RAPPORTAGE VERANTWOORDING FRACTIEVERGOEDINGEN 2022

Voor u ligt de rapportage m.b.t. de controle van de fractieverantwoordingen over de besteding van de toegekende fractiebudgetten van de laatste drie kwartalen 2022. Deze controle is gebaseerd op het volgende artikel:

Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning (artikel 12):

1. Elke fractie legt, binnen drie maanden na het einde van een kalenderjaar, aan de raad verantwoording af over de besteding van de bijdrage voor fractieondersteuning door middel van een door het presidium vastgesteld format.
2. De griffier maakt van de verantwoording van alle fracties een rapport op en zendt dit naar de raad.
3. De rechtmatigheidscontrole vindt onder verantwoordelijkheid van de griffier plaats.
4. De raad stelt na ontvangst van het gecontroleerde rapport de bedragen vast van:
   a. de uitgaven van een fractie die in het vorige kalenderjaar uit de bijdrage bekostigd zijn;
   b. de wijziging van de reserve;
   c. de resterende reserve;
   d. de verrekening tussen de in onderdeel a. genoemde uitgaven en het ontvangen voorschot en, voor zover nodig, de hoogte van de terugvordering van ontvangen voorschotten.

Tijdstip van controle

De controle van de fractievergoedingen vond plaats medio 2022. In verband met de gemeenteraadsverkiezingen is q1 2022 meegenomen in de controle over 2021. Daarmee gaat dit rapport uitsluitend over de kwartalen 2,3 en 4 2022.

De aanlevering van de verantwoordingen ging een stuk soepeler dan vorig jaar. Tegelijkertijd wordt wel geconstateerd dat een aantal verantwoordingen verre van volledig was, waarna het veel tijd kost om eea te completeren. De controle is, zoals gebruikelijk uitgevoerd door een adviseur van het team Financiën.

Geen steekproeven maar volledige controle

Alle fracties hebben een verantwoording ingeleverd. De fracties hebben daarbij de onderliggende stukken (bankafschriften, bonnetjes e.d.) bijgevoegd. Alle verantwoordingen zijn op basis van de documenten beoordeeld. Dit jaar zijn alle verantwoordingen integraal beoordeeld.

Basis voor de beoordeling

De fractievergoedingen voor 2022 zijn gebaseerd op de verordening en bestaan uit een vast bedrag van € 3.056 per fractie en € 611 euro per raadszetel. De verantwoording van elke fractie is beoordeeld op basis van de criteria die gelden voor aanwending van de fractievergoeding (artikel 8). Vervolgens wordt het overschot van het niet gebruikte gedeelte van de fractievergoeding getoetst aan de norm van een maximale reserve van 30 % van de fractievergoeding (artikel 11 lid 2). Indien deze reserve hoger is dan de norm dan wordt het verschil verrekend met de fractievergoeding van het lopende jaar (artikel 11 lid 5).

Beoordeling fractievergoedingen 2022

Uit de controle blijkt dat alle fracties zich bij de besteding van de fractievergoedingen aan de regels hebben gehouden. Op enkele kleine punten zijn correcties aangebracht. Bij enkele fracties zijn een paar uitgaven niet geaccordeerd, omdat daarvan geen bonnetje kon worden overlegd.

In bijlage I zijn per fractie de uitkomsten cijfermatig kort verwoord. In bijlage II zijn de controlebevindingen verwoord. Bijlage III bevat een samenvattend overzicht van de bevindingen per fractie.

Beginsaldo
Het beginsaldo wijkt vaak af van het saldo dat de fracties hebben opgegeven. De reden daarvan is dat de fracties uitgaan van hun banksaldo. Aangezien de meeste fracties over het jaar 2020 moesten terugbetalen is de einstand veelal gelijk aan de maximale reserve.

Benutting fractievergoedingen tweede, derde, en vierde kwartaal 2022
De besteding is met 57% een stuk hoger dan voorgaande jaren. Desondanks blijft sprake van een flinke onderbesteding van de fractiebudgetten.

