

## OPLEGNOTITIE

Onderwerp: Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2011

Nummer	2012/27209
Versie	1
Thema	Bestuurszaken en regionale samenwerking
Indiener	Th.L.N. Weterings
Steller	A.M.R. Bentschap Knook
Verzoek portefeuillehouder	De raad voor te stellen dit raadsvoorstel ter besluitvorming te agenderen.
Beslispunten voor de raad	<p>I het Rapport van Bevindingen van de accountant inzake onderzoek besteding financiële bijdragen voor fractieondersteuning 2011 voor kennisgeving aan te nemen;</p> <p>II de tegemoetkoming voor de fracties in de kosten voor hun politieke werkzaamheden over het jaar 2011, overeenkomstig bijlage I uit het rapport van bevindingen, vast te stellen.</p>

### Historie:

Raadsvoorstel 2008/114295 Vaststellen Verordening Fractieondersteuning 2008 en Verordening Fractievergoeding 2008

### Planning proces *(In te vullen door de Griffie)*

Thema:			
Stap	Datum	Doel	Gewenste rol college
Stemming	10-05-2012		





## **Raadsvoorstel 2012/27209**

Onderwerp Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2011

Portefeuillehouder Th.L.N. Weterings  
Steller A.M.R. Bentschap Knook  
Collegevergadering n.v.t.  
Raadsvergadering 10 mei 2012

### ***Wat willen we bereiken?***

De fracties uit de gemeenteraad ontvangen jaarlijks een tegemoetkoming in de kosten voor hun politieke werkzaamheden. De accountant heeft vastgesteld dat de verslagen die de fracties hebben aangeleverd volstaan als verantwoording van de financiële tegemoetkoming die de fracties hebben ontvangen. Daarnaast doet de accountant in bijgaand rapport van bevindingen een aantal aanbevelingen. De gemeenteraad stelt vervolgens de definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning voor het desbetreffende jaar vast.

### ***Wat gaan we daarvoor doen?***

Op grond van de Verordening Fractieondersteuning leggen de fracties jaarlijks aan de gemeenteraad verantwoording af over de besteding van de tegemoetkoming in de kosten van hun politieke werkzaamheden. De accountant brengt naar aanleiding van de door hem uitgevoerde controle advies uit aan de gemeenteraad. De gemeenteraad stelt vervolgens de definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning voor het desbetreffende jaar vast. De aanbevelingen van de accountant zullen aan het Seniorenconvent worden voorgelegd.

### ***Wat mag het kosten?***

Jaarlijks wordt € 200.000,00 in de begroting opgenomen ten behoeve van de vergoeding voor fractieondersteuning.

### ***Wie is daarvoor verantwoordelijk?***

De fracties zijn zelf verantwoordelijk voor de rechtmatige besteding van de tegemoetkoming fractieondersteuning. De raad stelt het verslag van de accountant vast. De accountant is verantwoordelijk voor de toets op de rechtmatige besteding van de tegemoetkoming fractieondersteuning. De griffier als budgethouder is belast met de uitvoering van de Verordening Fractieondersteuning.

### ***Wanneer en hoe zal de raad over de voortgang worden geïnformeerd?***

De raad wordt jaarlijks gevraagd de definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning vast te stellen.

### Voorstel

De raad wordt voorgesteld om:

- I het Rapport van Bevindingen van de accountant inzake onderzoek besteding financiële bijdragen voor fractieondersteuning 2011 voor kennisgeving aan te nemen;
- II de tegemoetkoming voor de fracties in de kosten voor hun politieke werkzaamheden over het jaar 2011, overeenkomstig bijlage I uit het rapport van bevindingen, vast te stellen.

### Ondertekening

de griffier,

J. van der Rhee, BHa

de voorzitter,

drs. Th.L.N. Weterings

Bijlage

Rapport van Bevindingen inzake onderzoek besteding financiële bijdragen voor fractieondersteuning 2011

**Deloitte.**

Uitgebracht aan  
de gemeente Haarlemmermeer

**Rapport van besteding  
financiële bevindingen inzake  
onderzoek bijdragen voor  
fractieondersteuning 2011**

19 april 2012



Aan de gemeenteraad van de gemeente Haarlemmermeer  
t.a.v. de heer J. van der Rhee, raadsgriffier  
Postbus 250  
2130 AG HOOFDDORP

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
19 april 2012	A.R. Sallehart RA	120161 R/MG/3113051300

Onderwerp

Rapport van bevindingen inzake onderzoek besteding financiële bijdragen voor  
fractieondersteuning 2011

Bijlagen

Bijlage 1. Verloopoverzicht van de financiële bijdragen 2011  
Bijlage 2. Toetsingskader

Geachte raad,

Conform uw verordening fractieondersteuning ontvangt u hierbij onze bevindingen vanuit  
het onderzoek naar uw verslagen over de besteding van de bijdragen voor  
fractieondersteuning 2011.

