19 maart 2021

Geheimhouding bekrachtigd Raadsplein: 27 mei 2021

Geheimhouding opgeheven Raadsplein: 20 januari 2022

De griffier:

RAPPORT

Gemeente Haarlemmermeer

BDO

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding 3
   1.1. Inleiding 3
   1.2. Achtergrond en aanleiding van opdracht 3
   1.3. Doel van opdracht 4
   1.4. Persoonsgericht onderzoek 4
   1.5. Specifieke voorwaarden en beperkingen 5
   1.6. Opbouw rapport 6

2. Uitgevoerde werkzaamheden 7
   2.1. Inleiding 7
   2.2. Ter beschikking gestelde informatie 7
   2.3. Verwerking ter beschikking gestelde informatie 8

3. Verordening op de fractieondersteuning 10
   3.1. Inleiding 10
   3.2. Verordening op de fractieondersteuning 2017 10
   3.3. Verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019 13

4. Bevindingen 16
   4.1. Inleiding 16
   4.2. Recapitulaties banktransacties 16
   4.3. Toegekende bedragen aan Forza! uit hoofde van de verordening op de factieondersteuning 19
   4.4. Betaalde bedragen aan Forza! uit hoofde van de verordening op de factieondersteuning 20
   4.5. Mutatie bankrekeningen toebehorend aan Forza! voor de jaren 2017 -2019 21
   4.6. Betalingen van huur 23
   4.7. Beschikbare liquide middelen per einde boekjaar bankrekeningen toebehorend aan Forza! voor de jaren 2017 -2019 23
   4.8. Financiële administratie Forza! 23

5. Afsluiting 24

Appendix 1 Verantwoording fractieondersteuning 2017 t/m 2018 25

Appendix 2 Verordening op de fractie ondersteuning 2017 26

Appendix 3 Verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019 27

Appendix 4 Verantwoording fractieondersteuning 28

Appendix 5 Reactie de heer Meijer 37

1. Inleiding

1.1. Inleiding

Deze rapportage is opgesteld door het onderzoeksteam van BDO Investigations B.V. (hierna: BDO) in opdracht van gemeente Haarlemmermeer. Deze opdracht is vastgelegd in een opdrachtbevestiging d.d. 4 december 2020 overeengekomen tussen BDO en gemeente Haarlemmermeer.

1.2. Achtergrond en aanleiding van opdracht

De achtergrond van de casus hebben wij als volgt van u begrepen:

> *De fracties in de gemeenteraad ontvangen een fractieondersteuning. Jaarlijks wordt een voorschot toegekend welke bestaat uit een vaste tegemoetkoming per partij en een tegemoetkoming per fractielid (Verordening Fractieondersteuning artikel 1 inclusief toelichting). De besteding van de fractieondersteuning moet onderbouwd worden. Het niet-bestede deel kan tot op bepaalde hoogte worden meegenomen naar het opvolgende jaar.*
>
> *Er is een integriteitsmelding gedaan inzake de aanwending van de fractieondersteuning door de voorzitter van Forza! (hierna: betrokkene). Deze beschuldiging is onderzocht in samenwerking met een advieskantoor. De conclusie van dit rapport is onder meer dat gelden in strijd met de Verordening Fractieondersteuning zijn besteed. Op basis van de conclusies van dit advieskantoor wil u weten welk bedrag in de periode 2017 tot en met 2019 in strijd met de Verordening Fractieondersteuning is besteed.*
>
> *U heeft hierbij de volgende uitvraag geformuleerd:*
>
> 1. *Bepaal voor welk bedrag de gemeente verwijtbaar is benadeeld [c.q. uitgaven onrechtmatig zijn gedeclareerd] door de desbetreffende fractie, en/of door individuele leden van de desbetreffende fractie bij de verantwoordingen van de fractieondersteuning over 2017, 2018 en 2019;*
>
> 2. *Bepaal of de toegestane en opgegeven reserve fractieondersteuning bij de verantwoordingen van de desbetreffende fractie over 2017, 2018 en 2019 aanwezig was en of momenteel aanwezig is en, indien deze niet aanwezig was;*
>
> 3. *Voor welk bedrag de gemeente verwijtbaar benadeeld is bij de toegestane reserve fractieondersteuning, door de desbetreffende fractie en/of door individuele leden van de desbetreffende fractie, opdat voor dit vast te stellen bedrag de gemeente een vordering in kan stellen bij de desbetreffende fractie en/of bij de individuele leden van de desbetreffende fractie.*

1.3. Doel van opdracht

Het doel van de opdracht is om gemeente Haarlemmermeer inzicht te geven in de besteding van bedragen verstrekt aan de fractie Forza! uit hoofde van de verordening fractieondersteuning.

Ten einde voorgenoemd inzicht te bieden, zijn de volgende onderzoeksvragen geformuleerd:

- Welk bedrag is toegekend en betaald aan Forza! in het kader van fractieondersteuning?
- Hoe mogen de bedragen in het kader van fractieondersteuning worden besteed afgaande op de Verordening Fractieondersteuning 2017 (voor de jaren 2017 en 2018) en Verordening Fractieondersteuning 2019 (voor het jaar 2019)?
- Wat zijn de uitgaven geweest volgend uit de bankafschriften van Forza!
- Hoe zijn de uitgaven verantwoord in de administratie van Forza!?
- Hoe zijn de uitgaven van Forza! onderbouwd en wat is de aard van deze uitgaven?
- Welke uitgaven zijn verantwoord aan de Gemeente Haarlemmermeer?