Overzicht van de totale uitgaven (daadwerkelijk geaccordeerde uitgaven) in de afgelopen jaren:

jaar	totale uitgaven
2008	€ 27.000
2009	€ 32.864
2010	€ 36.314.
2011	€ 25.429
2012	€ 44.638
2013	€ 30.078
2014	€ 32.127
2015	€ 31.354
2016	€ 35.367
2017	€ 34.831
2018	€ 20.493[1]
2019	€ 23.916
2020	€ 16.456
2021+q1 '22	€ 19.884
2022 (q2,3,4)	€21.730

[1] Betreft 3 kwartalen van 2018

Verrekening en uitbetaling 2e termijn 2022 en eerste helft 2023

In totaal moeten 8 van de 11 fracties een deel van de bijdrage over 2022 terugbetalen, omdat hun reserve meer dan 30% van het jaarlijkse fractiebudget bedraagt. Na verrekening met de fractiebijdrage 2023 betekent dit voor 4 fracties, dat zij een bedrag aan de gemeente moeten terugstorten.

Lijst de Rijke heeft voor het eerst in 2023 een fractievergoeding ontvangen. De totale vergoeding van Assen Centraal is met ingang van 1 januari gesplitst in de verhouding 4/5 AC, 1/5 Lijst de Rijke, conform art. 10 lid 2 verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning.

De cijfermatige verwerking van bovenstaande in bijlage I leidt tot de volgende verrekening met de uit te betalen vergoeding voor 2023 (2e termijn):

	terug te betalen	voorschot q3&4 2023	def voorschot 2023 na verrekening
PLOP	€ -1.881,51	€ 3.056,06	€ 1.174,55
CU	€ -2.500,92	€ 3.056,06	€ 555,14
AC	€ -	€ 2.444,85	€ 2.444,85
PvdA	€ -2.587,21	€ 2.444,85	€ -142,36
VVD	€ -1.566,24	€ 2.444,85	€ 878,61
GL	€ -	€ 2.444,85	€ 2.444,85
D66	€ -3.890,35	€ 2.444,85	€ -1.445,51
CDA	€ -2.310,23	€ 2.139,24	€ -170,99
SP	€ -524,88	€ 2.139,24	€ 1.614,36
50+	€ -3.254,17	€ 2.139,24	€ -1.114,93
Lijstderijke	0	€ 611,21	€ 611,21

Assen, 10 oktober 2023

J. de Jonge, raadsgriffier

Bijlage I: Cijfermatig overzicht fractieverantwoording
Bijlage II: Bevindingen interne controle 2022
Bijlage III: Overzicht bevindingen per fractie

BIJLAGE I. Cijfermatig overzicht resultaten controle fractiebudgetten 2e, 3e en 4e kwartaal 2022

	Eindstand 2021+q1'22	vergoeding q 2,3,4 2022	Geac. Uitg.q234 '22	einstand 2022	max reserve	terug te betalen	voorschot q3&4 2023	def voorschot 2023 na verrekening
PLOP	€ 1.900,22	€ 4.584,09	€ 2.847,53	€ 3.636,78	€ 1.755,27	€ -1.881,51	€ 3.056,06	€ 1.174,55
CU	€ 2.111,35	€ 4.584,09	€ 2.397,02	€ 4.298,42	€ 1.797,50	€ -2.500,92	€ 3.056,06	€ 555,14
AC	€ -	€ 4.584,09	€ 4.031,54	€ 552,55	€ 1.413,23	€ -	€ 2.444,85	€ 2.444,85
PvdA	€ 1.710,19	€ 3.667,27	€ 1.238,02	€ 4.139,44	€ 1.552,24	€ -2.587,21	€ 2.444,85	€ -142,36
VVD	€ 1.900,22	€ 3.667,27	€ 2.521,02	€ 3.046,47	€ 1.480,22	€ -1.566,24	€ 2.444,85	€ 878,61
GL	€ 1.900,22	€ 3.667,27	€ 4.367,21	€ 1.200,28	€ 1.480,22	€ -	€ 2.444,85	€ 2.444,85
D66	€ 1.689,08	€ 3.667,27	€ 28,00	€ 5.328,35	€ 1.438,00	€ -3.890,35	€ 2.444,85	€ -1.445,51
CDA	€ 1.689,08	€ 3.208,86	€ 1.287,24	€ 3.610,70	€ 1.300,47	€ -2.310,23	€ 2.139,24	€ -170,99
SP	€ 1.407,75	€ 3.208,86	€ 2.847,53	€ 1.769,09	€ 1.244,21	€ -524,88	€ 2.139,24	€ 1.614,36
50+	€ 1.689,08	€ 3.208,86	€ 343,30	€ 4.554,64	€ 1.300,47	€ -3.254,17	€ 2.139,24	€ -1.114,93
Lijstderijke	0	0	0	0	0	0	€ 611,21	€ 611,21

