Jaarstukken 2023

tribuut
belastingcentrum

Inhoudsopgave

Voorwoord **4**

Jaarverslag **6**

1. Programmaverantwoording 6

1.1 Programmaonderdeel: Team Waarderen 6

1.2 Programmaonderdeel: Team Gegevensbeheer WOZ 8

1.3 Programmaonderdeel: Team gegevensbeheer Heffen 9

1.4 Programmaonderdeel: Team Invordering 12

1.5 Programmaonderdeel: Team Frontoffice 14

Overzicht van de kosten van overhead 15

2 Paragrafen 16

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 16

2.2 Financiering 22

2.3 Bedrijfsvoering 24

2.4 Paragraaf Openbaarheid van bestuur 26

Jaarrekening 28

3. Balans 28

3.1 Activa 28

3.2 *Passiva* 29

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 30

5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 31

5.1 Algemeen 31

5.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening 31

5.3 Balans 32

5.4 Toelichting 33

Vaste activa 33

Investeringskredieten 33

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar 33

Liquide middelen 34

Eigen vermogen 35

Vlottende passiva 35

Algemene dekkingsmiddelen 36

Begrotingsrechtmatigheid 36

Incidentele baten en lasten 37

Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen en rechten 37

Beleidsindicatoren 37
Gebeurtenissen na balansdatum 38
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen 38
Rechtmatigheidsverantwoording 2023 Tribuut 39
Taakveldoverzicht 40
Controleverklaring door Stolwijk Kelderman 41

Voorwoord

Wat een bijzonder jaar heeft Tribuut in 2023 gehad. Landelijk is er erg veel aandacht voor de WOZ-bezwaren geweest. Omdat de WOZ-waarden in dit belastingjaar erg hard zijn gestegen en er erg veel reclame is gemaakt door bureaus die ‘gratis' bezwaar maken, zijn er bij Tribuut ruim 14.000 bezwaren binnengekomen. Dat is vier keer zoveel dan de afgelopen jaren gebruikelijk was. Het behandelen van die bezwaren hebben het hele jaar een belangrijke stempel op de werkzaamheden gedrukt.
2023 was ook het jaar dat Tribuut voor de eerste keer de belastingen voor gemeente Brummen hebben verzorgd. Hoewel de gemeente zelf in de voorbereidingen nog niet zover was om alle geplande taken over te dragen, is de aanslagoplegging en de dienstverlening vanuit Tribuut goed verlopen.
Financieel is het jaar positief afgesloten, maar dat is wel na een tweede begrotingswijziging voor alle maatregelen om de grote hoeveelheid bezwaren af te kunnen handelen.

Gemeente Brummen
Voor gemeente Brummen heeft Tribuut in 2023 voor het eerst de belastingen verzorgd. Omdat de gemeente de voorbereiding niet volledig heeft kunnen uitvoeren, is er nog geen rioolbelasting opgelegd en is er nog geen gebruik gemaakt van kwijtscheldingen. De overige belastingen en WOZ-waardebepaling zijn wel overgedragen en uitgevoerd. In 2023 is Tribuut aan de slag gegaan om de data van gemeente Brummen op niveau te krijgen volgens de normen van de Waarderingskamer. Tribuut heeft hiervoor ongeveer 6.000 voormeldingen verzonden. In een voormelding wordt aan woningeigenaren gevraagd om een aantal gegevens van hun huis te controleren en eventueel aan te passen. Hierop heeft bijna 2.000 huiseigenaren gereageerd. Door de goede respons heeft Tribuut een mooie stap in de kwaliteit van de data gemaakt. De aangeleverde gegevens zijn vervolgens gebruikt bij de herwaardering voor het belastingjaar 2024.

Aanslagperiode en bezwaren
Na bezorging van het aanslagbiljetten stroomden de telefoontjes, e-mailtjes en bezwaren binnen. Tribuut is trots op de dienstverlening die de medewerkers van Tribuut met man en macht toch nog hebben kunnen leveren. Onze inwoners bedienen als klanten is een uitgangspunt van Tribuut. Het informeel persoonlijk contact, direct antwoord en korte wachttijden heeft Tribuut zelfs in die piekweken kunnen leveren. Tribuut heeft direct bijgeschakeld door extra personeel aan te nemen en het versneld doorvoeren van applicatie aanpassingen. De grote hoeveelheid telefoontjes, e-mailtjes en bezwaren hebben een enorme werkdruk gegeven en een behoorlijke wissel getrokken op onze mensen. Ook na de piekperiode was de druk hoog om alle bezwaren en de daarbij behorende gegevens te verwerken. Dit heeft doorgelopen tot begin 2024.

Begrotingswijzigingen
Na het vaststellen van de ontwerpbegroting 2023 - 2026 in april 2022 heeft Tribuut twee begrotingswijzigingen moeten doorvoeren. De eerste wijziging was in oktober door de deelname van gemeente Brummen aan de Gemeenschappelijk Regeling. De tweede wijziging was om de grote hoeveelheid bezwaren en de voorziene kosten van de bezwarenafhandeling te kunnen bekostigen. Het betrof kosten voor ICT, extra inhuur van personeel en extra proceskostenvergoeding. De inschatting die Tribuut heeft gemaakt op basis van het slechtste scenario is voldoende gebleken. Ondanks dat het piepte en kraakte in de organisatie is Tribuut er trots op dat de bezwaren (met 6 weken verlenging) voor 99% hebben afgehandeld in 2023.

Wetswijziging
In 2023 hebben de Tweede en Eerste Kamer een wetswijziging goedgekeurd die de proceskosten in 2024 beperken tot 25% van het reguliere tarief. Tribuut verwacht dat door de lagere vergoeding het minder rendabel is voor de NCNP-bureaus om bezwaren in te dienen. Wordt dit gecombineerd met de beperkte stijging van de WOZ-waarde, dan hoopt Tribuut op beduidend minder bezwaren in 2024.

Samenwerking met gemeenten
In 2023 zijn er verdere stappen gezet in het geautomatiseerd uitwisselen van basisgegevens met gemeenten. Hiermee heeft Tribuut de wijze van uitwisselen uniformer gemaakt. Hoewel Tribuut en de gemeenten nog veel kunnen verbeteren op dit vlak, is hier een goede basis gelegd. De medewerkers van Tribuut en de deelnemende gemeenten zijn in hun werk van elkaar afhankelijk en willen daar verder in investeren om meer mee te denken aan de voorkant van het proces.

Huisvesting
Eind 2023 zijn gesprekken met gemeente Epe gevoerd over de huisvesting. Dit heeft uiteindelijk geleid tot het opzeggen van de huur voor Tribuut door de gemeente Epe. Hierdoor moet Tribuut zoeken naar nieuwe huisvesting. Dat kan betekenen dat Tribuut Epe gaat verlaten als daar geen goede nieuwe huisvestering te vinden is. Tot op heden wordt Tribuut voor de bedrijfsvoeringstaken (huisvesting, HR en facilitair) ondersteund door gemeente Epe en de gemeente Apeldoorn (ICT en HR-administratie). Tribuut verwacht de samenwerking met gemeente Apeldoorn voort te kunnen zetten. De taken die bij gemeente Epe liggen, zijn vooral afhankelijk van de nieuwe locatie. Daarover worden in 2024 verdere besluiten genomen.

In het drukste jaar ooit hebben de medewerkers van Tribuut enorm veel werk verzet en met trots kunnen zij concluderen dat de dienstverlening daar nauwelijks onder geleden heeft. Van de medewerkers heeft het wel veel gevraagd en soms maken we ons daar wel zorgen over. Financieel heeft Tribuut met een positief resultaat afgesloten, maar dat is wel na forse bijstelling van de budgetten in twee begrotingswijzigingen.

Bert Groot Wesseldijk
Directeur

Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

1.1 Programmaonderdeel: Team Waarderen

Bij team Waarderen worden jaarlijks alle waardes bepaald van de woningen en de niet-woningen. Wij maken hierbij gebruik van modelmatige waardering met het programma Ortax. Hiervoor doen we het hele jaar door marktanalyse van de verkochte objecten, om de waardeontwikkeling te bepalen. Daarnaast worden bij het team Waarderen de WOZ- bezwaren en beroepen afgehandeld. Eerst worden de informele bezwaren afgehandeld door op afspraak terug te bellen door de taxateur en daarna de formele schriftelijke bezwaren en de beroepen.

Wat hebben we bereikt?

Allereerst heeft Tribuut voor belastingjaar 2023 99% van de bezwaren afgehandeld. Dit heeft Tribuut in het begin van het jaar niet verwacht nadat er 14.000 bezwaren (vier keer zoveel als vorig jaar) zijn ontvangen. Daarnaast heeft Tribuut de inventarisering van de secundaire objectkenmerken verder geïntensiveerd. Ook is voor de gemeente Brummen de voormelding uitgevoerd, waarbij de inwoner zelf de kenmerken van de woning kon controleren. Beiden heeft geleid tot een kwaliteitsverbetering van onze gegevens.

Team Waarderen is uitgebreid met een taxateur, die eerst als externe begonnen is en per 1 januari 2024 in dienst treedt.

Herwaardering

De herwaardering voor belastingjaar 2023 is goed verlopen en we hebben de eerste run volgens de richtlijnen van de Waarderingskamer (95%) kunnen beschikken.

Door de drukte, direct na de beschikkingen en (met name) door het uitzoekwerk van de restanten van gemeente Apeldoorn, duurde het laatste percentage wat langer. Maar uiteindelijk zijn alle aanslagen in 2023 beschikt.

De herwaardering voor het jaar 2024 is later gestart door het groot aantal bezwaren over belastingjaar 2023. Met gepaste trots kunnen we melden dat we voor alle gemeentes toch nog meer dan 95% hebben beschikt in februari 2024. Gemeente Lochem 97%, Brummen 97%, Apeldoorn 97%, Voorst 98 %, Epe 99% en Zutphen 99%.

KPI 3: Aantal verzonden beschikkingen per maand						
Maand (norm WOZ tijdslijn)	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen
Februari (95%)	**98,64%**	**97,66%**	**99,23%**	**98,93%**	**98,22%**	**99,18%**
Maart (97%)	**98,79%**	**98,29%**	**99,59%**	**99,19%**	**98,60%**	**99,57%**
April (99%)	**99,33%**	**99,09%**	**99,68%**	**99,39%**	**99,56%**	**99,69%**
Mei (100%)	**99,54%**	**99,38%**	**99,79%**	**99,46%**	**99,67%**	**99,73%**

De herwaardering voor belastingjaar 2023 met Ortax was wat later op gang gekomen. Enerzijds doordat de bezwaren van 2022 intensiever en meer waren en anderzijds doordat de gemeente Apeldoorn voor het eerst op gebruiksoppervlakte is getaxeerd, wat extra tijd heeft gekost.

