

Nota voor : vergadering bestuur Tribuut Belastingcentrum

Datum : 15 april 2026

Onderwerp : Vaststellen jaarstukken en winstbestemming

Doel voorstel : ☐ informierend ☐ opiniërend ☒ besluitvormend

Van : 

Bijlage : 1 Jaarstukken 2025
2 Concept accountantsverslag over het boekjaar 2025

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 € 769.334,- is over het boekjaar 2025.

Toelichting

Rechtmatigheidsverklaring

In 2023 zijn wij gestart met het opstellen van een controleprotocol met de daarbij behorende interne controles. De afgelopen jaren 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

2025 heeft een positief resultaat opgeleverd. Dat is vooral te verklaren door drie belangrijke posten:

- lagere personeelskosten, deels tenietgedaan door extra inhuur;
- lagere proceskostenvergoeding, voornamelijk veroorzaakt door aangepaste wetgeving en minder bezwaren;
- hogere renteopbrengst dan begroot.

De personeelskosten zijn vooral meegevallen door vacatureruimte. Daarnaast hebben we voorgesorteerd op de toegezegde besparingen die we hebben toegezegd voor 2026. Door de vacatureruimte hebben we wel meer in moeten huren dan voorzien. Inhuur is echter wel met minder uren ingevuld dan de ruimte die we in de formatie hadden.

De afhandeling van de bezwaren viel gunstiger uit dan verwacht. Ten eerste door ruim 2.000 minder ontvangen bezwaren. Daarnaast zijn de proceskosten en de taxatievergoeding lager uitgevallen, waardoor we veel minder proceskosten hebben uitgekeerd.

De renteopbrengsten op schatkistbankieren zijn meegevallen. Belastingopbrengsten worden binnen een week doorgestort, maar in Q1 en Q2 zijn de bedragen groot. De opbrengst is verminderd met de rentekosten voor de nieuwe huisvesting. Die is wel uitgevallen zoals begroot. De post onvoorzien is niet gebruikt.

De tegenvallers op het resultaat zitten onder andere bij de inhuur, in verband met vacatureruimte en extra werkzaamheden door voormeldingen. De verhuiskosten vielen erg tegen en daarvoor hebben we in het bestuur akkoord gevraagd voor een ruimer budget. Dat was vooral nodig voor de begeleiding van de bouw en het inrichten van de facilitaire contracten. Ook de automatisering viel wat duurder uit. Door steeds meer processen te automatiseren ervaren we ook dat we vacatureruimte niet altijd direct wordt opgevuld. De advieskosten waren hoger door het onderzoek van Necker over het functioneren van de GR.

Op hoofdlijnen geeft dat het volgende beeld:

Vershil begroting en resultaat

Personeelskosten	€ 615.000,-
Externe inhuur	€ -73.000,-
Automatisering	€ -25.000,-
Huisvesting	€ 6.000,-
Financiën	€ 67.000,-
Organisatie / Communicatie / Advieskosten	€ -22.000,-
Proceskostenvergoeding	€ 223.000,-
Verhuiskosten	€ -71.000,-
Onvoorzien	€ 50.000,-

Opbouw Algemene Reserve

Volgens artikel 24 uit de 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

Het voorstel is om de winst uit te keren aan de deelnemers. Ten eerste omdat de reserve het maximum van 5% al heeft bereikt. Ten tweede omdat de risico's afnemen.

Risico's en weerstandvermogen

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 over 2025, zijnde € 368.538,-.

Uitkeren van Algemene Reserve boven 5% aan de gemeenten.

Omdat de reserve met de hierboven vermelde toevoegingen boven de 5% norm stijgt, is het voorstel dit bedrag uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Het betreft een bedrag van € 788.393,-. Dit bedrag wordt verdeeld in dezelfde verhouding als de bijdrage van de gemeenten aan de exploitatie van Tribuut over 2025.



Overzicht van de algemene reserve

Stand 31-12-2024	€ 110.494,-
Toevoegen resultaat 2024	€ 562.720,-
Uitkering aan gemeenten	€ -285.617,-
Stand 1-1-2025	€ 387.597,-
Voorstel toevoegen resultaat 2025	€ 769.334,-
Voorstel uit te keren aan gemeenten	€ -788.393,-
Algemene reserve eindstand	€ 368.538,-

Voorstel uit te keren aan gemeenten:

Apeldoorn	€ -366.514,-
Brummen	€ -55.868,-
Epe	€ -86.809,-
Lochem	€ -93.321,-
Voorst	€ -54.305,-
Zutphen	€ -131.577,-

Besluit

Het bestuur van Tribuut Belastingsamenwerking besluit;

Bijeen in de vergadering d.d.15 april 2026;

1. De jaarstukken 2025 vast te stellen;
2. Het resultaat over 2025, zijnde € 769.334,- toe te voegen aan de algemene reserve;
3. De algemene reserve af te romen op 5% van de exploitatiekosten (berekend over de begroting voor 2025) zijnde € 368.538,-;
4. Het resterende bedrag van € 788.393,- uit te keren aan de deelnemende gemeenten, naar rato van de bijdrage aan de exploitatie voor 2025;
5. Tribuut opdracht te geven de definitieve jaarstukken naar zowel de deelnemende gemeenteraden (vóór 1 mei 2026) als de provincie te sturen (vóór 15 juli 2026).

De voorzitter,



Dhr. [Redacted]

De ambtelijk secretaris



Dhr. B.J. Groot Wesseldijk