Bijlage II; Bevindingen interne controles raadsfractiebudgetten 2022 (q2,3,4)

Algemeen

Inleiding

Voor de verantwoording van de bestedingen uit de raadsfractiebudgetten 2022 zijn bij tien fracties volledige controles gehouden. Hiervoor is gebruik gemaakt van de beide door de griffie verspreide standaardformats: de samengestelde verantwoording als onderdeel van het jaarverslag met per maand een nader toegelicht totaalbedrag. Alle fracties dienen hier gebruik van te maken. De verantwoordingen worden ingediend met de eronder liggende stukken (bankafschriften en bonnetjes), waarvoor de griffie een checklist heeft gemaakt die de raadsfracties desgewenst kunnen gebruiken. De voornaamste bevindingen staan hieronder vermeld, afgesloten met een bondig advies.

Voorbeeldfunctie en zorgvuldig handelen

Bij deze bestedingen gaat het om uitgaven van een politiek orgaan. Met het oog op de voorbeeldfunctie die de gemeenteraad in de samenleving heeft, is het belangrijk met deze uitgaven zorgvuldig en verantwoord om te gaan.

Controles over de kwartalen 2, 3 en 4 in 2022

Met ingang van 2016 moeten de verantwoordingen van alle fracties ingediend worden voor volledige controles: alle verantwoordingen worden gecontroleerd met de eronder liggende stukken (bankafschriften en bonnetjes). Het eerste kwartaal van 2022 (januari t/m maart) is in verband met de gemeenteraadsverkiezingen in medio maart 2022 nog verantwoord door de raadsfracties die later in maart 2022 zijn afgetreden. Vandaar dat in 2023 niet het gehele jaar 2022 wordt gecontroleerd, maar alleen de kwartalen 2, 3 en 4. Dus de periode april t/m december 2022. Zijn er toch gegevens aangeleverd over het eerste kwartaal, dan zijn die niet bij deze controle betrokken. In de mail van de griffie van 4 april 2023 wordt de verantwoording van het fractiebudget nader toegelicht. Met twee fracties zijn aparte afspraken gemaakt (D66 en Lijst De Rijke).

Bij de fracties zijn voor het tweede, derde en vierde kwartaal in 2022 controles uitgevoerd met de volgende vragen:

1. Zijn de ingediende declaraties voorzien van achterliggende documentatie, zoals bewijsstukken/bonnetjes?
2. Is er overeenstemming tussen de bedragen van de declaraties en de bedragen van de bijgeleverde dagafschriften?
3. Is er gehandeld naar de doelstelling van de verordening?

Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning: een toelichting

In art. 8, lid 2 van de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning staat vermeld waaraan de bijdragen voor fractieondersteuning zoal mogen worden besteed: voor fractie-assistentie/secretariële ondersteuning, administratiekosten fractiewerk, kosten abonnementen raadsstukken (voor opvolgers op de lijst), representatiekosten, huisvesting, alsook voor cursussen, congressen en opleidingen.

De bijdrage mag niet worden gebruikt om uitgaven te bekostigen die in strijd zijn met wettelijke bepalingen en overige regelingen. Evenmin is de bijdrage er voor betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen of natuurlijke personen. Dit laatste tenzij er sprake is van vergoeding van prestaties (diensten of goederen), geleverd aan de fractie op basis van een gespecificeerde, reële declaratie. Evenmin mag de bijdrage worden gebruikt om giften te bekostigen of worden gebruikt voor uitgaven (zoals ICT-kosten) die bestreden dienen te worden uit vergoedingen die de leden op basis van de Verordening rechtspositie raads- en commissieleden Gemeente Assen 2019 toekomen.