Bezwaarafhandeling
Het aantal bezwaarschriften is in 2023 extreem veel gebleken. Zoals in het jaarverslag van vorig jaar al aangegeven: "*Doordat de WOZ-waarde een jaar achter de markt (die inmiddels stagneert) aanloopt, is de verwachting dat door de hogere WOZ-waardes het aantal bezwaren in 2023 sterk zal toenemen."*

We hebben alles in het werk gezet om deze te behandelen. Doordat het terugbeltraject in plaats van 6 tot 8 weken, dit jaar 3 maanden duurde, zijn we ook nog eens later gestart met het afhandelen van de bezwaren. We hebben gelukkig, hoewel de vraag groot is, extra inhuur kunnen krijgen. Daarnaast hebben we, naar aanleiding van verbeteringen in het proces, sneller kunnen werken. Zo worden niet alle uitspraken meer geprint (een groot aantal gaat per e-mail) en is het inboeken voor een groot deel geautomatiseerd.
Wel hebben we alle bezwaren traditioneel beoordeeld, dus niet door een robot. Ruim 80% van de uitspraken zijn voor 1 januari 2024 verstuurd. Een groot aantal ligt al klaar om te versturen en worden in versneld tempo afgehandeld, om deze binnen 6 weken na 1 januari af te doen. Op dit moment (half januari) zijn er nog 900 uitspraken te versturen en is 93.5% van de uitspraken verstuurd.

	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen	Tribuut
Waarvan Gegrond	*3.047*	*396*	*875*	*450*	*350*	*801*	5.919
Waarvan ongegrond	*4.279*	*390*	*777*	*1.001*	*530*	*1.027*	8.004
Openstaande bezwaren	80	10	17	31	8	17	163
Totaal	**7.406**	**796**	**1.669**	**1.482**	**888**	**1.845**	**14.086**
Een bezwaarschrift kan uit meerdere regels bestaan en kan voor een deel gegrond zijn en voor een deel ongegrond.							

Wat heeft het gekost?
Uit onderstaande tabel blijkt dat het gerealiseerde resultaat € 392.642 *voordeliger* uitvalt dan begroot.

	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Lasten	€ 2.194.055	€ 4.206.419	€ 3.813.777	€ 392.642
Baten			-	-
Resultaat	€ 2.194.055	€ 4.206.419	€ 3.813.777	€ 392.642

In 2023 is er een onderbesteding geweest op basis van de begrote proceskosten.
Er zijn geen baten gerealiseerd.

1.2 Programmaonderdeel: Team Gegevensbeheer WOZ

Het team Gegevensbeheer WOZ ontvangt dagelijks de informatie over verleende vergunningen, sloopmeldingen, kadastrale verkopen, de te koop aangeboden woningen, de nieuwe adressen etc. Daarna gaan de collega's aan de slag met het beoordelen van de consequenties van deze informatie en deze vervolgens vertalen naar mutaties in de WOZ-administratie. Daarnaast wordt de samenhang tussen de basisregistraties BAG-BGT-WOZ gecheckt, een mutatie bij de één heeft direct gevolgen voor de ander. Het dagelijks beheer van kwaliteit, actualiteit en volledigheid door team WOZ is essentieel bij de volgende stap nl. het bepalen van de WOZ-waarde.

Wat hebben we bereikt?

Voor het team WOZ was 2023 een extra intensief en zwaar jaar. Door de extreme stijging van het aantal telefoontjes en bezwaren samen met onderbezetting door ziekte, vertrek van een collega en zwangerschap is de werkdruk op deze afdeling groot. Helaas werd het team eind november ook nog geconfronteerd met het onverwachte overlijden van een dierbare collega. Iemand die we in het team als mens enorm missen. Daarnaast is de impact in de uitvoering op onze taken en processen groot vanwege het wegvallen van zoveel ervaring. Helaas is de arbeidsmarkt op dit moment slecht en hierdoor is het moeilijk om ervaren krachten aan te trekken. Het opleiden van een nieuwe collega zal tijd kosten.

Voor het kadaster moest door Gouw de overgang naar Berichtenverkeer 2.0 worden ingeregeld. Dit bleek complex en kostte veel tijd; gevolg een stilstand van bijna drie maanden! Momenteel (januari 2024) ondervinden we hiervan nog de consequenties. Voordeel hiervan is wel dat de LV-WOZ in die periode goed is bijgewerkt en er gelijk minder vragen vanuit GBLT komen.

Het gezamenlijk overleg BAG-BGT-WOZ heeft in 2023 een nieuwe fase bereikt. De uitvraag op de markt heeft geleid tot de erkenning dat Way2Go de leidende applicatie is om data te delen met elkaar en met rapportages aan de slag te gaan. Mooie stap en een basis om verder uit te bouwen.

Ondanks alle tegenslagen is er wel voor gekozen om de voormelding te starten. In gemeente Brummen zijn alle gebruikers van woningen aangeschreven om te reageren op de geregistreerde primaire kenmerken en op de voorzieningen. Dit leverde bijna 2.000 reacties op, een geslaagde actie dus!

Mutatiedetectie blijft een uitdaging voor WOZ. Processen lopen bij gemeenten veelal gelijktijdig. Twee gemeenten hebben gekozen voor een andere uitvoerende partij. Doordat Tribuut afhankelijk is van de gemeente en een nieuwe partij leidt dit tot het opnieuw afspraken maken en doornemen van processen,

Wat heeft het gekost?

Uit de tabel blijkt dat het gerealiseerde resultaat € 156.143 *voordeliger* uitvalt dan begroot.

	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Lasten	€ 1.479.072	€ 1.501.252	€ 1.345.109	€ 156.143
Baten	-		-	-
Resultaat	€ 1.479.072	€ 1.501.252	€ 1.345.109	€ 156.143

In 2023 is er een onderbesteding geweest van de algemene organisatiekosten. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een lagere doorbelasting vanuit de Overhead.

Er zijn geen baten gerealiseerd.

1.3 Programmaonderdeel: Team gegevensbeheer Heffen

Tribuut legt belastingaanslagen op aan belastingplichtigen op basis van de verordeningen van de deelnemende gemeenten. Het verzamelen, actualiseren en beheren van basis- en subjectgegevens bijzondere belastingen is een belangrijk onderdeel van de werkzaamheden.

Daarnaast hebben de gemeenten de verantwoordelijkheid om huishoudelijk afval te verzamelen. Tribuut beheert en deelt voor deze gemeenten object- en ledigingsgegevens met een afvalinzamelaar uit onze regio. Ook behandelt dit team de heffingsbezwaren.

Wat hebben we bereikt?

Dit jaar zijn er voor het eerst aanslagen voor de gemeente Brummen verzonden. De uitdaging zat in de verrekening van de voorlopige aanslagen afvalstoffenheffing over 2022 die nog door de gemeente Brummen zelf waren opgelegd.

Het groot aantal bezwaren heeft geleid tot een grote hoeveelheid verminderingen naar aanleiding van het informele bezwarentraject. Daarom is er later in het jaar gestart met het afdoen van heffingsbezwaren. Gelukkig zijn de drie nieuwe medewerkers die in 2022 zijn aangenomen goed ingewerkt en draaien naar volle tevredenheid mee.

De impact van nieuwe software was in 2023 groot voor het team gegevensbeheer Heffen. Het was schakelen van de oude vertrouwde GOUW 5 schermen naar de nieuwe GOUW 7 schermen. Ondanks dit zijn we erin geslaagd om de meeste hoofdprocessen goed door te laten lopen. Maar het is niet gelukt om de heffingsbezwaren allemaal voor het eind van het jaar af te handelen.

Een mooi succes is het verbeteren van het proces leegstand- en huurinlichtingen voor niet-woningen. Samen met GouwIT en functioneel beheer hebben we een goed product ontwikkeld. De eigenaren worden aangeschreven en uitgenodigd om via de website van Tribuut de gegevens over het gebruik van een pand of huurcijfers door te geven. Ongeveer 50% van de eigenaren heeft de gegevens op deze manier doorgegeven. We hebben hierdoor meer grip op het proces.

In 2023 zijn we samen met andere teams gestart met het ontwerpen van een nieuw aanslagbiljet dat voor de aanslagrun van februari 2024 gebruikt gaat worden. De biljetten worden voorzien van icoontjes en een QR-tag waarmee de inwoners en bedrijven nog sneller hun zaken kunnen regelen via de website van Tribuut. Daarnaast kan de klant ook via de QR-tag zelf een afspraak inplannen.

KPI 4: Aantal opgelegde kohieren per maand					
Norm: jaarlijkse kohierplanning					
	Apeldoorn	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen
Q1 januari-maart	**100%**	**95%**	**100%**	**100%**	**100%**
Q2 april-juni	**85%**	**85%**	**100%**	**100%**	**95%**
Q3 juli-september	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**
Q4 Oktober-december	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**
Duiding: Op verzoek van de gemeenten zijn verschillende (onderdelen van) kohieren aangehouden en dus niet conform planning opgelegd.					

Voor de toeristenbelasting zijn ten behoeve van de Toeristenbelasting 2022 diverse administratieve controles (ter plaatse) door externe bedrijven uitgevoerd. Over het algemeen kunnen we concluderen dat de ingevulde aangiftes overeenkomen met de boekhouding van de ondernemers.
Er is samen met Functioneel Beheer tijd gestoken in het ontwikkelen van een workflow voor het verwerken van de aangifteformulieren Toeristenbelasting. Hierdoor is de werkwijze efficiënter geworden.

Beoordelingsprotocollen subjecten
Gegevensbeheer van de Basisadministraties Personen en Niet-natuurlijke personen. De focus ligt op kwaliteitsverbetering van de subjectgegevens van niet natuurlijke personen. In verband met het berichtenverkeer naar de LV-WOZ hebben we de volledigheidscontrole van de BSN en RSIN van de (nieuwe) natuurlijke en niet-natuurlijke personen uitgebreid. Omdat er geen koppeling met het NHR is, zijn er in samenwerking met Functioneel Beheer diverse rapportages ontwikkeld om toch zoveel mogelijk mutaties in beeld te krijgen en te verwerken. Deze worden nu periodiek gedraaid en verwerkt. Onjuistheden worden via DigiD-koppeling terug gemeld aan de verschillende basisregistraties. De juiste registratie heeft zoals eerder genoemd onze specifieke aandacht. De Waarderingskamer is tevreden over de manier waarop we deze processen hebben ingericht.

Bezwaarafhandeling

	Apeldoorn	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen	Tribuut
Afgeronde bezwaren	350	125	105	44	579	1.203
Waarvan gegrond	*157*	*51*	*66*	*31*	*146*	451
Waarvan ongegrond	*173*	*59*	*72*	*33*	*227*	564
Openstaande bezwaren	12	2	8	7	2	31
Totaal	**362**	**127**	**113**	**51**	**581**	**1.234**

Een bezwaarschrift kan uit meerdere regels bestaan en kan voor een deel gegrond zijn en voor een deel ongegrond.

Duiding
Er zijn in 2023 totaal 1.234 heffingsbezwaren binnengekomen bij het team Heffen. Ook dit jaar is er weer geïnvesteerd in de doorontwikkeling van de bezwarenmodule. De kwaliteit en snelheid van bezwaarafhandeling is hierdoor weer verbeterd.
Dat een groot deel van de bezwaren gegrond zijn verklaard, is een jaarlijks terugkomend beeld. Dit komt doordat de kleinste mutatie (net verhuisd, geen hond meer, geen huurder meer van een bedrijfspand) al tot een gegrond bezwaar leiden. Bezwaarmakers van heffingsbezwaren hebben vaak een gegronde reden om bezwaar te maken. Er zijn in 2023 veel parkeerbezwaren van gemeente Zutphen binnengekomen en gegrond verklaard. Dit heeft te maken met de werkwijze van verlengingen van parkeervergunningen in gemeente Zutphen.
Er staan momenteel nog 31 heffingsdossiers van 2023 open. Dit betreft (pro-forma)bezwaren waarvoor nog aanvullende stukken moeten worden aangeleverd of waarvoor een adviesaanvraag bij de gemeente uitstaat. Daarnaast zijn er nog bezwaren aangehouden in verband met. lopende beroepszaken.