Het verslag kent de volgende onderdelen:

1. Opdrachtformulering
2. Bevindingen
3. Conclusies en aanbevelingen.

## 1. Opdrachtformulering

### 1.1. Achtergrond

Volgens de verordening fractieondersteuning 2008 d.d. 18 december 2008 hebben wij de verslagen  
van de besteding van het openbaar voorschot onderzocht. De accountant brengt advies uit aan  
de raad.



## 1.2. Doelstelling en reikwijdte

Ons onderzoek is gericht op:

1. Het vaststellen van de juistheid en rechtmatigheid van de fractiebestedingen van de bijdrage conform de verordening op de fractieondersteuning.
2. Het vaststellen van de volledigheid van de financiële bijdrage in de verantwoording van de fractie, als tegemoetkoming in de kosten voor het functioneren van de fractie.

## 2. Bevindingen

Wij hebben de eindafrekeningen van tien fracties onderzocht op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de bestedingen. Wij hebben hierbij de volgende bijzonderheden:

### 2.1. Juistheid en rechtmatigheid fractiebestedingen conform verordening op de fractieondersteuning

In de verordening is in artikel 2 het volgende opgenomen: "Fracties besteden de tegemoetkoming om hun volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol te versterken." In de artikelsgewijze toelichting is aangegeven dat de fracties grotendeels vrij gelaten worden in de inhoudelijke besteding van de bijdrage, onder de voorwaarde dat deze besteed wordt aan raadswerkzaamheden. Expliciet is aangegeven dat activiteiten van verkiezingscampagne niet vallen onder artikel 2.

Artikel 2 en de toelichting daarop vormen de "norm" waarmee wij ons onderzoek uitvoeren. De definitie van volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol is niet verder uitgewerkt. De bestedingen die wij in de verantwoordingen tegenkomen, zijn hierdoor zeer uiteenlopend van aard. Zo zijn bijvoorbeeld kosten opgenomen voor:

- (Afscheids)etentje
- Boeketten
- Cadeaubonnen
- Automatiseringsartikelen.

Het is nadrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zelf aan de door de raad vastgestelde norm verder invulling of interpretatie geeft. Wij adviseren u om met de fracties onderling te overleggen of het wenselijk is de normen nader te concretiseren.

Daarnaast ligt in de verordening niet vast welke methode van verantwoording (stelsel van baten en lasten of kasstelsel) gehanteerd moet worden. Dit heeft ertoe geleid dat niet alle fracties hetzelfde stelsel hanteren. Gebruikelijk in verslaggeving is het stelsel van baten en lasten, dit is ook het stelsel dat de gemeente voor haar jaarrekening hanteert.

Wij adviseren u in de verordening een keuze te maken voor het stelsel van baten en lasten of het kasstelsel.

## 2.2. Aansluiting verantwoording met achterliggende stukken

Om de controle op de fractieondersteuning efficiënt en effectief uit te kunnen voeren, is een zichtbare aansluiting tussen de verantwoording en achterliggende facturen en/of bankafschriften noodzakelijk. Veel fracties hanteren hiervoor een overzicht met facturen die aansluit op de verantwoording. Bij drie van de tien fracties was dit overzicht echter niet aanwezig. Wij hebben dit tijdens de controle hersteld door alsnog de aansluiting vast te stellen. Dit leidde tot enkele inefficiënties in de controle.

Wij adviseren u daarom bij de verantwoordingstukken, naast de verantwoording en de achterliggende stukken (facturen en bankafschriften) ten minste een aansluiting tussen de verantwoording en deze achterliggende stukken op te nemen. Daarnaast adviseren wij toe te zien dat deze procedure juist en volledig wordt nageleefd.

## 2.3. Volledigheid financiële bijdrage voor fractieondersteuning

De financiële bijdrage voor fractieondersteuning 2011 wordt als volgt verdeeld:

- 50 % van het totaal beschikbare bedrag voor fractieondersteuning wordt gedeeld door het aantal fracties en op deze wijze aan de fracties toegekend;
- 50 % van het totaal beschikbare bedrag voor fractieondersteuning wordt toegerekend op basis van het aantal raadsleden per fractie.