Bevindingen

Uitkomst controles

1. Zijn de ingediende declaraties voor het tweede, derde en vierde kwartaal 2022 voorzien van achterliggende documentatie, zoals bewijsstukken/bonnetjes?
Een viertal fracties leverde alles in één keer compleet en goed aan: CU, D66, Groen Links en 50Plus. Bij zes andere fracties waren er incompleetheden: Assen Centraal, CDA, PvdA, Stadspartij Plop, Socialistische Partij en VVD. Veruit de meeste declaraties waren voorzien van juiste achterliggende documentatie, zoals bewijsstukken/bonnetjes/facturen. Enkele raadsfracties leverden nauwelijks of geen bankafschriften aan: aanvankelijk het CDA en ook de PvdA.

2. *Is er overeenstemming tussen de bedragen van de declaraties en de bedragen van de bijgeleverde dagafschriften?*
Ja, er is doorgaans overeenstemming tussen de opgevoerde bedragen van de declaraties en de bijgeleverde dagafschriften. Enkele keren is er sprake van een kleine verschrijving (kleiner dan € 1,00).

3. Is er gehandeld naar de doelstelling van de verordening (zie art. 8, lid 2 verordening)?
Bij de controles is gebleken, dat de volgens de eigen opgaven gedane uitgaven passen binnen de in art. 8, lid 2 genoemde doelstellingen.

Gebruik standaard format vergemakkelijkt toetsing en controle
In overeenstemming met het besluit van het presidium uit 2017 tot verplicht gebruik maakten veel fracties voor het verantwoorden van hun fractievergoedingen in de kwartalen 2, 3 en 4 van 2022 gebruik van het volledige, door de griffie verstrekte format voor een samengestelde verantwoording (alle kosten in één overzicht: zowel per maand, als per categorie). Bij toetsing van de vergoedingen bevordert dit duidelijkheid, snelheid en gemak. De meeste fracties voldeden aan dit besluit en maakten gebruik van het griffieformat.
In het griffieformat worden per maand soms totaalbedragen opgevoerd, die uit vele kleinere bedragen zijn samengesteld. Met ingang van de verantwoording 2021 wordt gevraagd van dergelijke bedragen de samenstelling uit de deelbedragen altijd toe te lichten. Veel fracties hebben dit inmiddels opgepakt.

Tijdstip van indienen van verantwoordingen
Artikel 12, lid 1 van de verordening betreft het tijdstip van het indienen van de verantwoordingen: doorgaans voor 1 april. Dit keer is de aanleveringsdatum verruimd tot 1 mei 2022. Zes verantwoordingen kwamen binnen voor deze datum: CDA, CU, D66, Groen Links, Socialistische Partij en VVD. De overige volgden vanaf 1 mei: Assen Centraal, 50Plus, PvdA en Stadspartij Plop.

Reserveringen
De raad reserveert het in een kalenderjaar niet gebruikte gedeelte van de fractiebijdrage ter besteding door die fractie in volgende jaren. Deze reserve is nooit groter dan 30 % van de bijdrage die de fractie in het voorgaande kalenderjaar toekwam (vanwege art. 7 van de verordening, zie ook art. 11, lid 1 en 2). De griffie zorgt ervoor dat zo'n reservering wordt verwerkt en uitgevoerd.

Advies
Het advies aan het gemeenteraad is om:
1. de verantwoordingen over de drie kwartalen 2, 3 en 4 in 2022, met inachtneming van de in de tabel *Raadsfractiebudgetten 2022, kwartalen 2, 3 en 4* toegevoegde adviezen, goed te keuren en daarmee de uit te keren fractievergoedingen definitief vast te stellen.