1.4. Persoonsgericht onderzoek

Het onderzoek heeft betrekking op het functioneren, het handelen en nalaten van handelen door personen. Wij hebben het onderzoek derhalve uitgevoerd met inachtneming van de praktijkhandreiking 1112 'persoonsgerichte onderzoeken' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Dit betekent onder meer dat wij aan de betrokkene de aanleiding, doelstelling en scope van de opdracht bekend hebben gemaakt en de betrokkenen hebben verzocht medewerking te verlenen. In het onderzoek hebben wij het principe van hoor en wederhoor toegepast.

1.4.1. Informeren betrokkene

De heer P.C.I. Meijer (voorzitter fractie Forza!) is in het kader dit onderzoek aangemerkt als 'betrokkene'. Het onderzoek richt zich op het verkrijgen van een beeld van de besteding van bedragen verstrekt aan de fractie Forza! uit hoofde van de verordening fractieondersteuning.

Wij hebben de heer Meijer een brief waarin de aanleiding, vraagstelling, doelstelling en scope van de opdracht is beschreven, op 11 december 2020 per e-mail toegezonden. Op 14 december 2020 heeft de heer Meijer per e-mail bevestigd de brief te hebben ontvangen en zich, in overleg met zijn raadsvrouw, te beraden op het verzoek tot medewerking.

1.4.2. Hoor

Op 21 december 2020 heeft de heer Meijer per e-mail medegedeeld niet mee te zullen werken aan het onderzoek van BDO hangende het strafrechtelijk onderzoek. Zijn motivatie om niet mee te werken aan het onderzoek heeft hij uiteengezet in een brief welke is bijgevoegd bij de e-mail. Deze brief hebben wij opgenomen in Appendix 5.

1.4.3. Wederhoor

In het kader van het wederhoorproces is het rapport op 8 januari 2021 ter wederhoor aan de heer Meijer verstrekt. Op 22 januari 2021 heeft de heer Meijer verwezen naar zijn reactie van 21 december 2020. Deze reactie is opgenomen in Appendix 5.

De heer Meijer heeft niet meegewerkt aan het onderzoek. Dit leidt tot het risico dat niet alle feiten en omstandigheden omtrent de banktransacties waarover wij rapporteren bekend zijn. De lezer dient rekening te houden met deze beperking.

Deze rapportage geeft een weergave van de banktransacties afkomstig van de bankafschriften die aan BDO ter beschikking zijn gesteld. Deze rapportage ziet niet toe op het handelen of nalaten van de heer Meijer. Eveneens wijzen wij de lezer op de beperking die ontstaat door het uitblijven van hoor en wederhoor door middel van deze paragraaf.

1.5. Specifieke voorwaarden en beperkingen

1.5.1. Juistheid en volledigheid informatie

Wij hebben niet de juistheid en volledigheid van de verstrekte informatie onderzocht, anders dan beschreven in dit rapport. De aan ons verstrekte mededelingen zijn verstrekt op basis van vrijwilligheid en in onze rapportage betrokken. Waar mogelijk hebben wij verschillende bronnen geconsulteerd.
De bevindingen van het onderzoek zijn gebaseerd op de aan ons verstrekte mondelinge, schriftelijke en digitale informatie. Dit impliceert dat de juistheid en volledigheid van de in dit rapport opgenomen informatie afhankelijk is van deze ter beschikking gestelde mondelinge, schriftelijke en digitale informatie. Deze informatie is afkomstig van gemeente Haarlemmermeer, Forza! en informatie aan ons verstrekt in het proces van wederhoor. Voor de verrichte werkzaamheden verwijzen wij naar hoofdstuk twee.

1.5.2. Conclusies voorbehouden aan de lezer

Dit rapport vormt een weergave van onze onderzoeksbevindingen en bevat geen conclusies of kwalificaties van ons over het handelen (of nalaten) van betrokkenen. De onderzoeksbevindingen bestaan uit de in het onderzoek beschikbaar gestelde informatie, alsmede de informatie vanuit gesprekken. Het doel van deze rapportage is dat de lezer zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in het rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan zelf conclusies trekt.

1.5.3. Gebruik van rapportage

Deze rapportage wordt door ons vertrouwelijk aan u beschikbaar gesteld en is uitsluitend bestemd voor uw interne gebruik (in overeenstemming met het doel van de opdracht). U mag besluiten het rapport te verstrekken aan de leden van de gemeenteraad, waarbij het u niet is toegestaan om het rapport aan te passen, te redigeren of te wijzigen. Bij deze verstrekking bent en blijft u verantwoordelijk voor de inhoud van het rapport en dient u zelf een afweging te maken uit hoofde van de geldende privacy wetgeving en ter voorkoming van reputatieschade van in onze rapportage genoemde natuurlijke en/of rechtspersonen. Ons rapport mag niet zonder onze toestemming gebruikt worden in een civielrechtelijke dan wel strafrechtelijke procedure, tenzij van rechtswege afgedwongen.

1.5.4. Inachtneming regelgeving

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd met inachtneming van de relevante regelgeving in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants, mede ten aanzien van professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vertrouwelijkheid, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid. Het onderzoek heeft mede betrekking op het onderzoeken van het handelen en nalaten daarvan door personen. Wij hebben het onderzoek derhalve met inachtneming van de NBA-praktijkhandreiking 1112 'persoonsgerichte onderzoeken' uitgevoerd, alsmede NBA-praktijkhandreiking 1111 'overige opdrachten' en NBA-praktijkhandreiking 1127 'Opdrachten uitgevoerd ter ondersteuning in juridische geschillen'.

1.5.5. Geen controle of beoordelingsopdracht

De aard van de uitgevoerde werkzaamheden houdt in dat door BDO geen accountantscontrole is toegepast en dat geen aan controle verwante opdracht, beoordelingsopdracht en/of due diligence-onderzoek is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid met betrekking tot de getrouwheid van het in de rapportage opgenomen cijfermateriaal kan worden ontleend, anders dan beschreven in deze rapportage. Indien aanvullende werkzaamheden, een controleopdracht, een aan controle verwante opdracht of een beoordelingsopdracht zouden zijn uitgevoerd, waren wellicht andere onderwerpen geconstateerd die voor rapportage in aanmerking zouden zijn gekomen.