Wij hebben vastgesteld dat de door ons gecontroleerde fracties de beschikbaar gestelde bijdragen in hun verantwoording hebben opgenomen. Bij alle fracties komen de verantwoorde bedragen overeen met de door de gemeente Haarlemmermeer beschikbaar gestelde bedragen volgens de brief van 27 mei 2011 (kenmerk 11.0432118).

## 2.4. Juistheid toerekening aan reserve

Zoals bekend, heeft de raad met ingang van 2008 een nieuwe verordening vastgesteld. Reserveringen uit enig jaar (t-1) die in het daarop volgende boekjaar (t) niet besteed zijn, worden in mindering gebracht op de voorschotten van het daarop volgende jaar (t+1). Deze verordening is in werking getreden vanaf 18 december 2008 en is van toepassing op het verantwoordingsjaar 2011.

Wij zijn bij de berekening van de reserve per 31 december 2011 uitgegaan van de eindstand van de reserve 2010 per fractie zoals blijkt uit onze rapportage (kenmerk 110378 R) van 25 mei 2011. Voor inhoudelijke bevindingen over het saldo per 31 december 2010 verwijzen wij naar die rapportage. Uit de hierboven beschreven systematiek uit uw verordening volgt dat indien de bestedingen 2011 kleiner zijn dan de reserve 2010, het verschil in mindering gebracht dient te worden op de bevoorschotting 2012. In de bijlage hebben wij het overschot 2011 bepaald en de maximale reservering weergegeven.



## 3. Conclusies en aanbevelingen

Wij hebben bij onze werkzaamheden, anders dan de in de voorgaande paragrafen genoemde zaken, geen verdere bijzonderheden geconstateerd.

Voor het verhogen van de consistentie van de verslagen over de bestedingen van de bijdrage voor fractieondersteuning dringen wij er op aan om de adviezen die wij hebben gegeven in paragraaf 2.1 in overweging te nemen voor de verantwoording 2012. Hiermee worden de verslagen over de bestedingen beter onderling vergelijkbaar en is voor alle partijen (fracties, griffie en accountant) helder welke kosten opgenomen mogen worden in de verantwoording.

Overigens kunnen wij ons ook voorstellen dat u de externe controle op de vergoedingen heroverweegt. Vanuit de hoogte van de bedragen betreft de fractievergoeding geen materiële post in uw jaarrekening. Daarnaast zijn de bestedingen niet altijd als goed/fout te kwalificeren.

Wij vertrouwen erop u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid een nadere toelichting te geven op dit rapport.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



A.R. Salléhart RA

## Verloopoverzicht van de financiële bijdragen 2011

Wij zijn bij onderstaande gegevens uitgegaan van de rapportage(kenmerk 110378 R) van 25 mei 2011 voor de reserve 2010. Voor inhoudelijke bevindingen over het saldo per 31 december 2010 verwijzen wij naar die rapportage.

Fracties die heel 2011 in de gemeenteraad hebben gezeten

### VVD

Reserve 2010	: € <u>30.381,67</u>
Ontvangen	: 35.641,03
Uitgaven	: <u>30.283,12</u>
Reserve 2011	: € <u>35.739,58</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 35.641,03

Totaal terug te betalen: € 98,55

### CDA

Reserve 2010	: € <u>15.950,37</u>
Ontvangen	: 22.820,51
Uitgaven	: <u>28.201,17</u>
Reserve 2011	: € <u>10.569,71</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 22.820,51

### D66

Reserve 2010	: € <u>18.916,89</u>
Ontvangen	: 22.820,51
Uitgaven	: <u>15.706,20</u>
Reserve 2011	: € <u>26.031,20</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 22.820,51

Totaal terug te betalen: € 3.210,69

### HAP

Reserve 2010	: € <u>24.175,89</u>
Ontvangen	: 16.961,92 (na aftrek overschot 2010 ad € 3.294,49)
Uitgaven	: <u>34.829,47</u>
Reserve 2011	: € <u>6.308,34</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 20.256,41

## **PvdA**

Reserve 2010	: € <u>9.264,21</u>
Ontvangen	: 20.256,41
Uitgaven	: <u>18.913,64</u>
Reserve 2011	: € <u>10.606,98</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 20.256,41