Raadsfractiebudgetten 2022, kwartalen 2, 3 en 4		
Fracties	Aanlevering per	Toelichting
Assen Centraal Besteed: € 4037,53 Akkoord: € 4031,54	8/5	Verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4. Gebruik van griffieoverzicht, maar onderaan per maand geen optellingen. Alleen de jaarbedragen in de rechterkolom van het griffieoverzicht zijn onderaan in een jaartotaal opgeteld. Ook gebruik van checklist administratieve fractieverantwoording griffie. Geen toelichting op de samengestelde bedragen. Bankafschriften en (kopieën van) de meeste bonnen aangeleverd. Optellingen juist. De meeste bedragen vermeld in de bankafschriften: bonnen aangeleverd met uitzondering van bon voor € 5,99 in mei, dus wel vermeld in uitgaven bankrekening, maar geen bon. Eindtotaal € 4037,53 - € 5,99 = **€ 4031,54**
CDA Besteed: € 1287,24 Akkoord: € 1287,24	28/4, 9/5 + 10/5	Verantwoording aangeleverd voor het gehele kalenderjaar. Bedoeld en afgesproken in mail griffie van 4 april 2023 was alleen verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4. Gebruik griffieoverzicht (afrekening met ingang van 2e kwartaal in laten gaan). Gebruik Checklist administratieve fractieverantwoording van griffie. Bankafschriften over de kwartalen 2, 3 en 4. Optellingen juist (op 1 minuscule verschrijving na).
CU Besteed: € 2397,02 Akkoord: € 2397,02	11/4	Verantwoording aangeleverd voor het gehele kalenderjaar. Bedoeld en afgesproken in mail griffie van 4 april 2023 was alleen verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4. Gebruik van griffieoverzicht (afrekening met ingang van 2e kwartaal in laten gaan) en van eigen model checklist administratieve fractieverantwoording griffie. Gebruik bankafschriften en (kopieën van) de gewenste bonnen aangeleverd. Optellingen juist. Eindtotaal € 3418,93 – 1e drie maanden (€ 808,14 + € 9,61 + € 204,16 = € 1021,91) = € 3418,93 - € 1021,91 = € **2397,02.**
D66 Besteed: € 28,00 Akkoord: € 28,00	25/4	Overeenkomstig afspraak aanlevering van geheel 2022 (kwartalen 1 t/m 4). Gebruik griffieoverzicht. Alle bedragen vermeld in bankafschriften. Optellingen juist. Akkoord met besteed bedrag € 28,00.
Groen Links Besteed: € 4367,21 Akkoord: € 4367,21	13/4	Verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4. Gebruik van griffieoverzicht en van eigen model checklist administratieve fractieverantwoording griffie. Bankafschriften en (kopieën van) alle bonnen aangeleverd. Optellingen juist (op 1 minuscule verschrijving na). Bedragen vermeld in de bankafschriften. Akkoord met besteed bedrag € 4367,21.
Lijst De Rijke	Geen aanlevering	Conform afspraak met griffie geen verantwoording over 2022. In verband hiermee zijn 'Besteed' en 'Akkoord' in de linker kolom hier niet van toepassing.
50Plus Besteed: € 343,30 Akkoord: € 343,30	1/5	Verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4 ontvangen. Gebruik van griffieoverzicht en van checklist administratieve fractieverantwoording griffie. Gebruik bankafschriften en (kopieën van) de gewenste bonnen aangeleverd. Alle bedragen vermeld in bankafschriften. Optellingen juist. Akkoord met besteed bedrag € 343,30.
Partij van de Arbeid Besteed: € 1238,02 Akkoord: na aanlevering van de bankafschriften met € 1238,02	3/5	Verantwoording aangeleverd voor de kwartalen 2, 3 en 4. Maar geen gebruik griffieoverzicht, evenmin gebruik checklist administratieve fractieverantwoording van griffie voor bonnen en bankafschriften. In de brief van 4 april 2023 van de griffie staat onder andere, dat een samengestelde verantwoording onderdeel is van het jaarverslag en het gebruik van de checklist vrijwillig is: • Alle verantwoordingen worden ingediend met de eronder **liggende stukken (bankafschriften en bonnetjes).** We hebben hiervoor een checklist gemaakt welke u mag gebruiken, deze is bijgevoegd. • Een samengestelde verantwoording is onderdeel van het jaarverslag. Alle fracties maken verplicht gebruik van het door de griffie hiervoor beschikbaar gestelde format (is bijgevoegd). Hierin staat per maand een totaalbedrag. Het is de bedoeling dat u onder het format van elke maand het samengestelde bedrag nader toelicht, zodat van het totaal van elk samengesteld maandbedrag duidelijk is uit welke deelbedragen het is opgebouwd. Het format hiervoor is bijgevoegd. Wat is wel aangeleverd? Er is een foto bijgevoegd van het bankafschrift in de 'bankapp'(zonder datum) en vier bonnen zijn gescand. De data op de bonnen betreffen alle activiteiten vanaf april 2022. De bijdrage vrijwilligersvergoeding is voor de medewerker fractie PvdA voor het tweede half jaar in 2022. Deze uitgaven betreffen dus het tweede, derde en vierde kwartaal 2022, zonder exacte datumvermelding op het bankafschrift (nodig voor goedkeuring, ergens in eind december). De optellingen zijn juist. Afschrijvingen zijn de maandelijkse bankkosten voor negen maanden: € 11,30 + 13,84 + 14,27 + 13,84 + 13,84 + 13,84 + 19,28 + 19,28 en 19,28 = € 138,77. Alleen van de overmaking van Kosten zakelijk betalingsverkeer op 26 december jl. is een vermelding op het bankafschrift. Van de overige overmakingen is geen vermelding op een bankafschrift meegestuurd.