Er zijn in 2023 bijna 900 informele bezwaren afgehandeld.

Wat heeft het gekost?

Uit de tabel blijkt dat het gerealiseerde resultaat € 223.526 *nadeliger* uitvalt dan begroot.

	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Lasten	€ 1.120.031	€ 1.136.296	€ 1.359.822	€ -223.526
Baten	-		-	-
Resultaat	€ 1.120.031	€ 1.136.296	€ 1.359.822	€ -223.526

Het negatieve saldo wordt verklaard door overbesteding op personeelskosten en porti- en drukkosten.

Er zijn geen baten gerealiseerd.

1.4 Programmaonderdeel: Team Invordering

Team invordering zorgt ervoor dat opgelegde aanslagen betaald worden, via bankoverboeking of automatische incasso. Ontvangen gelden worden doorgestort naar de deelnemende gemeenten.

Aanslagen die na vervaldatum onbetaald blijven gaan naar het dwanginvorderingsproces. Dit begint bij een aanmaning, dwangbevel en in het uiterste geval overdracht naar onze externe deurwaarder.

In situaties waarin onze klanten zich in een slechte financiële positie bevinden kijken wij doormiddel van maatwerk naar oplossingen. Dit omvat onder andere betalingsregelingen, kwijtschelding, medewerking aan schuldhulptrajecten en in uiterste gevallen oninbaarheid van aanslagen.

Wat hebben we bereikt?

In 2023 heeft Tribuut verschillende werkprocessen in workflows gezet, waardoor controles en werkvoorraden sneller en beter beheerd kunnen worden.

Er wordt nu wekelijks een controle gedaan op aanslagen die op uitstel van invordering zijn gezet. Dit was voorheen maandelijks. Hierdoor heeft Tribuut eerder inzicht in dossiers.

De controle op de afgesproken betalingsregeling was adhoc en handmatig. Vanaf eind 2023 gaat dit via een workflow met standaard gegenereerde brieven. Er hoeft enkel een korte controle gedaan te worden op de ontvangen betalingen. Hierdoor hebben we als team meer capaciteit om ons te richten op maatwerk en meer arbeidsintensieve taken.

KPI 5: % geïnde bedragen ten opzichte van totaal opgelegd (-/- KWS, oninbaar en uitstel)						
Norm: 1 jaar na dagtekening: 98% ***2 jaar na dagtekening: 99,5%*** ***3 jaar na dagtekening: 99,9%***						
	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen
1 jaar oud	99,1%	99,6%	99,4%	99,4%	99,6%	99,3%
2 jaar oud	99,8%	-	99,8%	99,9%	99,9%	99,8%
3 jaar oud	99,9%	-	99,9%	99,9%	99,9%	99,9%

Kwijtschelding

Kengetallen bij KPI 5: Kwijtschelding						
	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen
Automatische KWS	3.079	0	296	331	230	1.014
Ontvangen	2.681	0	321	314	168	915
Afgehandeld	2.601 (97,01%)	0	312 (97,19%)	306 (97,45%)	162 (96,43%)	893 (97,59%)
% Toegekend	1.348 (51,82%)	0	139 (44,55%)	182 (59,48%)	87 (53,70%)	422 (47,26%)

Duiding:
Zoals begin 2023 was voorspeld, is het aantal kwijtscheldingsverzoeken gestegen. Ook zijn er voor het eerst in totaal meer handmatig beoordeelde verzoeken toegewezen dan afgewezen. Dit heeft vooral te maken met de in september 2022 vastgestelde verruimde vermogensnormen voor de kwijtschelding.

Wat heeft het gekost?

Uit de tabel blijkt dat het gerealiseerde resultaat € 142.303 *voordeliger* uitvalt dan begroot.

	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Lasten	€ 1.286.873	€ 1.306.607	€ 1.164.304	€ 142.303
Baten	-		-	-
Resultaat	€ 1.286.873	€ 1.306.607	€ 1.164.304	€ 142.303

Het positieve saldo wordt veroorzaakt door de doorgevoerde efficiëntie slagen. Tevens is er sprake van een lager dan begrootte doorbelasting vanuit de Overhead.

Er zijn geen baten gerealiseerd.

1.5 Programmaonderdeel: Team Frontoffice

Team Frontoffice is het eerste aanspreekpunt voor inwoners, bedrijven en instellingen van alle deelnemende gemeenten. Al het directe klantcontact verloopt via de medewerkers van dit team. Klanten kunnen Tribuut per telefoon of per e-mail benaderen. Ook beheert het team de social media-kanalen.

Het team handelt door hun brede kennis zoveel mogelijk vragen vanuit de klant zelfstandig af. Hierdoor komen er zo min mogelijk vragen bij de backoffice terecht. Daarnaast boeken zij alle bezwaarschriften in. Een andere taak van Team Frontoffice is het verzorgen en verstrekken van informatie via de website. Denk hierbij aan nieuwsberichten en het bekendmaken en publiceren van regelgeving.

Wat hebben we bereikt?

Met trots kijken we terug op het jaar 2023. De aanslagperiode is wederom goed verlopen, we hebben veel bereikt. Maar 2023 was vooral een bewogen jaar!

Tribuut heeft nadat de aanslagen opgelegd zijn ongeveer 24.000 telefoontjes afgehandeld
De klanten hebben massaal gebruik gemaakt van de mogelijkheid om telefonisch contact met ons op te nemen. De belangrijkste reden was de forse stijging van de WOZ-waarde. Omdat we onze klant graag goed helpen, is de termijn voor een belafspraak met de taxateur verlengd. Dat had tot gevolg dat de termijn voor het indienen van een bezwaarschrift voor die klanten ook is verlengd. Een prima service aan de klant maar het was een forse belasting voor onze organisatie.

We hebben fors meer bezwaarschriften ingeboekt
Tribuut heeft ongeveer vier keer zoveel bezwaarschriften ontvangen ten opzichte van vorig jaar. Bezwaarschriften komen via verschillende kanalen binnen (e-mail, post of MijnTribuut). Alleen de bezwaarschriften die via MijnTribuut binnenkomen, worden automatisch in de administratie ingeboekt. Alle andere bezwaarschriften worden door een medewerker beoordeeld of ze via de robot of handmatig ingeboekt moeten worden. Via de robot kunnen alleen bezwaarschriften ingeboekt worden die door een NCNP bureau zijn ingediend. Om al deze bezwaarschriften compleet te krijgen, zijn ongeveer 15.000 e-mails door een medewerker beoordeeld. Daarnaast hebben de medewerkers nog een aantal duizenden bezwaarschriften handmatig ingeboekt. Al met al een monsterklus!

Een belafspraak maken met de taxateur wordt eenvoudiger
Op het gemoderniseerde aanslagbiljet gemeentebelastingen 2024 staat een QR-tag. De klant scant de QR tag met de mobiele telefoon en komt in een portaal waar verschillende acties mogelijk zijn. Denk aan het downloaden van een taxatieverslag, een belafspraak inplannen met de taxateur, via iDEAL betalen of eenvoudig bezwaar maken. Hierbij houdt Tribuut natuurlijk rekening met de privacy. Voordeel is bijvoorbeeld dat de klant zelf een belafspraak met de taxateur kan inplannen zonder telefonisch contact met Tribuut. De klant beantwoordt een aantal vragen en kiest dan een datum en een tijdslot waarbinnen de taxateur de klant belt. Ook is het via de QR-tag zelf bezwaar maken laagdrempeliger gemaakt om te voorkomen dat de klant kiest voor een bezwaar via een NCNP bureau.

Wat heeft het gekost?

Het gerealiseerde resultaat van programma Frontoffice valt € 17.064 *nadeliger* uit dan begroot.

	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Lasten	€ 821.160	€ 832.618	€ 849.682	€ -17.064
Baten	-		-	-
Resultaat	€ 821.160	€ 832.618	€ 849.682	€ -17.064

Het negatieve saldo wordt veroorzaakt door overschrijding van het inhuurbudget. Extra inhuur is noodzakelijk geweest in verband met het hoge aanbod van telefonie, bezwaren en e-mail.

Er zijn geen baten gerealiseerd.

Overzicht van de kosten van overhead

	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Lasten	€ 2.335.199	€ 2.427.199	€ 2.305.239	€ 121.960
Baten	-	€ 0	€ 171.005	€ 171.005
Resultaat	€ 2.335.199	€ 2.427.199	€ 2.134.234	€ 292.965

Er speelt een aantal factoren mee bij het ontstaan van het positieve saldo. De post ‘Onvoorzien’ is niet ingezet en er is een behoorlijke rentevergoeding ontvangen op de schatkistrekening. Daarnaast heeft de gemeente Brummen nog een extra bijdrage gedaan om zichzelf gelijk te trekken in de algemene reserve.

Er zijn wel baten gerealiseerd.

2 Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

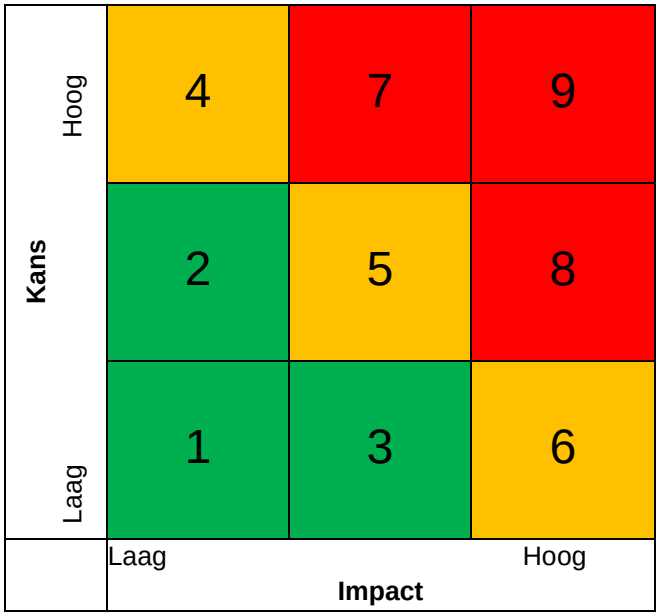
Ultimo 2023 kunnen de risico's als volgt worden beoordeeld:

Risicoanalyse

Het bestuur en de accountant hebben gevraagd een risicoanalyse toe te voegen in het jaarverslag en begroting omdat het aanhouden van een algemene reserve voor het opvangen van risico's in deze onzekere tijden wat kosten betreft, wenselijk is. Het bestuur heeft daartoe besloten om te voorkomen dat een financiële tegenvaller meteen leidt tot een aanvullende bijdrage van de gemeenten. Aangezien de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 in dezelfde maand worden opgemaakt en voorgelegd aan het bestuur, is deze paragraaf voor beide documenten gelijk.

