

Nota voor : vergadering bestuur Tribuut Belastingcentrum

Datum : 17 april 2025

Onderwerp : Vaststellen jaarverslag en winstbestemming

Doel voorstel : ☐ informierend ☐ opiniërend ☒ besluitvormend

Van : [REDACTED]

Bijlage : 1 Jaarstukken 2024
2 Concept accountantsverslag over het boekjaar 2024

Inleiding

Stolwijk Kelderman geeft ten aanzien van de getrouwheid een goedkeurend oordeel af. De rechtmatigheidsverklaring die Tribuut zelf heeft afgegeven, is ook door de accountant gecontroleerd en akkoord bevonden.

Tijdens het opstellen van het jaarverslag en de jaarrekening van Tribuut is gebleken dat er een batig saldo van € 562.720,- is over het boekjaar 2024.

Toelichting

Rechtmatigheidsverklaring

In 2023 zijn wij gestart met het opstellen van een controleprotocol met de daarbij behorende interne controles. In 2024 hebben we hier verbeteringen op doorgevoerd met een proactieve aanpak. 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.

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

Resultaat

De oorspronkelijke begroting voor 2024 is tweemaal gewijzigd. De eerste keer omdat het verwerken van bezwaren uit 2023 nog doorgang vond in 2024. Daarvoor was nog extra inhuur nodig en hebben we geïnvesteerd in automatisering. De tweede keer door een uitspraak van de Hoge Raad die gevolgen heeft voor de proceskostenvergoedingen. De afhandeling van de bezwaren viel echter gunstiger uit dan verwacht. Ook hebben we in 2024 vacaturruimte gehad wat een voordeel opleverde. Door langdurige ziekte en verlofregelingen die door het UWV worden vergoed, zijn er meevallers opgetreden. Deze tijdelijke uitval wordt meestal niet opgevuld, waardoor een financiële meevaller ontstaat. Er is echter ook een tegenvaller. Over de beroepen op bezwaaruitspraken worden proceskosten vergoed. Het MT is tot de conclusie gekomen dat deze proceskostenvergoedingen de afgelopen jaren niet in de resultatenrekening opgenomen. Daarom zijn deze kosten alsnog gecorrigeerd op het resultaat in 2024. We kunnen de berekeningen terughalen tot 2019. Dit bedrag is meegenomen in de proceskostenvergoeding in deze jaarrekening.



Op hoofdlijnen:

Meevallers:

• Automatisering	€ 86.000,-
• Bruto lonen (saldo)	€ 352.000,-
• Niet gebruikt onvoorzien	€ 50.000,-
• PKV bezwaren	€ 230.000,-
• PKV beroepen	€ 115.000,-
• Algemene kosten	€ 47.000,-

Tegenvallers:

• Eenmalige correctie PKV	€ 411.000,-
• Personeel inhuur	€ 87.000,-

Opbouw Algemene Reserve

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

Toevoegen van de winst aan de algemene reserve

Voorstel is de winst toe te voegen aan de algemene reserve. Het betreft een bedrag van € 562.720,-

Project SOK

In 2022 zijn wij gestart met het project Secundaire Object Kenmerken (SOK) voor woningen. Dit project is inmiddels volledig afgerond. Er staat op 31 december 2024 nog € 107.765,- in de bestemmingsreserve voor het project. Het voorstel is om het bedrag vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

Risico's

Bij het opmaken van de begroting is een inschatting gemaakt van de belangrijkste risico's. Deze risico's zijn in de jaarstukken geëvalueerd. Het weerstandvermogen is beperkt op 5% van de exploitatiekosten zijnde €387.597,- voor 2026 (zie toekomstplan en begroting 2026 e.v.). Omdat de ingeschatte risico's toekomst gericht zijn en jaarlijks worden geactualiseerd in de begroting, is het bedrag van de begroting voor 2026 als uitgangspunt gekozen voor het weerstandsvermogen. Het bestuur besluit bij de winstbestemming over het reserveren voor het weerstandsvermogen.

Uitkeren van Algemene Reserve boven 5% aan de gemeenten.

Omdat de reserve met de hierboven vermelde toevoegingen boven de 5% van de begroting van 2026 stijgt, is het voorstel dit bedrag uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Het betreft een bedrag van €285.617,-. Dit bedrag wordt verdeeld in dezelfde verhouding als de bijdrage van de gemeenten aan de exploitatie van Tribuut over 2024.

Overzicht van de algemene reserve

Stand 31-12-2024	€ 2.729
Voorstel toevoegen winst	€ 562.720
Voorstel vrijval bestemmingsreserve SOK	€ 107.765
Af: voorstel uit te keren aan gemeenten	€ -285.617
Weerstandsvermogen	€ 387.597

De afroaming van de algemene reserve resulteert in het terugstorten per gemeenten van:

Apeldoorn	€ -145.855,58
Brummen	€ -19.748,19
Epe	€ -27.814,59
Lochem	€ -29.067,89
Voorst	€ -17.235,81
Zutphen	€ -45.894,96
Totaal	€ -285.617,00

Besluit

Het bestuur van Tribuut Belastingsamenwerking besluit;

Bijeen in de vergadering d.d.17 april 2025;

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen.
2. Het resultaat over 2024, zijnde €562.720,- toe te voegen aan de algemene reserve.
3. De bestemmingsreserve 'Project SOK' op te heffen en het resterende bedrag van €107.765,- te toe voegen aan de algemene reserve.
4. De algemene reserve af te romen op 5% van de exploitatiekosten (berekend over de begroting voor 2024) zijnde €387.597,-.
5. Het resterende bedrag van €285.617,- uit te keren aan de deelnemende gemeenten, naar rato van de bijdrage aan de exploitatie voor 2024.
6. Tribuut opdracht te geven de definitieve jaarstukken naar zowel de deelnemende gemeenteraden (voor 1 mei 2025) als de provincie te sturen (voor 15 juli 2025).

De voorzitter,

door 
2-04-2025