1.5.6. Geen juridisch advies

In deze rapportage wordt geen juridisch advies gegeven ongeacht of in ons rapport wordt verwezen naar relevante wet- en regelgeving. Derhalve, kan geen zekerheid worden ontleend of dat er aan de (destijds) geldende wet- en regelgeving is voldaan.

1.6. Opbouw rapport

In hoofdstuk 2 gaan wij in op de door ons uitgevoerde werkzaamheden. In hoofdstuk 3 worden de relevante bepalingen uit de verordening fractieondersteuning weergegeven. In hoofdstuk 4 presenteren wij onze bevindingen.

2. Uitgevoerde werkzaamheden

2.1. Inleiding

In dit hoofdstuk zetten wij de door ons uitgevoerde werkzaamheden uiteen. In onze opdrachtbevestiging zijn wij de volgende onderzoeksvragen overeengekomen:

- Welk bedrag is toegekend en betaald aan Forza! in het kader van fractieondersteuning?
- Hoe mogen de bedragen in het kader van fractieondersteuning worden besteed afgaande op de Verordening Fractieondersteuning 2017 (voor de jaren 2017 en 2018) en Verordening Fractieondersteuning 2019 (voor het jaar 2019)?
- Wat zijn de uitgaven geweest volgend uit de bankafschriften van Forza!
- Hoe zijn de uitgaven verantwoord in de administratie van Forza!?
- Hoe zijn de uitgaven van Forza! onderbouwd en wat is de aard van deze uitgaven?
- Welke uitgaven zijn verantwoord aan de gemeente Haarlemmermeer?

Teneinde de onderzoeksvragen te beantwoorden hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Informeren van betrokkene, zoals toegelicht onder paragraaf 1.4;
- Open bronnen onderzoek en kennis nemen van relevante procedures. Zie hiervoor hoofdstuk 3;
- Verwerken ter beschikking gestelde informatie. Onze werkzaamheden hieromtrent zijn onder paragraaf 2.2 opgenomen;
- Analyseren ter beschikking gestelde informatie. Onze werkzaamheden en uitkomsten hieromtrent zijn in hoofdstuk 4 verwerkt.

2.2. Ter beschikking gestelde informatie

Door gemeente Haarlemmermeer is aan BDO de navolgende informatie beschikbaar gesteld:

- Verantwoording fractieondersteuning 2017 t/m 2019 Forza! inclusief onderliggende documentatie waaruit blijkt welke bedragen zijn toegekend in het kader van de fractieondersteuning en welke bedragen zijn toegekend in het kader van de fractieonkostenvergoeding. In de onderliggende documentatie zijn betaalbewijzen en/of bewijstukken opgenomen die ten grondslag liggen aan de door Forza! verantwoorde bedragen;
- Verordening fractieondersteuning 2017;
- Verordening fractieondersteuning 2019;
- Raadsvoorstel 2645444[1] - Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2017;
- Raadsvoorstel 3015767[2] - Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2018;
- Raadsvoorstel 3562800[3] - Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2019;
- Overzicht van de door gemeente Haarlemmermeer betaalde bedragen aan Forza!;
- Door gemeente Haarlemmermeer ontvangen integriteitsmelding.

Daarnaast is door gemeente Haarlemmermeer een kopie USB-stick ter beschikking gesteld met documenten die gemeente Haarlemmermeer heeft ontvangen in het kader van de integriteitsmelding. Op de USB-stick zijn onder meer de navolgende documenten aangetroffen:

- Foto's van facturen en betaalbewijzen onderdeel van de verantwoording van de fractieondersteuning;
- Bankafschriften voor de navolgende bankrekeningnummers:
    - NL14 RABO 0117 2159 61 t.n.v. Politieke Ver Forza NL;
    - NL19 RABO 0125 8121 08 t.n.v. Politieke Ver Forza NL;
    - NL55 RABO 0175 4934 05 t.n.v. Politieke Ver Forza NL;
    - NL76 RABO 0332 0745 01 t.n.v. Politieke Ver Forza NL.
- Onderhandse akte Forza! Haarlemmermeer waarin fractie afspraken zijn vastgelegd;

---

1 Raadsvoorstel is op 22 maart 2018 unaniem aangenomen door de gemeenteraad Haarlemmermeer.
2 Raadsvoorstel is op 4 april 2019 unaniem aangenomen door de gemeenteraad Haarlemmermeer.
3 Raadsvoorstel is op 16 april 2020 unaniem aangenomen door de gemeenteraad Haarlemmermeer.

- Excel-document waarin bankrekeningmutaties voor een deel van de hiervoor genoemde bankrekeningen is vastgelegd;
- Huurovereenkomst van een woonruimte.

Tot slot heeft Forza! op verzoek van BDO de bankafschriften van de navolgende bankrekeningnummers bij Rabobank opgevraagd en verstrekt aan BDO:

- NL83 RABO 1267 5491 65 t.n.v. Politieke Ver Forza NL;
- NL72 RABO 1336 3193 56 t.n.v. Politieke Ver Forza NL.