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Tribuut belastingsamenwerking zijn de deelnemers verplicht er zorg voor te dragen dat Tribuut altijd over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten zelf ook maatregelen moeten treffen om eventuele risico's af te dekken.
De weerstandscapaciteit van Tribuut bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet-voorziene uitgaven (financiële tegenvallers) te dekken. Voor Tribuut betreft dit een bedrag van € 50.000 dat als structurele post in de begroting onder de noemer 'Onvoorzien' is opgenomen. Om de risico's voor de deelnemende gemeenten verder te beperken, heeft Tribuut volgens de GR mogelijkheid om een reserve te vormen van maximaal 5% van de exploitatiekosten.

In het risicobeleid schalen we risico's in een tolerantiematrix op kans en impact. De kleur vertalen we in de mate van waarschijnlijkheid dat een risico voorkomt en waarmee het risico dan ook financieel gedekt moet worden met een algemene reserve.



Bron: House of Control, COSO Enterprise Risk Model

De groene risico's worden ingeschat op een waarschijnlijkheid van 25% van het risico.
De oranje risico's worden ingeschat op een waarschijnlijkheid van 50% van het risico.
De rode risico's worden ingeschat op een waarschijnlijkheid van 75% van het risico.
Voor een risico dat 0% scoort, nemen we geen bedrag op.

Een risico dat na beoordeling 100% scoort, staat niet in de risicoparagraaf, maar wordt opgenomen in de begroting.

1. **Strategisch:** betreft globale doelen en is afgestemd op de missie.

   Beleidsharmonisatie is als oorspronkelijke opdracht geformuleerd in het bedrijfsplan. Echter zien we dat in de verordeningen van deelnemers al dan niet kleine, complexe belastingsoorten, maar ook de grote algemene belastingsoorten worden voorzien van verschillende grondslagen. Hoe kleiner en complexer de belastingsoort, dan wel hoe gedifferentieerder de grondslag, hoe kwetsbaarder en bewerkelijker de uitvoering. Hiermee zijn dus ook de daarmee samenhangende kosten hoger. Niet alleen is een harmonieuzer belastingbeleid van groot belang om de kosten en kwetsbaarheid te verminderen en kwaliteit te verbeteren, maar hierin ontstaat ook een risico. Daar waar belastingsoorten of afwijkende grondslagen worden ingevoerd, zien we complexiteit en kosten stijgen en komt de kwaliteit van de uitvoering onder druk te staan. Het financieel risico van het uitblijven van beleidsharmonisatie en/of het toevoegen van complexe belastingsoorten en/of grondslagen wordt echter geschat op nihil, omdat de huidige werkwijze in de begroting is opgenomen.
   Maatregelen die we nemen om dit risico te voorkomen: *in onze advisering naar gemeenten nemen we afwijkende besluiten mee en stellen daarbij voor wat voor de uitvoering eenvoudigere alternatieven kunnen zijn. Kosten voor afwijkende uitvoering worden zo goed als mogelijk doorberekend aan de gemeente.*
   Dit risico wordt ingeschat op groen

   De uitbreiding van de GR door deelname van gemeente Brummen heeft een positieve invloed op Tribuut. De medewerkers zijn trots op Tribuut en dragen dat graag uit. Ze weten ook dat het bestaansrecht van Tribuut daarmee wordt versterkt. Het samenvoegen van de database is een potentieel risico voor fouten en daarmee extra werk. De eerste twee jaren zullen we moeten investeren in de WOZ-data van Brummen omdat die nog niet voldoen aan de kwaliteitseisen die Tribuut en de Waarderingskamer stellen. We schatten dat risico op ca. € 50.000,-.
   Maatregelen die we nemen om dit risico te beperken: *we streven ernaar de uitvoering van gemeente Brummen zo veel mogelijk in lijn te brengen met de werkwijze en kwaliteit van Tribuut. Echter is de verwachting dat dit eind 2024 is rechtgetrokken. Er zal een plan van aanpak worden opgesteld om de aandachtspunten van de Waarderingskamer op te lossen. Eventuele extra kosten worden in rekening gebracht bij gemeente Brummen.*
   Dit risico wordt ingeschat op oranje

2. **Operationeel:** betreft effectief en efficiënt gebruik van de middelen en realisatie van de belastingopbrengst.

   Proceskostenvergoeding
   Door een wetswijziging is de proceskostenvergoeding aangepast. Vanaf het belastingjaar 2024 geldt deze wet. Voor 2024 zijn de proceskosten geprognosticeerd op € 563.000,-, maar dat is nog op de oude vergoeding gebaseerd. In 2023 hebben we een extreem jaar gehad met bezwaren, o.a. door een combinatie van oorzaken zoals de forse stijging in WOZ-waarde en de vele aandacht in de media. Als we deze aantallen als maximale risico nemen en combineren met een toename van het aantal toegekende bezwaren, dan schatten we het maximaal aantal toegekende bezwaren dat leidt tot proceskosten, in op 3.500. De combinatie van proceskosten (€ 155,-) en vergoeding voor het taxatieverslag (€ 128,-) leidt tot een maximaal bedrag van ca. 1 miljoen euro. Het restrisico op dit onderwerp ter grootte van ca. € 440.000,- structureel.
   Maatregelen die we nemen om dit risico te beperken: *we zetten in op goede communicatie gericht op direct contact met Tribuut en zelf bezwaar maken. We doen dit samen met de gemeenten en plaatsen nieuwsberichten in lokale stadsbladen, social media en de websites. We hebben het aanslagbiljet in 2024 aangepast en geven uitleg dat zelf bellen makkelijker en goedkoper is. Ook kunnen inwoners via de QR-tag zelf een afspraak maken met een taxateur.*

Daarnaast zijn er filmpjes en visuals gemaakt om de klant uit te leggen om direct contact met de gemeente of samenwerkingsverband op te nemen.
Dit risico wordt ingeschat op rood

3. **Personeel:** betreft personeel en de benodigde competenties.

Extra inhuur door toename van het aantal bezwaren:
In 2023 hebben we ervaren dat een enorme stijging van het aantal bezwaren veel extra werk betekent en dat we daarmee veel extra inhuur nodig hebben voor het afhandelen van deze bezwaren. Zoals al eerder vermeld, gaan we uit van maximaal 14.000 bezwaren die in 2023 ca. € 450.000,- aan extra kosten voor inhuur hebben opgeleverd.
Hierboven (bij proceskostenvergoeding) is al aangegeven welke maatregelen we nemen om dit risico te beperken.
Dit risico wordt ingeschat op rood

CAO-onderhandelingen leveren tegenwoordig een CAO op die voor 1 jaar geldt. De vaststelling is meestal rond de start van de looptijd van de CAO, in de praktijk rond 1 januari. We begroten volgens de septembercirculaire van het jaar T-2. Dus de begroting van 2025 is gebaseerd op de indexcijfers van september 2023. Goede kans dat de werkelijke loonstijging groter is dan het geïndexeerde budget in de begroting. Ervaring leert dat een afwijking van 2% maar zo kan ontstaan. 2% extra loonkosten stijging (inclusief premies en inhuur) resulteert in een risicobedrag van ca. € 100.000,-.
***Maatregelen die we nemen om dit risico te beperken**: Tribuut heeft geen invloed op de onderhandelingen. Het advies is om de reserve ruim voldoende te vullen zodat een wijziging van de CAO opgevangen kan worden.*
Dit risico wordt ingeschat op oranje

4. **PIOFACH:** betreft de overige PIOFACH taken die dienend zijn aan de bedrijfsvoering van Tribuut.

De inflatie wordt in veel contracten doorberekend. De mate waarin is echter verschillend. We volgen alle indexeringen die worden doorberekend exact op de contractafspraken. Een aantal contracten wordt geïndexeerd met inflatiecijfers dat overeenkomt met de gebruikte index in de septembercirculaire. Echter is er ook een aantal dat indexeert op de CPI, die boven de 10% was eind vorig jaar. Hierdoor kunnen de kosten oplopen met 5% extra. Als we dat berekenen over de kosten van automatisering en organisatie/advieskosten dan is dit een risico van € 40.000,- structureel.
***Maatregelen die we nemen om dit risico te beperken:** Tribuut sluit nieuwe contracten, zeker met ICT leveranciers het liefst af op GIBIT voorwaarden. Daarvan is indexering op lange termijn misschien niet voordeliger, maar wel veel constanter en daarmee voorspelbaar. De CPI zelf is niet te beïnvloeden. Bestaande contracten zijn niet achteraf aan te passen. Voor andere nieuwe leveranciers zal Tribuut zoveel als mogelijk de Stedendriehoek voorwaarden hanteren.*
Dit risico wordt ingeschat op oranje

Ons telefoonsysteem zou in 2023 opnieuw aanbesteed moeten worden (we draaien mee op de aanbesteding van gemeente Apeldoorn), maar die aanbesteding is mislukt. In 2025 zal opnieuw een aanbesteding worden uitgezet. Daarom nemen we een risico op van € 30.000,- structureel.
***Maatregelen die we nemen om dit risico te beperken:** Wat betreft de telefooncentrale volgen we de aanbesteding van gemeente Apeldoorn (onze DVO aanbieder hiervoor). Door een grotere schaal van de aanbesteding is het prijsrisico waarschijnlijk lager.*
Dit risico wordt ingeschat op groen

Huisvesting
Gemeente Epe heeft de DVO, waaronder de huisvesting, opgezegd per 31 december 2024. Nieuwe huisvesting zoeken en nieuwe contracten afsluiten voor facilitaire diensten zal ongetwijfeld leiden tot extra kosten. Denk daarbij aan huur, huurdersinvesteringen, vernieuwen inventaris, afval, post, schoonmaak, etc. We schatten dit risico op € 50.000,-.
Maatregelen die we nemen om dit risico te beperken: *We zoeken op dit moment een nieuwe locatie en zullen inzetten op samenwerking met de deelnemende gemeenten om facilitaire diensten gezamenlijk aan te besteden zodat voor Tribuut de kosten laag kunnen blijven.*
Dit risico wordt ingeschat op oranje

5. **Informatiebeveiliging:** betreft het correct omgaan met en beveiligen van bedrijfsinformatie.

Het project GO-IT is in gang gezet om de servers die Apeldoorn voor ons beheert, af te kunnen bouwen en uiteindelijk uit te kunnen zetten in 2024. We werken dan volledig met de SAAS-oplossingen van onze leveranciers. Niet alles is te voorzien wat betreft kosten, maar we zien al wel een tweetal risico's.
Het eerste risico is dat er meerdere nieuwe contracten moeten worden aangegaan met leveranciers van software voor SAAS-oplossingen en ook nieuwe licenties moeten worden aangeschaft voor programmatuur in verband met de nieuwe inrichting van de software waarin Office365 nu leidend is. Dat risico schatten we in op € 30.000,- structureel.
Het tweede risico is dat de aanpassing van de DVO, na afronding van het project GO-IT, met gemeente Apeldoorn zou moeten leiden tot lagere kosten voor het beheer van de voor Tribuut ingerichte omgeving. De in eerste instantie ingeschatte lagere kosten van ca. € 65.000,- lijken niet te worden gerealiseerd. Gemeente Apeldoorn heeft in een conceptvoorstel voor de nieuwe DVO zelfs een kostenstijging opgenomen. Daarover moeten nog gesprekken worden gevoerd. Het risico is daarmee € 95.000.-.
Maatregelen die we nemen om dit risico te beperken: *het project is een investering in de lange termijn en een verbetering van de informatiebeveiliging. Hiermee kunnen de servers in Apeldoorn worden afgebouwd waarmee de beheerskosten ook eindig zijn. Bij nieuwe licenties onderzoeken we de noodzaak, beperken we de aantallen waar mogelijk en onderzoeken we of gezamenlijke inkoop met gemeente Apeldoorn tot voordeel leidt.*
Dit risico wordt ingeschat op rood.

