Nota voor	:	**vergadering bestuur Tribuut Belastingcentrum**
Datum	:	**18 april 2024**
Onderwerp	:	**Vaststellen jaarverslag en winstbestemming**
Doel voorstel	:	**□ informerend □ opiniërend X besluitvormend**
Van	:	**Michel van Schooten**
Bijlage	:	**1 Jaarstukken 2023** **2 Concept accountantsverslag over het boekjaar 2023**

Inleiding

Tribuut geeft dit jaar voor het eerst in de jaarstukken de rechtmatigheidsverklaring zelf af. Daarvoor zijn interne controles gedaan en die hebben niet tot correcties geleid.
De accountant Stolwijk Kelderman heeft over het boekjaar 2023 voor het eerst de jaarstukken van Tribuut gecontroleerd. Ten aanzien van de getrouwheid is er een goedkeurend oordeel gegeven. De rechtmatigheidsverklaring die Tribuut zelf voor het eerst heeft afgegeven is ook door de accountant gecontroleerd en akkoord bevonden.

Tijdens het opstellen van het jaarverslag en de jaarrekening van Tribuut is gebleken dat er een batig saldo van € 621.502,92 is over het boekjaar 2023.

Toelichting

Rechtmatigheidsverklaring
In 2023 zijn wij gestart met het opstellen van een controleprotocol met de daarbij behorende interne controles. Het doel van deze controles is om naleving van interne procedures en richtlijnen te waarborgen, evenals de kwaliteit van onze dienstverlening te verbeteren. Op alle gebieden binnen Tribuut worden controles uitgevoerd. De resultaten van deze controles hebben ons waardevolle inzichten gegeven in verbeterpunten. Er zijn geen knelpunten gevonden die de verantwoordingsgrens te boven gingen.
Voor de rechtmatigheid hebben wij [redacted]ntroles uitgevoerd op onderstaande processen:

- Inkopen en Europese Aanbestedingen;
- Hanteren juiste tarieven conform gemeentelijke verordeningen;
- Opgelegde Honden- en Toeristenbelasting over het jaar 2022;
- Opgelegde Precario.

Op bovenstaande controles hebben we geen knelpunten gevonden wat betekent dat de processen voldoen aan onze vereisten voor de rechtmatigheid.

Resultaat
De oorspronkelijke begroting voor 2023 is tweemaal gewijzigd. De eerste keer omdat gemeente Brummen deel neemt per 2023 aan de GR-Tribuut. De tweede keer omdat duidelijk werd dat er enorm veel bezwaren zijn ingediend over het aanslagjaar 2023. Het forse positieve resultaat ten opzichte van de tweede begrotingswijziging is ontstaan op meerdere onderdelen in de jaarrekening. Op hoofdlijnen zijn dit:

Meevallers:

- Ontvangen rente Schatkist € 116.000,-

- Proceskosten € 246.000,-
- Bruto lonen (saldo) € 282.000,-
- Niet gebruikt onvoorzien € 50.000,-
- Extra opbrengsten € 54.000,- (bijdrage gemeente Brummen)

Tegenvallers:

- Accountantskosten € 19.000,-
- Personeel inhuur € 62.000,-
- Project SOK € 29.000,-

De accountant Stolwijk Kelderman geeft aan, ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid, een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Het (concept) accountantsverslag is bijgevoegd als bijlage.

Opbouw Algemene Reserve

Conform artikel 24 Gemeenschappelijke Regeling Tribuut kan het bestuur besluiten om een batig saldo geheel of gedeeltelijk ten gunste van een reserve te brengen. Indien het batig saldo niet ten gunste van een reserve wordt gebracht, vloeit het terug naar de deelnemers.

Risico's

In de jaarrekening is een inschatting gemaakt van de belangrijkste risico's. Die resulteren in een kwantificering van totaal € 831.250,-. De GR kan een maximale algemene reserve van 5% van de totale kosten is aanhouden. Bij een begroting over 2024 van € 7.254.000,- is dat € 362.700,-. Omdat het bestuur de risico's erkent in de ontwerpbegroting, stellen wij voor de beschikbare middelen maximaal te reserveren voor de ingeschatte risico's. Het bestuur moet daar dus specifiek een besluit over nemen om meer te reserveren dan het maximale percentage van 5%.

Project SOK

In 2022 zijn wij gestart met het project Secundaire Object Kenmerken (SOK) voor woningen. Dit project is nog niet volledig afgerond. Voor alle gemeenten hebben wij in 2022 (gemeente Brummen in 2023) hiervoor een bedrag opgehaald van € 211.125,-. De start van dit project heeft plaatsgevonden in 2022. In 2023 zijn wij hiermee doorgegaan hetgeen erin geresulteerd heeft dat gemeenten Brummen en Voorst inmiddels volledig zijn afgerond. Voor gemeenten Epe en Lochem zijn de bestanden inmiddels binnen. Deze dienen nog verwerkt te worden door Tribuut. Gemeenten Apeldoorn en Zutphen zullen dit jaar worden afgerond. Het eventuele restantbedrag zal dan terugvloeien naar de gemeenten. Om de bestedingen binnen dit project goed te kunnen volgen, stellen we voor het bedrag in een bestemmingsreserve te plaatsen, waar vanuit het project gefinancierd wordt.

Besluit
Het bestuur van Tribuut Belastingsamenwerking besluit;

Bijeen in de vergadering d.d.18 april 2024;

1. De jaarstukken 2023 vast te stellen.
2. Het resultaat over 2023 toe te voegen aan de algemene reserve en te gebruiken om de benoemde risico's op te kunnen vangen en een eventuele begrotingswijziging over 2024 te dekken.
3. Het tussenresultaat van het project SOK dat is opgenomen in het resultaat en daarmee is toegevoegd aan de algemene reserve, groot € 145.845,-, direct weer in een bestemmingsreserve te plaatsen voor de uitvoering van de restant van het project in 2024.
4. Meer te reserveren in de algemene reserve dan in het GR genoemde percentage van 5%, namelijk 7,8%, gezien de omvang van de risico's.
5. Tribuut opdracht te geven de definitieve jaarstukken naar zowel de deelnemende gemeenteraden (voor 1 mei 2024) als de provincie te sturen (voor 15 juli 2024).

De voorzitter,

Dig [redacted] kend door Henk Van den Berge
op 18-04-2024

Dhr. H. Van den Berge

[redacted]

Dhr. B.J. Groot Wesseldijk