2.3. Verwerking ter beschikking gestelde informatie

2.3.1. Verantwoording fractieondersteuning 2017 t/m 2019

Door gemeente Haarlemmermeer is de documentatie omtrent de verantwoording fractieondersteuning 2017 t/m 2019 voor de fractie Forza! ter beschikking gesteld. Op het voorblad is per jaar weergegeven welke bedragen zijn toegekend uit hoofde van de fractieondersteuning, welke bedragen zijn toegekend in het kader van de fractie onkostenvergoeding, welke bedragen zijn uitbetaald en welk deel van fractieondersteuning door de fractie is verantwoord. De voorbladen zijn bijgevoegd als appendix 1. De onderliggende documentatie voor de verantwoorde kosten is eveneens bijgevoegd bestaande uit betaalbewijzen en/of kostenspecificaties. Voor de jaren 2017 en 2018 is gebleken dat het bedrag dat aan betaalwijzen en/of kostenspecificaties is toegevoegd, hoger is dan de volgens het voorblad verantwoorde kosten. In deze gevallen zijn de lagere bedragen zoals die zijn vermeld op het voorblad gehanteerd aangezien deze bedragen zijn vastgesteld door de gemeenteraad Haarlemmermeer.

2.3.2. Rabobank bankafschriften

De door gemeente Haarlemmermeer ter beschikking gestelde bankafschriften zijn door BDO verwerkt om inzicht te verkrijgen in de inkomsten en uitgaven van de fractie Forza!. De bankafschriften zijn in pdf-bestandformaat aan BDO aangeleverd. Een deel van de pdf-bankafschriften zijn voorzien van een pdf-certificaat die is uitgegeven door 'Coöperatieve Rabobank U.A.'. Middels dit certificaat kan worden afgelezen dat de bankafschriften die zijn voorzien van dit certificaat niet zijn aangepast nadat de bankafschriften zijn opgesteld. Een deel van de bankafschriften is opgeleverd in een oud format die niet zijn voorzien van een certificaat. De mutaties op de bankafschriften zijn aangesloten met de begin- en eindsaldi zoals die zijn weergegeven op de bankafschriften. De volledigheid en juistheid kan voor een deel van de bankafschriften echter niet worden vastgesteld.

In onderstaande tabel is meer informatie omtrent de bankafschriften weergegeven.

Bankrekeningnummer	Bank-afschriften compleet 2017-2019?	Aansluiting begin-eindsaldo?	Certificaten beschikbaar?	Opmerking
NL14 RABO 0117 2159 61	Ja	Ja	Ja	Geen opmerking.
NL19 RABO 0125 8121 08	Ja	Ja	Deels	Pdf-certificaten beschikbaar voor de periode 30-10-2018 t/m 31-12-2019. Over de voorafgaande de periode zijn de bankafschriften ontvangen in een ander format.

Bankrekeningnummer	Bank-afschriften compleet 2017-2019?	Aansluiting begin-eindsaldo?	Certificaten beschikbaar?	Opmerking
NL55 RABO 0175 4934 05	Nee	Ja	Deels	Pdf-certificaten beschikbaar voor de periode 30-10-2018 t/m 31-12-2019. Over de voorafgaande periode zijn de bankafschriften ontvangen in een ander format. In de overgang van het oude format naar nieuwe format ontbreekt een afschrift voor de periode 18-10-2018 t/m 29-10-2018. Op het bankafschrift van 17-10-2018 staat een eindsaldo vermeld van €13,17, op het afschrift voor de periode 30-10-2018 t/m 31-12-2018 waarop geen transacties zijn weergegeven, bedraagt het beginsado eveneens €13,17.
NL76 RABO 0332 0745 01	Nee	Ja	Ja	Op basis van het jaarbankafschrift 2018 kan worden afgeleid dat de bankrekening sinds 12-09-2018 actief is. Het beginsaldo van het jaarbankafschrift bedraagt €0,00. De eerste transactie is uitgevoerd op 01-10-2018 en betreft de bankkosten voor de periode 12-09-2018 t/m 30-09-2018. Op basis van het bankafschrift kan worden afgeleid dat bankkosten normaliter voor een gehele maand maandelijks in rekening worden gebracht.
NL83 RABO 1267 5491 65	Ja	Ja	Ja	Op basis van correspondentie tussen Rabobank en Forza! kan worden afgeleid dat de betreffende bankrekening is opgeheven. De laatste vermelde transactie op het bankafschrift dateert van 15-05-2018 waarop het resterende banksaldo wordt overgeboekt naar een rekeningnummer toebehorend aan Forza!.
NL72 RABO 1336 3193 56	Ja	Ja	Ja	Op basis van correspondentie tussen Rabobank en Forza! kan worden afgeleid dat de betreffende bankrekening is opgeheven. De laatste vermelde transactie op het bankafschrift dateert van 21-05-2018 waarop het resterende banksaldo wordt overgeboekt naar een rekeningnummer toebehorend aan Forza!.

3. Verordening op de fractieondersteuning

3.1. Inleiding

Het doel van de opdracht is om gemeente Haarlemmermeer inzicht te geven in de besteding van bedragen verstrekt aan de partij Forza! uit hoofde van de verordening fractieondersteuning. Voor de scope van het onderzoek zijn de 'Verordening op de fractieondersteuning 2017' en 'Verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019' van toepassing. In dit hoofdstuk zijn de relevante delen van de verordening op de fractieondersteuning weergegeven.

3.2. Verordening op de fractieondersteuning 2017

Op 22 september 2016 heeft de gemeenteraad van Haarlemmermeer in zijn vergadering het navolgende besloten:

"c) Vaststellen nieuwe Verordening op de fractieondersteuning 2017 (2016.1566087) - AANGENOMEN (Voor: VVD, CDA, D66, PvdA, HAP, GL, Forza!, ChristenUnie-SGP, EH, OL (dhr. van der Linden), CDVP / Tegen: OL (mw. Van der Veer)

1. *a. De Verordening op de fractieondersteuning 2017 vast te stellen;*
   b. De Verordening op de fractieondersteuning 2017 met ingang van 1 januari 2017 in werking te laten treden;
2. *De Verordening fractievergoeding 2008 met ingang 1 januari 2017 in te trekken;*
3. *De Verordening fractieondersteuning 2014 met ingang van 1 januari 2017 in te trekken."*

De artikelen met betrekking tot het verkrijgen, gebruik en verantwoording van de verstrekte bedragen aan een fractie uit hoofde van de verordening op de fractieondersteuning 2017 zijn opgenomen in onderstaande tabel. De verordening op de fractieondersteuning 2017 inclusief de artikelsgewijze toelichting op de verordening fractieondersteuning is bijgevoegd als appendix 2.