Totaal overzicht risico's

Risico	Omvang	Waarschijnlijkheid	Risicobedrag	Toelichting
Beleidsharmonisatie	€ 0	25%	€ 0	Is kans op gemiste besparing
Uitbreiding GR	€ 50.000	50%	€ 25.000	
Proceskosten vergoeding	€ 440.000	75%	€ 330.000	Berekend op nieuwe wetgeving
Extra inhuur voor bezwaren	€ 450.000	75%	€ 337.500	
COA afspraken	€ 100.000	50%	€ 50.000	
Energie	€ 0	25%	€ 0	Is opgenomen in begroting
Inflatie	€ 40.000	50%	€ 20.000	
Telefoonsysteem	€ 30.000	25%	€ 7.500	
GO-IT	€ 30.000	50%	€ 15.000	
DVO-Apeldoorn	€ 95.000	75%	€ 71.250	
Huisvesting	€ 50.000	50%	€ 25.000	
Totaal	**€ 1.285.000**		**€ 881.250**	

Risicobedrag	€ 881.250
Post onvoorzien	€ 50.000
Rest-risico	€ 831.250

De algemene reserve	
Begin boekjaar 2023	€ 300.004
Resultaat 2022	€ 647.173
Gereserveerd voor	
1e begr.wijziging	€ -109.000
2e begr.wijziging	€ -1.095.812
Vrijval GBO	€ 350.231
Voorstel winstbestemming 2023	€ 621.503
Bestemmingsreserve SOK	€ -145.845
Besteedbaar reserve na winstbestemming	€ 568.254

Ratio weerstandvermogen	
Risicobedrag	€ 831.250
Weerstandsvermogen	€ 568.254
De dekkingsratio	0,68

Om deze dekkingsratio te beoordelen, wordt landelijk de onderstaande matrix gebruikt. Deze matrix concludeert dat het weerstandsvermogen beoordeeld moet worden met **onvoldoende.**

Tabel beoordeling risicovermogen		
Categorie	Weerstandsvermogen	Beoordeling
A	>2	Uitstekend
B	1,4<x<2,0	Ruim voldoende
C	1,0<x<1,4	Voldoende
D	0,8<x<1,0	Matig
E	0,6<x<0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen gelden de volgende overwegingen:

- Niet alle risico's zullen in hetzelfde jaar voorkomen, echter is een kansberekening daarop lastig te bepalen. Advies is in het risicomanagement hierover afspraken te maken.
- 2024 wordt door de nieuwe wetgeving voor proceskosten maatgevend voor het aantal bezwaren dat we de komende jaren verwachten. Omdat het aantal bezwaren aanleiding is voor de twee grootste financiële risico's is dit risico na de aanslagperiode van 2024 beter in te schatten.
- Het streven naar voldoende weerstandsvermogen op korte termijn leidt tot extra bijdragen van de gemeenten. De vraag is of dat op korte termijn wenselijk is.
- Het is wenselijk dat het bestuur de 5% maximale reserve, volgens de Gemeenschappelijke Regeling, heroverweegt en beleid formuleert over het gewenste weerstandsvermogen. Als daarin bijvoorbeeld opgenomen wordt dat voldoende weerstandsvermogen het doel is, dan kan de reserve ook worden bepaald naar aanleiding van de risico's en niet als percentage van de begroting. In de door onze accountant Stolwijk Kelderman geschreven Management Letter over 2023 zijn ook adviezen opgenomen om hier meer aandacht aan te besteden.
- Na vaststelling van het jaarverslag zal door het bestuur ook een besluit moeten worden genomen over de winstbestemming. Het hierboven genoemde ratio gaat uit van toevoeging van de winst van 2023 aan de algemene reserve. Gezien het niveau van de ratio is dat ook het advies van het MT aan het bestuur.

Financiële kengetallen

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording moet een aantal kengetallen in de paragraaf Weerstandsvermogen worden opgenomen. In onderstaande tabel worden deze kengetallen gepresenteerd:

Financiële kengetallen	Realisatie 2023	Begroting 2023
1a. Netto schuldquote	4,02%	0%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4,02%	0%
2. Solvabiliteitsratio	0,4%	0%
3. Grondexploitatie	NVT	NVT
4. Structurele exploitatieruimte	NVT	NVT
5. Belastingcapaciteit	NVT	NVT

Beoordeling en toelichting financiële kengetallen:

De verschillende, afzonderlijke financiële kengetallen zoals hierboven gepresenteerd zeggen nog weinig over hoe de financiële positie van Tribuut moet worden beoordeeld. Zo hoeft een schuld geen nadelig effect te hebben op de financiële positie, maar is dat afhankelijk of en wat er aan eigen vermogen en

vorderingen tegenover die schuld staat en hoe groot de kans is dat de schuld weer wordt afgelost. Het is dus, met andere woorden, niet mogelijk om een individueel kengetal te gebruiken voor de beoordeling van de financiële positie. De kengetallen zullen altijd in samenhang moeten worden bezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een goed beeld kunnen geven van de financiële positie van Tribuut.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen:
Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van Tribuut ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de eventuele aflossingen. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven.

Solvabiliteitsratio:
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Tribuut in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal is nagenoeg nihil omdat Tribuut volledig gefinancierd wordt door de aangesloten gemeenten.

2.2 Financiering

Ons financieringsvraagstuk is van een beperkte omvang. Dit heeft te maken met het feit dat de begroting vooral bestaat uit personeelslasten of daaraan gerelateerde kosten. De financieringsrisico's zijn om die reden beperkt.

Algemene ontwikkelingen
De treasuryfunctie is gebaseerd op de Wet Fido, en maakt onderdeel uit van de PIOFACH samenwerkingsovereenkomst die met de gemeente Apeldoorn is afgesloten.
Tribuut heeft geen leningen uitstaan. Tevens neemt Tribuut sinds 1 maart 2016 deel aan het schatkistbankieren. Er hebben zich in 2023 geen financiële onrechtmatigheden voorgedaan op het niet naleven van de bepalingen in de Wet Fido en de daarbij behorende regelingen.

Kasgeldlimiet
Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Het begrotingstotaal per 1 januari 2023 bedraagt na begrotingswijziging € 8.963.191,-. De kasgeldlimiet bedraagt daarom € 763.571,-. Onderstaande tabel laat zien dat de kasgeldlimiet niet is overschreden.

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Netto vlottende schuld	€ -449.281	€ -171.644	€ -72.096	€ -49.731
Kasgeldlimiet	€ 763.571	€ 763.571	€ 763.571	€ 763.571
Ruimte onder limiet	€ -314.291	€ -591.927	€ -691.476	€ -713.841

Renterisiconorm

Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisiconorm. De renterisiconorm is 20% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 2.5 miljoen en is niet overschreden in 2023.

	Begroot 2023	Realisatie 2023	Begroot 2022
Maximaal renterisico op vaste schuld	€ 0	€ 0	€ 0
Renterisiconorm	€ 2.500.000	€ 2.500.000	€ 2.500.000
Ruimte onder limiet	€ -2.500.000	€ -2.500.000	€ -2.500.000

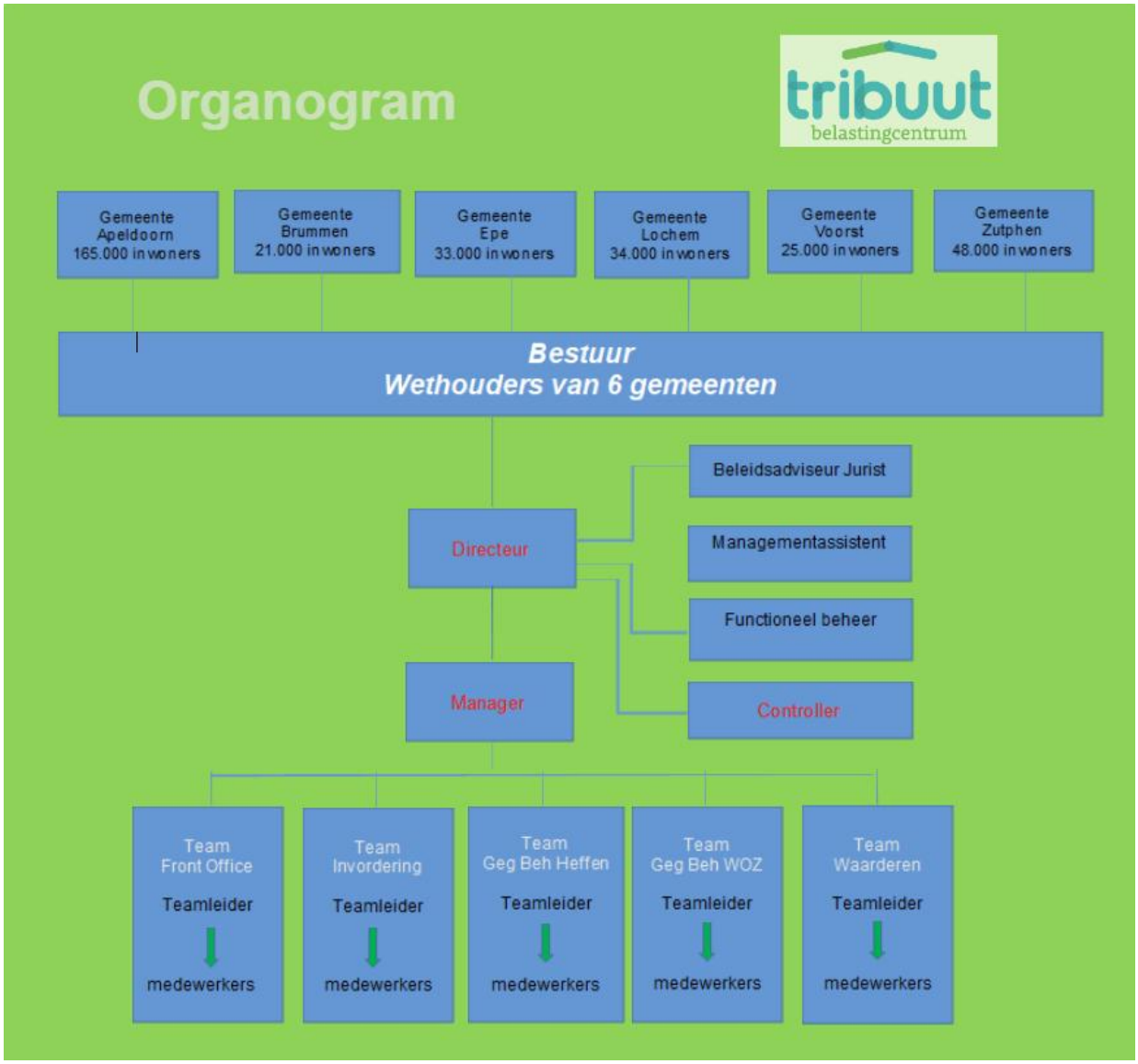
Financiering

Tribuut heeft een eenvoudige rol op treasurygebied. De behoefte is minimaal: daar waar behoefte is aan financiering zal eerst worden gekeken of aan deze behoefte voldaan kan worden door een aanvullende (incidentele) bijdrage van de deelnemende gemeenten.