		Declaraties: € 71,10 + 14,60 + 89,15 en 24,40 = € 199,25. Alle vier bonnen betreffen activiteiten in de periode vanaf april 2022. Het afschrift van de bankrekening dateert *vermoedelijk* van eind december 2022, dus in het jaar waar verantwoording over wordt afgelegd. <u>Totaal</u> De maandelijkse bankkosten voor negen maanden bedragen € 138,77. Vermelding in het bankafschrift betreft alleen de maand december 2022: € 19,28. Van de vier hierboven vermelde declaraties ter waarde van in totaal € 199,25 zijn bonnen aangeleverd, daarnaast is er vermelding van de vier aangeleverde bonnen op het bankafschrift, in totaal € 199,25. Ook de vrijwilligersbijdrage van € 900,00 voor de laatste zes maanden van het jaar staat vermeld in het bankafschrift. In totaal zijn dan de volgende bedragen voor 2022 te vergoeden: € 19,28 + € 199,25 + 900,00 = 1118,53. Akkoord met uitkering van € 138,77 + € 199,25 + € 900 = € 1238,02 na aanlevering van alle bankafschriften, waarin de genoemde bedragen daadwerkelijk vermeld zijn.
Stadspartij Plop Besteed: € 2896,28 Akkoord: € 2847,53	1/5	Verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4 ontvangen. Gebruik van griffieoverzicht en van checklist administratieve fractieverantwoording griffie. Gebruik bankafschriften, (kopieën van) de meeste bonnen aangeleverd: alle facturen op 2 na aangeleverd (€ 25,00 + € 23,75 = € 48,75). Alle bedragen vermeld in bankafschriften. Optellingen juist. Akkoord met besteed bedrag € 2847,53 (= € 2896,28 - € 48,75).
Socialistische Partij Besteed: € 519,80 Akkoord: € 519,80	16/3	Verantwoording aangeleverd voor de periode maart t/m december 2022. Bedoeld en afgesproken in mail griffie van 4 april 2023 was alleen verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4 (= april t/m december 2022). Gebruik griffieoverzicht (afrekening met ingang van 2e kwartaal, dus in april in laten gaan). Gebruik eigen versie checklist administratieve fractieverantwoording van griffie. Gebruik bankafschriften, (kopieën van de gewenste) bonnen aangeleverd. Optellingen (op enkele kleine verschrijvingen na) juist. Akkoord met besteed bedrag € 519,80.
VVD Besteed: € 2521,02 Akkoord: € 2521,02	26/4	Verantwoording over de kwartalen 2, 3 en 4. Gebruik van griffieoverzicht en checklist administratieve fractieverantwoording griffie. Geen toelichting op de samengestelde bedragen. Bankafschriften en (kopieën van) de bonnen aangeleverd. Optellingen juist. Akkoord met besteed bedrag = € 2521,02

Overzicht raadsfractiebudgetten 2022 v20230919