Artikel	Inhoud
1.1	Fracties, zoals bedoeld in het reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad van Haarlemmermeer 2009, ontvangen jaarlijks een tegemoetkoming in de kosten voor hun werkzaamheden (fractieondersteuning) als fractie. Over de besteding hiervan leggen de fracties verantwoording af aan de gemeenteraad.
1.2	Fracties krijgen daarnaast een onkostenvergoeding voor het dagelijks functioneren van de fractie toegekend (fractieonkostenvergoeding). Over de besteding hiervan wordt geen verantwoording aan de gemeenteraad afgelegd.
1.3	De raad stelt jaarlijks voor 1 december een bedrag hiervoor beschikbaar.
1.4	Elke fractie ontvangt een vaste basis gebaseerd op de helft van het totale bedrag dat is gereserveerd voor fractieondersteuning, gedeeld door het aantal fracties zoals deze zijn gevormd op grond van de verkiezingsuitslag. Daarnaast wordt het resterende bedrag naar rato van het aantal raadsleden per fractie verdeeld.
1.5	Tachtig procent van het bedrag is bedoeld voor de tegemoetkoming fractieondersteuning, zoals bedoeld in lid 1 van dit artikel (wel verantwoorden) en twintig procent voor de tegemoetkoming fractieonkostenvergoeding, zoals bedoeld in lid 2 (niet verantwoorden).
1.6	Het beheer van deze gelden wordt door de fractie geregeld.

Artikel	Inhoud
2.1	Het uitgangspunt van deze verordening is dat de gelden bedoeld zijn voor ondersteuning van de fractie en niet voor partijpolitieke doeleinden.
2.2	Fracties besteden het deel fractieondersteuning zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 volgens de volgende bestedingscategorieën: Medewerkers a. Inhoudelijke en secretariële fractie-ondersteuning door fractiemedewerker(s) en/of inhuur van externen en/of kosten verbonden aan het inwinnen van extern advies. b. Vergoeding aan fractie-assistenten tot maximaal de hoogte van een vrijwilligersvergoeding op jaarbasis. c. Met betrekking tot sub a en b van dit lid worden afspraken over loon, vergoeding en onkostenvergoeding ten aanzien van activiteiten ter ondersteuning van de fractie intern vastgelegd. Communicatie en bijeenkomsten d. Communicatie van en door de fractie, zoals het presenteren van standpunten en contact maken met inwoners, door middel van website e.d. inclusief bijkomende kosten zoals het hosten van een website e.d. e. Fractiebijeenkomsten en themabijeenkomsten van de fractie, waarbij kosten voor de organisatie, zaalhuur, sprekers, uitnodigingen en dergelijke worden gemaakt. f. Kosten van het organiseren van spreekuren op locaties in de kernen van Haarlemmermeer: - door huur van spreekruimte; - uit de aanschaf van een voorziening daartoe, zoals een camper, bus, caravan e.d. en de daar uit voortvloeiende kosten voor het beheer en gebruik van die voorziening. g. Kosten voor opslag van materialen, archieven en voorzieningen zoals bijvoorbeeld geluidsinstallaties. Trainingen en scholing h. Fractiegerichte opleidingen, cursussen en coaching voor de fractie als geheel of haar individuele leden. Teamverband i. Activiteiten in teamverband die bijdragen aan het functioneren en presteren van een fractie in relatie tot de in lid 1 beschreven doelstelling.
2.3	De bijdrage mag niet gebruikt worden ter bekostiging van: a. Betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen of natuurlijke personen anders dan ter vergoeding van prestaties (diensten of goederen) geleverd ten behoeve van de fractie op basis van een gespecificeerde, reële declaratie; b. Giften en leningen c. Uitgaven welke dienen bestreden te worden uit vergoedingen die de leden ingevolge het rechtspositiebesluit raads- en commissieleden toekomen of in andere regelgeving die op basis van de artikelen 95, 96 en 97 Gemeentewet is vastgelegd. d. Uitgaven aan raadsleden voor werkzaamheden die zij in opdracht of op verzoek van een fractie verrichten. e. Campagne gerelateerde activiteiten, promotieartikelen.
3.1	Fracties benutten het deel fractieonkostenvergoeding zoals bedoeld in artikel 1 lid 2 voor het dagelijks functioneren van de fractie.