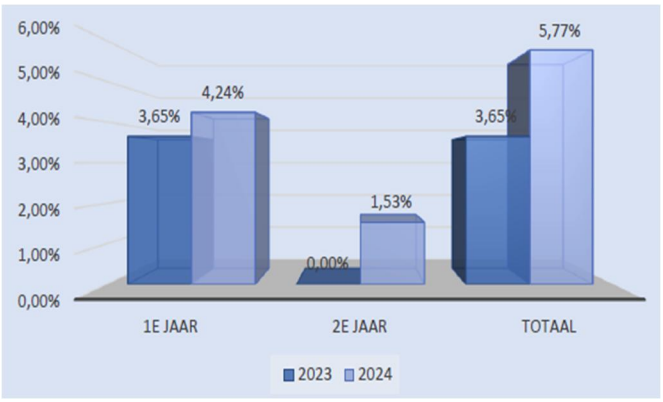
Tribuut streeft naar optimale financiële afstemming met de deelnemende gemeenten. Hierbij ligt de nadruk op het zo efficiënt mogelijk doorsluizen van de belastinginkomsten naar de deelnemende gemeenten. Daarnaast wordt de bevoorschotting van de gemeenten zodanig afgestemd dat het aangaan van leningen tot een minimum wordt beperkt. Tribuut werkt hierbij met gescheiden bankrekeningen voor de bedrijfsvoering en belastinginning.

2.3 Bedrijfsvoering

Het organogram van Tribuut ziet er als volgt uit:



Ziekteverzuim



Verzuim analyse Tribuut 2023

- Stijging 2% verzuim ten opzichte van 2022.
- Seizoenswisseling doet het verzuim in de zomer dalen en najaar stijgen.
- Gemiddeld verzuim van Tribuut ligt hoger dan landelijk gemiddelde.
- Ruim 40% van de medewerkers hebben in 2023 niet verzuimt.
- Bij medewerkers in de leeftijdscategorie 25-44 jaar is het verzuim relatief hoger.

Bron: Youforce (januari 2024)

Het ziekteverzuim is door enkele langdurige ziektegevallen hoger dan afgelopen jaren. Daarin zijn geen werk gerelateerde oorzaken voor aan te wijzen. Tribuut heeft een preventief medisch onderzoek (PMO) uit laten voeren in het najaar van 2023. Daaruit komen goede resultaten. Hoewel het werk afgelopen jaar veel werkdruk heeft opgeleverd en dus energie kost, blijkt dit vooral gecompenseerd te worden door samenwerking en betrokkenheid in de teams. Het PMO is besproken met de OR en de teamleiders. Daaruit is een actieplan opgemaakt om eventuele verbeteringen door te voeren. Deze worden samen met de preventiemedewerker opgepakt.

Ondernemingsraad en Lokaal Overleg (OR en LO)

Met de OR is regelmatig contact en in de samenwerking is transparantie het uitgangspunt. De OR heeft bijvoorbeeld voor het vaststellen van het Strategisch HR-beleid input kunnen leveren, welke is meegenomen in het beleid. Samen met de OR monitoren we het actieplan dat daaruit voortkomt. In 2023 hebben we het LO weer nieuw leven ingeblazen. Er is een statuut opgesteld en de CNV en FNV zijn deelnemers in dit overleg. Vanuit de CNV is een collega van Tribuut aangewezen als deelnemer in het LO. In het LO hebben we o.a. besluiten genomen over de werkkostenregeling en reiskosten woon-werk verkeer.

Interne Controle

In 2023 is Tribuut gestart met het opstellen van een controle protocol 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 heeft Tribuut controles 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.

Fraude

Vanuit de interne controle is er gekeken of er binnen Tribuut gefraudeerd wordt, dan wel mogelijkheden zijn die uitdagen tot fraude te plegen. Vanuit de regelmatig gehouden controles zijn er geen aanwijzingen gevonden van frauduleuze activiteiten. Het is belangrijk om regelmatig controles uit te voeren om frauduleuze praktijken te voorkomen en te detecteren. Als er toch signalen van fraude worden gevonden, is het van belang dat hierop direct acties worden ondernomen om schade te voorkomen.

ICT

Het project GO-IT had als doelstelling de beheerskosten te beperken, de beveiliging en de digitale werkplek-inrichting te verbeteren. De laatste twee doelstellingen zijn behaald. Wat betreft de kosten hebben we nog een overleg met gemeente Apeldoorn over de nieuwe DVO. Het lijkt erop dat gemeente Apeldoorn de voorziene kostenbesparing niet waar kan maken.

Verhuizing
Gemeente Epe heeft op 2 januari 2024 in een aangetekend schrijven de DVO inclusief de huur opgezegd per 31 december 2024. We zijn in gesprek met een makelaar om voor die datum nieuwe huisvesting te zoeken. Dat proces en de verhuizing zullen invloed hebben op de kosten voor 2024 en wellicht ook voor daarna. Het zoekgebied is vooralsnog het gebied van de deelnemende gemeenten maar dan ten noorden van de snelweg A1.

Klachten
Tribuut heeft in 2023, 27 klachten ontvangen. Dat is een forse stijging ten opzichte van het vorige jaar, deels te verklaren door meer aandacht voor het registreren van onvrede als klacht. Belangrijkste inhoudelijke reden voor de toename van klachten is de vele aandacht voor de WOZ-waarde en de bezwaren die zijn ingediend. Van de 27 bezwaren gaan 10 klachten over de waardering of de afhandeling daarvan. In het verlengde daarvan gaan vier klachten over onduidelijke communicatie. Zes klachten gaan over de invordering die naar mening van klager onjuist is of dat men het niet eens is met de opgelegde kosten van het dwangbevel. De laatste zeven klachten gaan over de afhandeling van het bezwaar of over onbegrip voor het gevoerde beleid van de gemeente. Klachten geven ons aanleiding om onze dienstverlening aan te passen of meer aandacht te besteden aan communicatie.
Uit het jaarlijkse overzicht van Nationale Ombudsman blijkt dat drie personen zich daar hebben gemeld met onvrede over Tribuut. In alle gevallen heeft de Ombudsman geen verdere actie ondernomen.

Privacy en Gegevensbescherming (door Martijn Hoffard, extern FG)
In de uitvoering van haar taken verwerkt Tribuut persoonsgegevens van belastingbetalers, medewerkers en andere betrokkenen. Het strikt naleven van de geldende wettelijke kaders, met name de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), is essentieel voor het bieden van kwalitatieve dienstverlening. Tribuut benadrukt dat het verwerken van persoonsgegevens bij ons altijd op een zorgvuldige en veilige wijze plaatsvindt. Toch heeft Tribuut het afgelopen jaar extra inspanningen verricht om de bescherming van persoonsgegevens nog gestructureerder en planmatiger aan te pakken. Door de uitdagingen die het turbulente jaar met zich meebracht, hebben we niet al onze ambities op het gebied van gegevensbescherming kunnen realiseren. Een belangrijk focuspunt was het verbeteren van het verwerkingsregister, waarbij we momenteel nog bezig zijn met het verfijnen van alle details.
Daarnaast zijn er verdere inspanningen geleverd die vermeldenswaard zijn, zoals het vaststellen van Web-applicatiebeleid. Een positieve ontwikkeling is dat we het afgelopen jaar voldoende capaciteit binnen ons team hebben vrijgemaakt om twee medewerkers aan te stellen als privacy officer. Deze stap is cruciaal om gegevensbescherming stevig binnen onze organisatie te verankeren en om, onder toezicht van de Functionaris Gegevensbescherming, de uitvoering van het gegevensbeschermingsbeleid te waarborgen.

2.4 Paragraaf Openbaarheid van bestuur

Beleidsuitgangspunten
Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden om te zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar en eenvoudig te ontsluiten is.
Hoofdonderdelen van de Woo zijn: passieve openbaarmaking, actieve openbaarmaking en het op orde brengen van de informatiehuishouding. Passieve openbaarmaking betekent dat we op verzoek openbaar maken (denk aan de oude Wob-verzoeken) en actief betekent dat we uit onszelf de informatie openbaar maken.

Tribuut heeft als uitgangspunt dat ze actief werkt aan het openbaar maken van besluiten, rapporten en onderzoeken. Waar het belastingen betreft worden de relevante stukken gepubliceerd op de website van Tribuut. Waar het de bedrijfsvoering betreft neemt het bestuur besluiten die openbaar worden gemaakt. De agenda van het bestuur staat één week voor de vergadering op de website. De vergaderdata staat daar ook. De vergaderingen zijn openbaar. Daar wordt af en toe ook gebruik van gemaakt. Het verslag van de bestuursvergadering en de bestuursbesluiten worden ca. één week na de vergadering openbaar gemaakt.

Passieve openbaarmaking betreft in dit geval de Woo-verzoeken. Het aanleveren van Woo verzoeken kan bij Tribuut zowel schriftelijk als via e-mail. Woo-verzoeken worden door de beleidsjuristen van Tribuut afgehandeld. Mocht de gevraagde informatie van onze deelnemende gemeenten moeten worden opgeleverd dan stuurt Tribuut deze verzoeken zelf door aan de betreffende gemeenten.

In het verlengde van bovengenoemde komen er ook soms verzoeken binnen over inzage in het dossier van belastingplichtigen. Verstrekking van gegevens daarover is geregeld in de AVG. Daarin staat beschreven wat de rechten zijn van inwoners voor het opvragen van gegevens. In de praktijk blijkt dat inwoners het soms nog lastig vinden via welke regeling de gegevens opgevraagd kunnen worden. Tribuut helpt de belastingplichtigen met de vraag naar de juiste regeling of afdeling te leiden.

WOO-verzoeken

In 2023 zijn er bij Tribuut vierverschillende verzoeken ingediend op basis van de Wet open overheid (Woo).

Verzoek	**Beslissing op verzoek**	**Betreft gemeente(n)**
1	Afgewezen (verzoek om aantallen, wel ambtshalve verstrekt)	Lochem en Voorst
2	Afgewezen (verzoek om aantallen, deels ambtshalve verstrekt)	Zutphen
3	Afgewezen (misbruik van recht)	Epe, Lochem en Voorst
4	Afgewezen (verzoek om aantallen)	Epe, Lochem en Voorst

Conclusie is dat er weinig gebruik wordt gemaakt van de Woo bij Tribuut. Als er verzoeken binnenkomen, is dat vaak voor malgemene informatie over aantallen. Daarvoor is de Woo niet bedoeld. Als die aantallen beschikbaar zijn, willen we die best leveren en dat doen we dan ook. Maar als we die overzichten niet hebben, vallen ze dus ook niet onder de Woo. Soms komen er ook vragen binnen waarin wordt verwezen naar de Woo, maar dan is het eigenlijk een vraag om inzage in het eigen dossier. Daar heeft een belastingplichtige vanuit de AVG recht op en wordt dus niet als Woo verzoek opgenomen.
Tegen een beslissing op het Woo verzoek (nummer 3) is bezwaar ingediend. Dat bezwaar is afgewezen.

