

Toelichting

Normenkader, Rechtmatigheidsverantwoording, Verdeelsleutel

Als Bijlage 4_2 is toegevoegd het Besluit Normenkader 2024. Als Bijlage 4_3 is toegevoegd Besluit Rechtmatigheidsverantwoording 2023. Als bijlage 4_4 is toegevoegd het besluit over de verlening van de Verdeelsleutel.

Aan het bestuur wordt gevraagd:

- a. Het Normenkader 2024 vast te stellen, zodat de accountant dit normenkader kan hanteren;
- b. De Rechtmatigheidsverantwoording 2023 vast te stellen.
- c. Te besluiten de huidige verdeelsleutel niet in 2024 te herzien, maar de looptijd van deze verdeelsleutel met 2 jaar te verlengen.

Toelichting op het Normenkader

Het Normenkader moet jaarlijks worden vastgesteld, ter voorbereiding van de controle door de accountant. Er zijn geen wijzigingen in het Normenkader.

Toelichting op de rechtmatigheidsverklaring

Vanaf het boekjaar 2023 moet het bestuur van het RAZU de rechtmatigheid verantwoorden in de jaarrekening. Tot en met 2022 was dit de taak van de accountant en was dit onderdeel van de controleverklaring van de accountant. De commissie BBV heeft via [de kadernota rechtmatigheid](#) haar visie gegeven op de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden conform art. 75 lid 2 BBV.

Uitgangspunten rechtmatigheidsverantwoording

In de rechtmatigheidsverantwoording moeten afwijkingen boven een vooraf door het bestuur vastgestelde grens worden opgenomen. Het bestuur bepaalt vooraf deze verantwoordingsgrens en daarmee vanaf welk bedrag afwijkingen opgenomen moeten worden in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is gesteld op maximaal 3% van het begrotingssaldo. Dit percentage wordt door de meeste overheden gebruikt en wordt dus ook voorgesteld voor het RAZU. Voor de jaarrekening 2023 is dat dan € 36.763, nl. 3% van € 1.225.436 (€ 1.202.735 + € 22.701).

Onregelmatigheden onder de verantwoordingsgrens, maar boven de rapportagegrens worden nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Voor deze rapportagegrens wordt voor het RAZU voorgesteld om 20% van de verantwoordingsgrens aan te houden.

Het besluit 'Rechtmatigheidsverantwoording 2023' legt deze grenzen vast voor 2023.

Vorbereiding Intern Controleplan (ICP)

Om als bestuur een verantwoording af te kunnen leggen en een goede afstemming te realiseren met de werkzaamheden van de van de accountant moet een intern controleplan (ICP) worden opgesteld. Hoewel het RAZU gestart is met het opstellen van het ICP is het niet gelukt dit al af te ronden en vast te stellen voor 2023. De reden is de grote hoeveelheid werk die momenteel bij de directeur ligt. Er is voor 2023 een eenvoudige toets uitgevoerd, in lijn met de richtlijnen voor een ICP.

Het plan is om de komende periode, na afronding van de herziening van de Gemeenschappelijke Regeling en het in kaart brengen van mogelijke bezuinigingen (conform zienswijzen gemeenten), het ICP af te ronden zodat het kan toegepast worden voor boekjaar 2024. Het streven is dit ICP ter bespreking en besluitvorming te agenderen in een volgende bestuursvergadering in 2024. Daarbij zal ook aangegeven worden of het ICP uitgevoerd kan worden met bestaande mensen en middelen of niet, aangezien het RAZU geen controller in dienst heeft en de uitdrukkelijke wens van het bestuur is om de lasten voor de deelnemende gemeenten zo laag mogelijk te houden.

Haperingen in de controleverklaring van de accountant

Februari 2024 heeft de rijksoverheid via de IBI-nieuwsbrief gemeld dat de Algemene Rekenkamer fundamentele bezwaren heeft tegen het accountantsprotocol dat zou gaan gelden om de rechtmatigheidsverklaring te kunnen controleren. De accountant heeft op 27 februari 2024 mondeling aangegeven dit protocol nodig te hebben om de controle uit te kunnen voeren en de controleverklaring af te kunnen geven. Omdat de accountants de uitkomst van het overleg tussen ministerie en Rekenkamer moeten afwachten verwacht hij pas in de loop van het voorjaar pas de controleverklaring bij de jaarrekening te kunnen verstrekken.

NB. Dit geldt niet alleen voor het RAZU. Meer informatie: [Nieuwsbrief IBI nr. 120 | Actueel | Rijksoverheid.nl](#)

Toelichting voorstel verlenging verdeelsleutel

De kosten van het RAZU worden verdeeld over de deelnemende gemeenten via een in 2011 vastgestelde methodiek. Onderdeel van deze methodiek is dat de beide grondslagen van de verdeelsleutel één keer per vijf jaar worden vastgesteld. De huidige verdeelsleutel is in 2019 vastgesteld voor de jaren 2021 – 2025. In 2024 moeten de grondslagen voor de verdeelsleutel vastgesteld worden voor toepassing in de jaren 2026 – 2030. In de bestuursvergadering van 29 november 2023 is een voorstel met planning gedaan voor het herzien en bij voorkeur vernieuwen (vereenvoudigen) van de verdeelsleutel in 2024, met als doel dat deze per 2026 ingevoerd zou worden.

Voorgesteld wordt deze herziening / vernieuwing met twee jaar uit te stellen. De redenen zijn:

1. Het grote aantal bedrijfsvoerings-dossiers dat de directeur in 2024 heeft te behandelen (afronding herziening GR RAZU, inrichten intern controleplan en rechtmatigheidsverantwoording, inrichting actieve openbaarmaking WOO, uitvoering geven aan zienswijzen bij Kadernota over kostenbesparing) in aanvulling op haar reguliere taken;
2. De prioriteit die het RAZU wil geven aan het realiseren van de e-depotvoorziening;
3. De wens om volledig en goed in kaart te hebben wat de verwachte omvang is van het digitaal archief dat de gemeenten de komende 5 jaar (looptijd volgende verdeelsleutel) gaan overbrengen naar het RAZU;
4. Nu al zekerheid geven over de kostenverdeling in de jaren 2026-2027 (het 'ravijn' en beyond) en geen (oneigenlijke) discussie voeren over de verdeelsleutel, die immers niet meer is dan een verdeling van (vastgelegde) kosten over de deelnemers en niet gaat over de hoogte van de totale lasten.