Artikel	Inhoud
3.2	De uitgaven uit de onkostenvergoeding worden niet aan de gemeenteraad verantwoord.
4.1	De tegemoetkoming wordt jaarlijks vóór 31 maart als voorschot op het lopende jaar verstrekt. Een eventueel overschot van het voorgaande jaar wordt ingehouden op dit voorschot. Zie artikel 9 voor de definitie van een overschot.
4.2	Uit de controle op de verantwoordingen volgt de berekening van een overschot.
4.3	In een jaar waarin gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden wordt het voorschot verstrekt voor de maanden tot en met de maand waarin deze verkiezingen plaatsvinden. In de eerste maand na de installatieraad wordt het voorschot verstrekt voor de overige maanden van dat jaar.
6.1	Elke fractie legt, binnen 1 maand na het einde van het kalenderjaar aan de raad verantwoording af over de besteding van de bijdrage voor fractieondersteuning onder overlegging van een verslag conform het verstrekte format.
6.2	De verantwoording wordt opgesteld op grond van het kasstelsel.
6.3	De fractievoorzitter staat in voor de verantwoording en onder zijn verantwoordelijkheid wordt eventuele toelichting die de accountant vraagt verstrekt.
6.4	Alle uitgaven dienen per kostencategorie: i. te worden toegelicht waarom de uitgave met het fractiewerk te maken heeft ii. en door middel van facturen/bonnen én daaraan gerelateerde betalingsbewijzen/bankafschriften aangetoond te worden
6.5	Elke fractie neemt bij de verantwoording een overzicht van de namen en functies van de tot de fractie behorende fractiemedewerkers op.
6.6	Alvorens de verantwoordingen ter controle aan de accountant worden aangeboden, voert de griffie een interne toets uit op volledigheidsaspecten, zoals het volledig ingevuld zijn van het verslag en het aanwezig zijn van alle bewijsstukken.
7.1	De accountant beoordeelt op basis van deze verordening en de wet de verantwoordingen van ieder van de fracties individueel en geeft een Rapport van Bevindingen af over het geheel. Dit vindt plaats op basis van de bestedingscategorieën uit artikel 2.2.
7.2	Het Seniorenconvent adviseert de gemeenteraad op grond van het Rapport van Bevindingen van de accountant over de vaststelling van de fractieverantwoordingen.
7.3	De raad stelt na ontvangst van het advies van het Seniorenconvent inclusief het Rapport van Bevindingen van de accountant de definitieve tegemoetkoming vast.
8.2	Indien de bestedingen die worden verantwoord niet juist, tijdig en volledig zijn rapporteert de accountant hierover in zijn Rapport van Bevindingen.
9.1	Het verstrekte voorschot dient uiterlijk in het daaropvolgende jaar besteed te worden.
9.2	Een reserve uit niet-besteding van een voorschot is niet groter dan 100% van de bijdrage die de fractie in het voorgaande kalenderjaar toekwam.
9.3	Wanneer blijkt dat het overschot uit het voorgaande jaar niet is besteed, wordt dit overschot ingehouden op het voorschot voor het dan lopende jaar.

3.3. Verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019

Op 6 december 2018 heeft de gemeenteraad van Haarlemmer in zijn vergadering het navolgende besloten:

"I) Vergoeding Raadscommissieleden Haarlemmermeer (fractieassistenten) (2018.2820387) - AANGENOMEN (Unaniem)

1. *De Verordening op de Fractieondersteuning 2017 te actualiseren en in gewijzigde vorm als Verordening op de Fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019 vast te stellen.*

(...)"

De artikelen met betrekking tot het verkrijgen, gebruik en verantwoording van de verstrekte bedragen aan een fractie uit hoofde van de verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019 zijn opgenomen in onderstaande tabel. De gehele verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019 inclusief de artikelsgewijze toelichting op de verordening fractieondersteuning is bijgevoegd als appendix 3.

Artikel	Inhoud
1.1	Fracties, zoals bedoeld in het reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad van Haarlemmermeer 2009, ontvangen jaarlijks een tegemoetkoming in de kosten voor hun werkzaamheden (fractieondersteuning) als fractie.
1.2	Over de besteding hiervan leggen de fracties verantwoording af aan de gemeenteraad.
1.3	Fracties krijgen daarnaast een onkostenvergoeding voor het dagelijks functioneren van de fractie toegekend (fractieonkostenvergoeding).
1.4	Over de besteding van de fractieonkostenvergoeding wordt geen verantwoording aan de gemeenteraad afgelegd.
1.5	De raad stelt jaarlijks voor 1 december een bedrag hiervoor beschikbaar.
1.6	Elke fractie ontvangt een vaste basis gebaseerd op de helft van het totale bedrag dat is gereserveerd voor fractieondersteuning, gedeeld door het aantal fracties zoals deze zijn gevormd op grond van de verkiezingsuitslag. Daarnaast wordt het resterende bedrag naar rato van het aantal raadsleden per fractie verdeeld.
1.7	Tachtig procent van het bedrag als bedoeld in lid 5 is bedoeld voor de tegemoetkoming fractieondersteuning, zoals bedoeld in lid 1 van dit artikel en twintig procent voor de tegemoetkoming fractieonkostenvergoeding, zoals bedoeld in lid 2.
1.8	Het beheer van deze gelden wordt door de fractie geregeld.
2.1	Het uitgangspunt van deze verordening is dat de gelden bedoeld zijn voor ondersteuning van de fractie en niet voor partijpolitieke doeleinden.