Jaarrekening

Door middel van een jaarrekening, jaarverslag en bijbehorende controleverklaring van de onafhankelijke accountant wordt door de directie verantwoording afgelegd aan het bestuur over het gevoerde financiële beheer in een bepaald begrotingsjaar.

3. Balans

De balans is een momentopname en geeft inzicht in de vermogenstoestand op een specifieke datum. Aan de debetzijde van de balans zijn de activa / bezittingen opgenomen. Onder deze bezittingen vallen niet alleen tastbare bezittingen, maar ook vorderingen op derden. De creditzijde van de balans geeft de passiva / financieringsbronnen weer. Dit betreft onder andere gevormde voorzieningen en reserves en schulden op lange en korte termijn.
Tribuut heeft op 31 december 2023 geen door derden aangegane geldleningen gewaarborgd en geen garantiestellingen afgegeven voor natuurlijke personen of rechtspersonen.

3.1 Activa

Activa		31-12-2023	31-12-2022
Materiële vaste activa			
	Overige materiele vaste activa	54.608	67.201
Uitzettingen met een looptijd van <1 jaar			
	Uitzettingen in 's Rijks schatkist	406.850	1.372.046
	Deelnemende gemeenten	950.946	427.114
	Overige nog te ontvangen bedragen	75.703	1.482
Liquide Middelen			
	Banksaldi	183.676	142.874
Overlopende Activa			
	Overlopende activa	48.753	42.827
Totaal activa		1.720.535	2.053.545

3.2 *Passiva*

Passiva		31-12-2023	31-12-2022
Eigen vermogen			
	Algemene Reserve	92.596	947.177
	Resultaat	621.503	
Voorzieningen			
	Reserve WW	12.136	9.662
	Verlofsparen	18.489	
Schulden met een looptijd < 1 jaar			
	Door te storten belastingen	173.676	411.382
	Nog te betalen bedragen	351.988	324.032
Overlopende passiva			
	Overlopende passiva	450.148	0
	Vooruit ontvangen bedragen	0	361.292
Totaal passiva		1.720.535	2.053.545

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Inzicht wordt gegeven in de resultaten per programma, waarbij een vergelijking wordt gemaakt met de programmabegroting 2023.

	Begroting (€ x 1000)				**Gewijzigde Begroting (€ x 1000)**				**Realisatie (€ x 1000)**		
	Lasten	Baten	Saldo		Lasten	Baten	Saldo		Lasten	Baten	Saldo
Waardebepaling	€ 2194		-€ 2194		€ 4206		-€ 4206		€ 3814		-€ 3814
Gegevensbeheer	€ 1479		-€ 1479		€ 1501		-€ 1501		€ 1345		-€ 1345
Heffen	€ 1120		-€ 1120		€ 1136		-€ 1136		€ 1360		-€ 1360
Invordering	€ 1287		-€ 1287		€ 1307		-€ 1307		€ 1164		-€ 1164
Frontoffice	€ 821		-€ 821		€ 833		-€ 833		€ 850		-€ 850
Gemeentelijke bijdragen		€ 6792	€ 6792			€ 7778	€ 7778			€ 7778	€ 7778
Overige baten										€ 171	€ 171
Vrijval project GBO										€ 350	€ 350
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**€ 6901**	**€ 6792**	**-€ 109**		**€ 8983**	**€ 7778**	**-€ 1205**		**€ 8533**	**€ 8300**	**-€ 233**
Onttrekking reserves		**€ 109**	**€ 109**			**€ 1205**	**€ 1205**			**€ 1205**	**€ 1205**
Dotatie reserves									**€ 350**		**-€ 350**
Gerealiseerd Resultaat	**€ 6901**	**€ 6901**	**€ 0**		**€ 8983**	**€ 8983**	**€ 0**		**€ 8533**	**€ 9505**	**€ 622**

5. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

5.1 Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

5.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.
De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop de diensten of goederen geleverd zijn (lasten-baten stelsel).

Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begroting jaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegelden verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.
De mutaties in de reserves worden gescheiden verantwoord. Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel voor als na de storting in dan wel onttrekking uit de reserves inzichtelijk.

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid.
Dat betekent dat:

- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 15 november 2023 door de raad is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening.
  Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 255.981) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van 1% (zijnde € 85.327) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen

5.3 Balans

Vaste activa

De materiële vaste activa met economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vlottende activa en passiva

Vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.
Liquide middelen en overlopende posten zijn tegen nominale waarde opgenomen.
De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves

Algemene reserves zijn reserves waar het algemeen bestuur geen specifieke bestemming aan heeft gegeven. Bestemmingsreserves zijn reserves waar het algemeen bestuur een specifiek doel aan heeft gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen kunnen in overeenstemming met de BBV worden gevormd als sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen, waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar wel redelijkerwijs kunnen worden geschat.
- Op balansdatum bestaande risico's, die kunnen leiden tot verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang al redelijkerwijs kan worden geschat.
- Toekomstige kosten, mits de oorsprong ligt voorafgaande aan de balansdatum en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorziene verlies. Deze waardering is gebaseerd op de verwachte toekomstige uitgaven die nodig zijn om de verplichtingen af te handelen.

5.4 Toelichting op de balans per 31-12-2023

Vaste activa

Verloop boekwaarde overige investeringen met economisch nut						
	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen		Afschrijvingen 2023	Boekwaarde 31-12-2023
			Aanschafwaarde	Cum afschrijving		
Overige materiele vaste activa	€ 67.201	€ 25.875	€ 16.432	€ -16.432	€ -38.466	€ 54.608

In 2023 hebben diverse investeringen op de vaste activa plaats gevonden. De stand van deze post is dan ook € 54.608. De afschrijvingen die hebben plaats gevonden zijn conform het vastgestelde afschrijvingsbeleid.

Investeringskredieten

	krediet	investering
Samsung telefoons	€ 0	€ 1.760
Laptops en accessoires	€ 15.000	€ 24.116
	€ 15.000	€ 25.876

In de Management Letter van september 2023 staat dat we geen investeringskrediet hebben aangevraagd voor de aanschaf van materiële vaste activa. Vanaf september zijn we begonnen met het aanvragen van een investeringskrediet, zodat er nu wel krediet is verkregen voor een deel van de bovengenoemde activa.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist betreft de deelname van Tribuut aan het zogenaamde schatkistbankieren per 1 maart 2016. Dit houdt in dat eventuele positieve banksaldi bij het Rijk worden uitgezet. Het drempelbedrag voor Tribuut bedraagt tot en met 31 december 2023 € 1.000.000. Omdat de geldstroom uit gronde van de bedrijfsvoering van Tribuut minimaal is ten opzichte van de belastingengeldstroom is dit drempelbedrag niet overschreden voor het totale betalingsverkeer van Tribuut.

Onderstaande tabel laat zien dat in alle kwartalen het drempelbedrag niet is overschreden. In voorgaande jaren was dit enkel in het eerste kwartaal wel het geval. De oorzaak hiervan is de combi-aanslag die eind februari is bezorgd in het verzorgingsgebied van Tribuut. Dit heeft zeker in maart geleid tot zeer veel (grote) betalingen in zeer korte tijd, waardoor het banksaldo op de belastingrekening sneller op liep dan er afgeboekt kon worden naar de schatkist. Inmiddels is met de Rabobank het automatisch afroomproces ingeregeld.

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
Gemiddeld per dag	€ 97.393	€ -123.797	€ -595	€ 45.904
Overschrijding drempelbedrag	NVT	NVT	NVT	NVT

Het openstaand saldo van de deelnemende gemeenten bestaat uit de bijdrage van de openstaande voorschotten conform de vastgestelde begroting.

Openstaande debiteuren	Stand 31-12-2023	Stand 31-12-2022
Gemeente Apeldoorn	€ 702.181	€ 227.982
Gemeente Brummen	€ 132.332	€ 1.596
Gemeente Epe	€ 40.804	€ 44.152
Gemeente Lochem	€ 47.136	€ 48.735
Gemeente Voorst	€ 28.493	€ 28.679
Gemeente Zutphen	€ 0	€ 75.969
Totaal	€ 950.946	€ 427.114

Overige nog te ontvangen bedragen	Stand 31-12-2023	Stand 31-12-2022
BTW doorschuif	€ 75.703	€ 1.482

Ultimo 2023 is het saldo op ’s Rijks schatkist als volgt opgebouwd:

Bedrijfsvoeringsrekening	Belastingrekening: Invorderingskosten en nog door te storten belastinggelden	Totaal uitzettingen in ’s Rijks schatkist
€ 233.174	€ 173.676	€ 406.850

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit het saldo op de bedrijfsvoeringrekening en het saldo op de belastingrekening:

	Stand 31-12-2023	Stand 31-12-2022
Belastingrekening	€ 173.676	€ 116.962
Bedrijfsvoeringsrekening	€ 10.000	€ 18.781

Naar aanleiding van de aanbesteding voor de bank is er in 2022 sprake van dubbele rekeningen. Bovenstaand overzicht betreft de gesaldeerde bedragen.

Overlopende activa

De overlopende activa hebben met name betrekking op vooruitbetaalde kosten.

Overlopende activa	Stand 31-12-2023	Stand 31-12-2022
Overlopende activa	€ 48.753	€ 42.827

Eigen vermogen

Algemene reserve

Verloop Algemene Reserve	
Stand 31-12-2022	€ 300.004
Resultaat 2022	€ 647.173
Opname bijdrage gemeente:	
Bestuursbesluit 21-10-2022	€ -109.000
Bijdrage uit algemene reserve	€ -1.095.812
GBO dotatie in 2023	€ 350.231
Stand 31-12-2023	€ 92.596

In 2023 is een voordeel gerealiseerd van € 621.503,-. Er is op moment van vaststellen van de jaarrekening nog geen besluit genomen hoe dit voordeel te verwerken.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorziene verlies. Deze waardering is gebaseerd op de verwachte toekomstige uitgaven die nodig zijn om de verplichtingen af te handelen.

Voorzieningen	Stand 31-12-2023	Stand 31-12-2022
Reserve WW	€ 12.136	€ 9.662
Verlofsparen	€ 18.489	€ 0

Vlottende passiva

Schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

Door te storten belastingen is het saldo van belastinggelden, dat per 31-12-2023 op de bankrekening en schatkist van Tribuut stond, maar pas in 2024 zal worden doorgestort.

Nog te betalen bedragen zijn alle facturen die in 2023 zijn binnengekomen en pas in 2024 betaald zijn, en die facturen, die in 2024 zijn binnen gekomen maar betrekking hebben op 2023. Tevens staan hier de sociale lasten onder, die betrekking hebben op 2023, maar pas in 2024 betaald worden.

Schulden met een looptijd < 1 jaar	Stand 31-12-2023	Stand 31-12-2022
Door te storten belastingen	€ 173.676	€ 411.382
Nog te betalen bedragen	€ 351.988	€ 324.032
Totaal	€ 525.663	€ 735.414

Algemene dekkingsmiddelen

Bij de vaststelling van de begroting 2022 heeft het bestuur van Tribuut toestemming gegeven om het project Samenhangende Object Kenmerken te starten. Hiervoor is een budget vastgesteld ad. € 200.000,-. In 2022 is er reeds een start gemaakt met dit project. Het restant van het budget is opgenomen in de algemene reserve.

