	8.420.000	8.175.000
Totaal vaste passiva	10.762.000	10.321.000	9.937.000	9.393.000	9.246.000
<i>Vlottende passiva</i>					
Vlottende schuld	2.249.000	2.320.000	2.500.000	2.744.000	2.627.000
Overlopende passiva	1.510.000	1.546.000	1.394.000	1.244.000	1.244.000
Totaal vlottende passiva	3.759.000	3.866.000	3.894.000	3.988.000	3.871.000
Totaal Passiva	14.521.000	14.187.000	13.831.000	13.381.000	13.117.000
	-	-	-	-	-

Bijlage 3: Begroting taakvelden

Cocensus is momenteel bezig met de invoering van een nieuwe kostprijsmethodiek, die in de loop van 2025 gepresenteerd zal worden. Vanwege de complexiteit van de verschillende belastingen per deelnemer, is de begroting op taakvelden nog gebaseerd op de oude methodiek.

Deelnemers	0.61 OZB - W	0.62 OZB - NW	0.63 Parkeer belasting	0.64 Belastingen overig	2.2 Parkeren	2.4 Econom. havens en waterwegen	3.3 Bedrijfsloket en regelingen	3.4 Econom. promotie	6.3 Inkomens- regelingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	Totaal
Haarlemmermeer	797.100	2.695.300	16.900			600	16.200	272.900	15.200	246.700	495.000	4.556.000
Haarlem	1.413.000	1.124.600	36.500	38.800	66.100		23.700	76.500	36.500	352.800	691.600	3.860.000
Beverwijk	304.000	291.300	7.000	41.700		13.000		4.100	13.500	104.500	153.000	932.000
Hillegom	188.800	65.500		500					3.600	50.300	101.200	410.000
Oostzaan	111.500	48.500		8.200				7.500	900	38.000	39.500	254.000
Wormerland	202.100	73.200		13.900					4.300	56.700	76.000	426.000
Alkmaar	532.200	807.200	63.800	5.800				13.300	15.000	237.200	360.600	2.035.000
Bergen	423.800	172.400	7.200	77.800			800	73.000	5.200	83.600	101.300	945.000
Den Helder	321.300	371.100		20.900				23.700	12.600	115.700	222.500	1.088.000
Uitgeest	153.100	54.100		12.600				2.700	1.800	30.600	45.200	300.000
Castricum	304.500	123.700		37.200				34.600	3.500	81.900	96.700	682.000
Heiloo	220.700	65.600		14.400			400	1.100	2.300	51.800	64.700	421.000
Dijk en Waard	538.600	489.800		600				1.600	6.700	275.400	206.400	1.520.000
Landsmeer	152.400	35.900		800				700	1.800	32.300	54.200	279.000
	5.663.100	6.418.200	131.400	273.200	66.100	13.600	41.100	511.700	122.900	1.757.500	2.707.900	17.708.000

Deelnemers	0.61 OZB - W	0.62 OZB - NW	0.63 Parkeer belasting	0.64 Belastingen overig	2.2 Parkeren	2.4 Econom. havens en waterwegen	3.3 Bedrijfsloket en regelingen	3.4 Econom. promotie	6.3 Inkomens- regelingen	7.2 Riolering	7.3 Afval	Totaal
Beverwijk			189.000									189.000
Alkmaar			355.000									355.000
	-	-	544.000	-	-	-	-	-	-	-	-	544.000