Artikel	Inhoud
2.2	Fracties besteden het deel fractieondersteuning zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 volgens de volgende bestedingscategorieën: Medewerkers a. Inhoudelijke en secretariële fractie-ondersteuning door fractiemedewerker(s) en/of inhuur van externen en/of kosten verbonden aan het inwinnen van extern advies. b. Met betrekking tot sub a van dit lid worden afspraken over loon, vergoeding en onkostenvergoeding ten aanzien van activiteiten ter ondersteuning van de fractie intern vastgelegd. Communicatie en bijeenkomsten c. Communicatie van en door de fractie, zoals het presenteren van standpunten en contact maken met inwoners, door middel van website e.d. inclusief bijkomende kosten zoals het hosten van een website e.d. d. Fractiebijeenkomsten en themabijeenkomsten van de fractie, waarbij kosten voor de organisatie, zaalhuur, sprekers, uitnodigingen en dergelijke worden gemaakt. e. Kosten van het organiseren van spreekuren op locaties in de kernen van Haarlemmermeer: - door huur van spreekruimte; - uit de aanschaf van een voorziening daartoe, zoals een camper, bus, caravan e.d. en de daar uit voortvloeiende kosten voor het beheer en gebruik van die voorziening. f. Kosten voor opslag van materialen, archieven en voorzieningen zoals bijvoorbeeld geluidsinstallaties. Trainingen en scholing g. Fractiegerichte opleidingen, cursussen en coaching voor de fractie als geheel of haar individuele leden. Teamverband h. Activiteiten in teamverband die bijdragen aan het functioneren en presteren van een fractie in relatie tot de in lid 1 beschreven doelstelling.
2.3	De bijdrage mag niet gebruikt worden ter bekostiging van: a. Betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen of natuurlijke personen anders dan ter vergoeding van prestaties (diensten of goederen) geleverd ten behoeve van de fractie op basis van een gespecificeerde, reële declaratie; b. Giften en leningen; c. Uitgaven welke dienen bestreden te worden uit vergoedingen die de leden ingevolge het rechtspositiebesluit raads- en commissieleden toekomen of in andere regelgeving die op basis van de artikelen 95, 96 en 97 Gemeentewet is vastgelegd; d. Uitgaven aan raadsleden voor werkzaamheden die zij in opdracht of op verzoek van een fractie verrichten; e. Campagne gerelateerde activiteiten, promotieartikelen.
3.1	Fracties benutten het deel fractieonkostenvergoeding zoals bedoeld in artikel 1 lid 3 voor het dagelijks functioneren van de fractie.
3.2	De uitgaven uit de onkostenvergoeding worden niet aan de gemeenteraad verantwoord.
4.1	De tegemoetkoming wordt jaarlijks vóór 31 maart als voorschot op het lopende jaar verstrekt. Een eventueel overschot van het voorgaande jaar wordt ingehouden op dit voorschot.
4.2	Uit de controle op de verantwoordingen volgt de berekening van een overschot als bedoeld in artikel 9.

Artikel	Inhoud
4.3	In een jaar waarin gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden wordt het voorschot verstrekt voor de maanden tot en met de maand waarin deze verkiezingen plaatsvinden. In de eerste maand na de installatieraad wordt het voorschot verstrekt voor de overige maanden van dat jaar.
6.1	Elke fractie legt, binnen 1 maand na het einde van het kalenderjaar, aan de raad verantwoording af over de besteding van de bijdrage voor fractieondersteuning onder overlegging van een verslag conform het verstrekte format.
6.2	De verantwoording wordt opgesteld op grond van het kasstelsel.
6.3	De fractievoorzitter staat in voor de verantwoording en onder zijn verantwoordelijkheid wordt eventuele toelichting die de accountant vraagt verstrekt.
6.4	Alle uitgaven dienen per kostencategorie: a. te worden toegelicht waarom de uitgave met het fractiewerk te maken heeft, b. en door middel van facturen/bonnen én daaraan gerelateerde betalingsbewijzen/bankafschriften aangetoond te worden.
6.5	Elke fractie neemt bij de verantwoording een overzicht van de namen en functies van de tot de fractie behorende fractiemedewerkers op.
6.6	Alvorens de verantwoordingen ter controle aan de accountant worden aangeboden, voert de griffie een interne toets uit op volledigheidsaspecten, zoals het volledig ingevuld zijn van het verslag en het aanwezig zijn van alle bewijsstukken.
7.1	De accountant beoordeelt op basis van deze verordening en de wet de verantwoordingen van ieder van de fracties individueel en geeft een Rapport van Bevindingen af over het geheel. Dit vindt plaats op basis van de bestedingscategorieën uit artikel 2 lid 2.
7.2	Het Seniorenconvent adviseert de gemeenteraad op grond van het Rapport van Bevindingen van de accountant over de vaststelling van de fractieverantwoordingen.
7.3	De raad stelt na ontvangst van het advies van het Seniorenconvent inclusief het Rapport van Bevindingen van de accountant de definitieve tegemoetkoming vast.
8.2	Indien de bestedingen die worden verantwoord niet juist, tijdig en volledig zijn rapporteert de accountant hierover in zijn Rapport van Bevindingen.
9.1	Het verstrekte voorschot dient uiterlijk in het daaropvolgende jaar besteed te worden.
9.2	Een reserve uit niet-besteding van een voorschot is niet groter dan 100% van de bijdrage die de fractie in het voorgaande kalenderjaar toekwam.
9.3	Wanneer blijkt dat het overschot uit het voorgaande jaar niet is besteed, wordt dit overschot ingehouden op het voorschot voor het dan lopende jaar.

4. Bevindingen

4.1. Inleiding

In dit hoofdstuk zetten wij onze onderzoeksbevindingen uiteen. In paragraaf 4.2 zijn recapitulaties van de banktransacties weergegeven over de periode 2017 t/m 2019. In paragraaf 4.3 geven wij eerst inzicht in welke bedragen zijn toegekend aan Forza! uit hoofde van de verordening op de fractieondersteuning en welke bedragen door Forza! zijn verantwoord. In paragraaf 4.4 staat beschreven welke bedragen zijn uitbetaald aan Forza! uit hoofde van de verordening op de fractieondersteuning. In paragraaf 4.5 t/m 4.7 geven wij inzicht in de onderzochte transacties.