Verloop project SOK	
Storting gemeenten bij aanvang	€ 200.000
Bijdrage gemeente Brummen	€ 11.125
Opname 2022	€ -36.550
Stand 31-12-2022	€ 174.575
Opname 2023	€ -28.730
Stand 31-12-2023	€ 145.845

Het grootste dekkingsmiddel is uiteraard de bijdrage van de gemeenten. Deze bijdragen zijn uiteindelijk definitief vastgesteld in de tweede begrotingswijziging van 7 september 2023. Voor deze begroting is tevens een groot deel van onze algemene reserve ingezet. In de begroting is een bedrag ad. € 50.000,- opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Deze post is in 2023 niet benut. Tribuut is niet vennootschapsbelastingplichtig. Er is dan ook geen rekening gehouden met te betalen vennootschapsbelasting.

	Begroting	Begroting na wijziging	Realisatie	Saldo
Gemeentelijke bijdragen	€ 6.792.191	€ 7.778.380	€ 7.778.380	€ 0
Bijdrage uit algemene reserve	€ 109.000	€ 1.204.812	€ 1.204.812	€ 0
Totaal	€ 6.901.191	€ 8.983.192	€ 8.983.192	€ 0

Begrotingsrechtmatigheid

Programmaonderdeel	Lasten begroot	Lasten definitief	Saldo
Waarderen	€ 4.206.419	€ 3.813.777	€ 392.642
Gegevensbheer WOZ	€ 1.501.252	€ 1.345.109	€ 156.143
Heffen	€ 1.136.296	€ 1.359.822	€ -223.526
Invordering	€ 1.306.607	€ 1.164.304	€ 142.303
Frontoffice	€ 832.618	€ 849.682	€ -17.064
Resultaat	€ 8.983.192	€ 8.532.694	€ 450.498

Per saldo zijn de werkelijke lasten lager dan begroot. Er is derhalve geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Incidentele baten en lasten

Proceskosten vallen dit jaar onder de incidentele lasten. Dit betekent dat er dit jaar € 1.854.109,- aan proceskosten is uitgegeven, wat aanzienlijk hoger is dan het bedrag van € 549.715,- dat vorig jaar is uitgegeven. Dit betekent echter niet dat ze geen structureel karakter hebben. Proceskosten zijn er jaarlijks. Echter liggen zij niet elk jaar op hetzelfde hoge niveau als 2023.

Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen en rechten

Tribuut heeft in 2016 twee Dienstverleningsovereenkomsten (DVO) gesloten met gemeente Epe en gemeente Apeldoorn.
In de DVO met gemeente Apeldoorn zijn afspraken gemaakt over de ondersteuning van HR-administratie, de ICT inrichting en het gebruik van de servicedesk. Ook maken we gebruik van contractmanagement van Apeldoorn. De HR advisering kwam in 2023 nog van gemeente Apeldoorn maar is per 1 januari 2024 overgegaan naar gemeente Epe. De DVO wordt op dit moment aangepast aan de nieuwe situatie zoals die is ontstaan na het project GO-IT waarin de ICT inrichting is gemoderniseerd. De contractwaarde van de DVO over 2023 was ongeveer € 400.000,-.
In de DVO met gemeente Epe zijn afspraken gemaakt over de huisvesting, inclusief de servicelasten, facilitaire ondersteuning en archief. De contractwaarde over 2023 was ongeveer € 270.000,-. Eind 2023 heeft gemeente Epe aangekondigd dat ze voornemens is de DVO te beëindigen, Dit heeft geresulteerd in een formele opzegging op 2 januari 2024 van de DVO per 31 december 2024. Tribuut is nu dus druk op zoek naar nieuwe huisvesting. Daarmee zal na 1 januari 2025 deze verplichting waarschijnlijk vervallen. Er zal een nieuw huurovereenkomst worden afgesloten en er moeten nieuwe contracten worden afgesloten over facilitaire diensten.

Tribuut heeft een overeenkomst met GouwIT op basis van een Europese aanbesteding voor de onderhoudskosten en hosting van de belastingapplicatie (ongeveer € 356.000,- op jaarbasis); en een overeenkomst met Ortec Finance (voor ongeveer € 132.000,- op jaarbasis) voor de komende jaren.
Deze kosten worden volledig gedekt uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten aan de begroting van Tribuut.

Stolwijk Kelderman zal de accountancydiensten leveren aan Tribuut voor een periode van drie jaar, te beginnen in het huidig boekjaar 2023. De jaarlijkse vergoeding voor deze diensten bedraagt € 52.500,-. Dit contract is het resultaat van een succesvolle aanbesteding accountancy in 2022 en de accountant zal het bedrijf controleren bij haar financiële verplichtingen en het waarborgen van een goed financieel beleid.

Beleidsindicatoren

	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Tribuut	Bron
1.	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	7,11	Eigen gegevens
2.	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	6,52	Eigen gegevens
3.	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 19,74	Eigen gegevens
4.	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	14,95%	Eigen gegevens
5.	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	23,40%	Eigen gegevens

Gebeurtenissen na balansdatum

Bij het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie over de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van het verantwoordingsmodel 2023 Topinkomens van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.
Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Tribuut is € 223.000. Er zijn in 2023 geen salarissen uitbetaald die boven deze norm uitkomen.
De leden van het bestuur van Tribuut vallen onder het begrip topfunctionaris zoals bedoeld in de WNT, maar ontvangen van Tribuut geen bezoldiging. In de volgende tabel een overzicht van de bestuurders van Tribuut in 2023:

Naam	Periode	Bezoldiging	Onkostenvergoeding
R. Verschure	01-01-2023 - 31-12-2023	€ 0	€ 0
M. Heere	01-01-2023 - 31-12-2023	€ 0	€ 0
H. van den Berge	01-01-2023 - 31-12-2023	€ 0	€ 0
S. van de Graaf	01-01-2023 - 31-12-2023	€ 0	€ 0
R. Boender	01-01-2023 - 31-12-2023	€ 0	€ 0
L. de Goede	01-01-2023 - 31-12-2023	€ 0	€ 0

De directeur van Tribuut moet eveneens worden aangemerkt als Topfunctionaris bedoeld in de WNT:

Naam	B.J. Groot Wesseldijk	
Functie: Directeur Tribuut	2022	2023
Aanvang en einde functievervulling	01-01-2022 / 31-12-2022	01-01-2023 / 31-12-2023
Omvang dienstverband	1 fte	1 fte
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 113.542	€ 113.881
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.112	€ 19.585
Subtotaal	*€ 133.654*	*€ 133.466*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	NVT	NVT
Totale bezoldiging	**€ 133.654**	**€ 133.466**

Rechtmatigheidsverantwoording 2023 Tribuut

Verantwoordelijkheid directie Tribuut.

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Het betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het bestuur van Tribuut vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is door het bestuur op 15 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 255.426 (3% van € 8.514.205). De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevindingen

De directie is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Tijdens de verbijzonderde interne controles zijn geen afwijkingen geconstateerd.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft de directie ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Taakveldoverzicht

Taakveld	Omschrijving	Tribuut	Apeldoorn	Brummen	Epe	Lochem	Voorst	Zutphen
0.1	Bestuur	€ 88.209	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4	Overhead	€ 2.217.030	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.5	Treasury	€ -116.264	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.10	Mutaties reserves	€ 621.503	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.61	OZB Woningen	€ 4.483.958	€ 2.386.431	€ 258.178	€ 492.905	€ 523.900	€ 325.106	€ 901.809
0.62	OZB niet woningen	€ 812.572	€ 369.027	€ 44.537	€ 103.206	€ 137.235	€ 92.214	€ 139.741
0.63	Parkeerbelasting	€ 19.786	€ 2.472	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31.921
0.64	Belastingen overig	€ 76.410	€ 76.312	€ 685	€ 4.667	€ 5.300	€ 1.285	€ 30.462
0.8	Overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3.3	Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3.4	Economische promotie	€ 4.484	€ 1.533	€ 556	€ 1.091	€ 2.449	€ 1.514	€ 275
6.3	Inkomensregelingen	€ -105.603	€ 249.028	€ -	€ 22.177	€ 27.391	€ 13.993	€ 79.797
7.2	Riolering	€ 656.012	€ 272.248	€ 57.497	€ 108.400	€ 63.853	€ 43.862	€ 110.151
7.3	Afval	€ 348.779	€ 839.049	€ 81.405	€ 102.681	€ 159.036	€ 80.461	€ 198.447
7.5	Begraafplaats en crematoria	€ 14.924	€ 9.017	€ 2.582	€ 8.254	€ 1.688	€ 600	€ 4.741
8.3	Wonen en bouwen	€ 32.398	€ 32.950	€ -	€ 2.132	€ 9.381	€ 5.837	€ 11.225
Totaal		**€ 9.154.197**	**€ 4.238.066**	**€ 445.441**	**€ 845.512**	**€ 930.234**	**€ 564.872**	**€ 1.508.569**

- De lasten per taakveld worden bepaald door de gemeentelijke bijdrage per programmaonderdeel om te rekenen naar rato van het aantal aanslagregels per taakveld.
- De lasten per taakveld zijn voor de gemeenten ‘all inclusive’; Tribuut verantwoord de lasten op de taakvelden 0.1, 0.4 en 0.8 afzonderlijk. Dit leidt er toe dat de lasten *horizontaal* niet optelbaar zijn tot de lasten van Tribuut.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Tribuut belastingsamenwerking

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Tribuut belastingsamenwerking gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Tribuut belastingsamenwerking op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2023;
2. de balans per 31 december 2023;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording van de directie over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023;
5. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook vallen:
- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de controleverordening, vastgesteld door het Bestuur op 15 november 2023 ;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Tribuut belastingsamenwerking zoals vereist in
- de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta);
- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 88.830. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Bestuur overeengekomen dat wij aan het Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 88.830 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de directie inspeelt op frauderisico's. Ook hoe de directie het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit de bijdragen van deelnemende gemeenten, onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de waaronder de controller, directeur en de voorzitter van het Bestuur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt	De directie en het management bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
	Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door de directie of het management.
Het risico dat schattingsposten onterecht door het management beïnvloed worden	Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.
Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Bestuur heeft in de regeling van Tribuut vastgelegd (artikel 24) dat het eigen vermogen maximaal 5% van de jaarlijkse exploitatielasten mag bedragen.

De directie heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf Weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die de directie heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd.

Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij de directie over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals dat gegevens is door de directie, aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directie is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Verantwoordelijkheden van het Bestuur voor de jaarrekening
Het Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met
- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Bado;
- de controleverordening, vastgesteld door het Bestuur op 15 november 2023;
- het Controleprotocol WNT 2023;
- ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:
- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;

e info@stolwijkkelderman.nl
Postbus 595
7000 AN Doetinchem
www.stolwijkkelderman.nl
kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

Lid van:
stolwijk kennisnetwerk

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Keulenstraat 1
7418 ET Deventer
t 0314 36 91 10

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 22 april 2024

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Keulenstraat 1
7418 ET Deventer
t 0314 36 91 10

e info@stolwijkkelderman.nl
Postbus 595
7000 AN Doetinchem
www.stolwijkkelderman.nl
kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928