## **GroenLinks**

Reserve 2010	: € <u>8.326,11</u>
Ontvangen	: 20.256,41
Uitgaven	: <u>32.723,39</u>
Reserve 2011	: <u>-/- € 4.140,87</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 20.256,41

## **Forza**

Reserve 2010	: € <u>0,00</u>
Ontvangen	: 17.692,31
Uitgaven	: <u>14.882,86</u>
Reserve 2011	: € <u>2.809,45</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 17.692,31

## **Trots op Nederland**

Reserve 2010	: € <u>6.382,28</u>
Ontvangen	: 15.128,21
Uitgaven	: <u>9.386,49</u>
Reserve 2011	: € <u>12.124,00</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 15.128,21

## **CU-SGP Haarlemmermeer**

Reserve 2010	: € <u>0,00</u>
Ontvangen	: 12.564,10
Uitgaven	: <u>17.282,42</u>
Reserve 2011	: <u>-/- € 4.718,32</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 12.564,10

## Sociaal Rechts H'meer

Reserve 2010	:	<u>€ 0,00</u>
Ontvangen	:	12.564,10
Uitgaven	:	<u>10.746,64</u>
Reserve 2011	:	<u>€ 1.817,46</u>

Maximaal toegestaan overschot: € 12.564,10

## Toetsingskader

### Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie geeft de maximale fout of onzekerheid aan die in een verantwoording kan worden geaccepteerd.

Bij de jaarrekeningcontrole van uw gemeente is dit vastgelegd in verordening ex artikel 213 Gemeentewet. Voor de jaarrekeningcontrole 2011 als geheel hanteert u 1 %.

In uw verordening op de fractieondersteuning is de goedkeuringstolerantie niet expliciet vastgelegd. Bij de uitvoering van de werkzaamheden is daarom uitgegaan van de goedkeuringstolerantie, zoals deze is vastgelegd in de verordening ex artikel 213 Gemeentewet. Dit betekent dat de gehanteerde goedkeuringstolerantie bij het onderzoek naar de bestedingen van de financiële bijdragen 1 % bedraagt van de financiële bijdragen.

### Rapportagetolerantie

De niet-gecorrigeerde fouten en de geconstateerde onzekerheden kunnen worden gerapporteerd aan de gemeenteraad/raadsgriffier. De raad kan aangeven of alle fouten en onzekerheden gerapporteerd dienen te worden of dat alleen fouten groter dan een vooraf afgesproken bedrag of percentage gerapporteerd dienen te worden.

In uw verordening op de fractieondersteuning is dit niet expliciet vastgelegd. Bij de uitvoering van het onderzoek is daarom uitgegaan van de rapportagetolerantie, zoals deze is vastgelegd in de verordening ex artikel 213 Gemeentewet. Dit betekent dat de gehanteerde rapportagetolerantie bij het onderzoek naar de bestedingen van de financiële bijdragen 5 % van de financiële bijdragen is.

### Maximale reservering

Conform artikel 6 van uw verordening fractieondersteuning is de maximaal toegestane reservering voor het navolgende jaar het verschil tussen de ontvangen financiële bijdrage en de verantwoorde uitgaven over het verslagjaar, voor zover de ontvangen bijdrage de bestedingen overstijgt. De reservering van het voorafgaande jaar wordt, indien niet besteed, in het lopende jaar verrekend met het ontvangen voorschot. Het eventuele verschil betreft een vordering van de gemeente Haarlemmermeer op de betreffende fractie.



## Vaststelling financiële bijdrage

Conform uw verordening op de fractie-ondersteuning is de financiële bijdrage opgebouwd uit twee onderdelen:

1. 50 % van het beschikbare bedrag wordt gedeeld door het aantal fracties;
2. 50 % van het beschikbare bedrag wordt toegekend op basis van het aantal raadsleden per fractie.

Bij splitsing van de fractie vindt er een verrekening naar rato van het aantal raadsleden.

## Bestedingsbeperkingen

Conform uw verordening (en toelichting) op de fractieondersteuning mag de financiële bijdrage niet worden besteed aan raadswerkzaamheden. In ieder geval mag deze bijdrage niet worden gebruikt ter bekostiging van uitgaven voor activiteiten van verkiezingscampagnes onder artikel 2, omdat daarmee rechtsongelijkheid zou ontstaan met partijen die niet in de raad vertegenwoordigd zijn.

## Presentatie

De raadsfracties dienen de besteding van de door hen ontvangen financiële bijdrage voor fractieondersteuning te verantwoorden met een verslag van besteding.