

Nota voor : vergadering bestuur Tribuut Belastingcentrum

Datum : 15 april 2026

Onderwerp : Besluit ontwerp toekomstplan en begroting 2027-2030

Doel voorstel : ☐ informierend ☐ opiniërend ☒ besluitvormend

: en Bert Groot Wesseldijk

Bijlage : Ontwerp toekomstplan en begroting Tribuut 2027-2030 (regulier)
Ontwerp toekomstplan en begroting Tribuut 2027-2030 inclusief nieuwe gemeenten

Inleiding

Bij het schrijven van het toekomstplan en het opmaken van de begroting voor 2027-2030 zijn we inmiddels gestart met de voorbereidingen voor het mogelijk maken van deelname van de gemeenten Aalten en Oude IJsselstreek aan de GR Tribuut. Daarom leggen we u een tweetal ontwerp-begrotingen voor. Eén begroting is regulier met de huidige deelnemende gemeenten. De andere begroting is inclusief de nieuwe gemeenten. De formele besluitvorming duurt nog tot einde van het jaar. We gaan ervanuit dat de deelname van de beide gemeenten gerealiseerd wordt.

Het aanbieden van twee begrotingen geeft inzicht in het financiële voordeel van het toevoegen van twee gemeenten. De reguliere begroting sluit ook aan bij de vorig jaar vastgestelde begroting van 2026 e.v.

Toelichting

Er zijn geen wijzigingen in de doelstellingen van Tribuut. In de uitvoering zijn we echter voortdurend op zoek naar verbeteringen op gebied van kwaliteit en efficiency. De teams voeren daarover zelf voor een belangrijk deel de regie. In de programma's zijn deze doelstellingen opgenomen.

In 2026 heeft Tribuut gezocht naar besparingen. De voorgestelde financiële besparingen lijken haalbaar in 2026. Deze zijn in de begroting van 2027 ook meegenomen. Daarnaast hebben we extra besparingen kunnen realiseren in de proceskosten. Door wetwijzigingen zijn de proceskosten per toegekend bezwaar gedaald. Daardoor zijn er in 2026 veel minder bezwaren van NCNP-bureaus binnengekomen. We denken dat die trend zich doorzet in 2027. Hierdoor hebben we opnieuw een forse besparing in kunnen boeken voor 2027.

De post 'onvoorzien' vindt u ook niet meer terug in de begroting. De BBV verbiedt dit per 1 januari op te nemen. Gezien de resultaten van de afgelopen jaren en de reservepositie hebben we gemeend deze post niet te compenseren op andere plekken.

Begroting inclusief nieuwe gemeenten

In de begroting, waar beide nieuwe gemeenten zijn toegevoegd, hebben we omschreven hoe we de verschillende kostenposten hebben ingeschat. De toename van personeel is de grootste post en daarmee ook de grootste uitdaging. Tot op heden lijkt het erop dat er nauwelijks personeel overkomt van de nieuwe gemeenten. Hoewel het uitgangspunt 'personeel volgt werk' is toegepast, worden met de meeste personen maatwerkafspraken gemaakt. Een groot deel van die medewerkers bereikt op



korte termijn ook de pensioengerechtigde leeftijd. Tribuut zal dus zelf op zoek moeten naar nieuwe medewerkers. De ervaring leert dat dat mensen zijn die we zelf moeten opleiden.

In de begroting is geen rekening gehouden met de eenmalige kosten die gemaakt moeten worden om de nieuwe gemeenten aan te sluiten. Die kosten worden rechtstreeks bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht.

Risico's

De risico's zijn geactualiseerd opgenomen in de begroting. We hebben geen direct financieel risico opgenomen voor het samenvoegen van de beide nieuwe gemeenten met Tribuut. Als Tribuut uitvoerend werk moet doen om achterstallig onderhoud aan gegevens bij te werken, dan brengen we die kosten ook in rekening bij de gemeenten.

Financiën

De bijdrage van de gemeenten is berekend volgens de maatstaven die zijn vastgesteld in de kadernota.

Besluit

Het bestuur van Tribuut Belastingssamenwerking besluit;

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

1. In te stemmen met de ontwerp toekomstplan en begroting 2027-2030;
2. In te stemmen met de ontwerp toekomstplan en begroting 2027-2030 inclusief nieuwe gemeenten;
3. Na uitkomst van het formele traject de niet te gebruiken begroting te laten vervallen;
4. Mocht onverhoopt slechts 1 gemeente aansluiten per 1 januari 2027, dan zo spoedig mogelijk een begrotingswijziging voor te leggen aan het bestuur, waarin de reguliere begroting het uitgangspunt is;
5. Beide ontwerpen toekomstplan en begroting 2027-2030 toe te sturen aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten vóór 30 april 2026, zodat zij eventueel hun zienswijzen binnen 12 weken kenbaar kunnen maken (vóór 1 augustus 2026);
6. De ontwerp toekomstplan en begroting 2027-2030 inclusief nieuwe gemeenten ook aan de nieuwe deelnemende gemeenten voor te leggen voor een zienswijze en daarbij dezelfde tijdsplanning te hanteren.

De voorzitter,



Dhr. 

De ambtelijk secretaris



Dhr. B.J. Groot Wesseldijk