4.2. Recapitulaties banktransacties

In paragraaf 2.2 is weergegeven dat wij bankafschriften hebben ontvangen van 6 bankrekeningen toebehorend aan Forza!. In deze paragraaf wordt voor de jaren 2017, 2018 en 2019 per jaar een recapitulatie weergegeven van de transacties op deze bankafschriften. Middels de recapitulaties is weergegeven welke bedragen door Forza! zijn ontvangen en betaald. Artikel 1.5 van de Verordening 2017 en artikel 1.7 van de Verordening 2019 maken onderscheid tussen de fractieondersteuning en fractieonkostenvergoeding. De fractieondersteuning bedraagt 80% van het toegekende bedrag. Over de besteding van dit bedrag dient verantwoording te worden afgelegd. De fractieonkostenvergoeding is 20% van het toegekende bedrag en hoeft niet verantwoord te worden. In de recapitulatie is onderscheid gemaakt tussen de inkomende en uitgaande bedragen die toe te rekenen zijn aan de fractieondersteuning en bedragen die hier niet aan toe te rekenen zijn.

In de kolom 'Banksaldo' komen de bedragen van de inkomende en uitgaande transacties van de onderzochte bankrekeningen tot uitdrukking.

In de kolom 'Verantwoording fractieondersteuning (80%)' zijn bij de ontvangsten de bedragen weergegeven die door Forza! zijn ontvangen in het kader van de verordening op de fractieondersteuning en waarover verantwoording benodigd is. Bij de uitgaande transacties zijn de bedragen opgenomen die verantwoord zijn in de verantwoording fractieondersteuning.

In de kolom 'Overige transacties' zijn ontvangsten weergegeven waarvoor geen verantwoording benodigd is. Dit betreft onder meer de fractieonkostenvergoeding. De uitgaande transacties in deze kolom betreffen transacties die niet zijn verantwoord in de verantwoording fractieondersteuning.

4.2.1. Banktransacties 2017

De recapitulatie over 2017 is in onderstaande tabel weergegeven.

	Banksaldo	Verantwoording fractie-ondersteuning (80%)	Overige transacties
Banksaldo per 1-1-2017	**€ 91,39** [4]	**€ 14.595,38** [5]	**€ -14.503,99** [6]
ONTVANGSTEN	**€ 34.295,67**	**€ 3.672,37**	**€ 30.623,30**
GEM HAARLEMMERMEER	*€ 5.820,89*	*€ 3.672,37*	*€ 2.148,52*
PCI MEIJER	*€ 26.010,00*		*€ 26.010,00*
Overig	*€ 2.464,78*		*€ 2.464,78*
UITGAVEN	**€ -34.028,09**	**€ -6.774,58**[7]	**€ -27.253,51**
PCI MEIJER	*€ -2.760,00*	*€ -1.470,00*	*€ -1.290,00*
Bief en Burgers CRUQUIUS Betaalautomaat 18:22 pasnr. 003 Verwerkingsdatum: 17-03-2017	*€ -44,00*	*€ -44,00*	
BIT media	*€ -102,85*	*€ -102,85*	
BIT Net	*€ -84,70*	*€ -84,70*	
*CCV*PIZZERIA AMICI HOOFDDORP Betaalautomaat 18:19 pasnr. 003 Verwerkingsdatum: 03-08-2017*	*€ -42,00*	*€ -42,00*	
Eten Etcetera B.V. BLOEMENDAAL Betaalautomaat 19:37 pasnr. 003 Verwerkingsdatum: 21-06-2017	*€ -76,00*	*€ -76,00*	
Kosten Periode 01-01-2017 t/m 31-03-2017	*€ -21,59*	*€ -21,59*	
Kosten Periode 01-04-2017 t/m 30-06-2017	*€ -17,64*	*€ -17,64*	
Kosten Periode 01-07-2017 t/m 30-09-2017	*€ -17,64*	*€ -17,64*	
Partner4	*€ -233,53*	*€ -233,53*	
RJ Elektrotechniek	*€ -4.329,99*	*€ -4.329,99*	
TRATTORIA BUONI AMIC HOOFDDORP Betaalautomaat 21:54 pasnr. 003 Verwerkingsdatum: 30-06-2017	*€ -220,00*	*€ -220,00*	
Bankkosten	*€ -114,64*	*€ -114,64*	
Overig	*€ -25.963,51*		*€ -25.963,51*
Banksaldo per 31-12-2017	**€ 358,97**	**€ 11.493,17**	**€ -11.134,20**

Uit de bovenstaande tabel volgt dat het banksaldo op 1 januari 2017 van de onderzochte bankrekeningen tezamen € 91,39 bedroeg. Per 31 december 2017 bedraagt het banksaldo van deze rekeningen € 358,97.

De ontvangsten in 2017 bedragen € 34.295,67. Hiervan is € 5.820,89 ontvangen van de gemeente Haarlemmermeer. Onze bevindingen met betrekking tot de ontvangsten van de gemeente Haarlemmermeer zijn uitgewerkt in paragraaf 4.3.

---

4 Banksaldo volgend uit de bankafschriften die in het kader van het onderzoek ter beschikking zijn gesteld, zie hiervoor paragraaf 2.3.2 en 4.7.

5 Reserve fractieondersteuning zoals deze volgt uit de Verantwoording Fractieondersteuning 2017, zie hiervoor paragraaf 4.3.

6 Het beginsaldo van de overige transacties is niet door ons geverifieerd met brondocumenten, zoals bijvoorbeeld een financiële administratie. Dit bedrag is het verschil tussen de reserve volgend uit de Verantwoording Fractieondersteuning 2017 en het banksaldo per 31-12 2017 volgend uit de bankafschriften welke ons ter beschikking staan.

7 In de toegekende fractieondersteuning zijn de bankkosten voor het laatste kwartaal 2016 ad € 20,54 dubbel gedeclareerd. Zie hiervoor Appendix 4.

De uitgaven in 2017 bedragen € 34.028,09. Hiervan is € 6.774,58 verantwoord in de verantwoording fractieondersteuning. Onze bevindingen met betrekking tot de uitgaande geldstromen hebben wij in paragraaf 4.5.2 weergegeven.

4.2.2. Banktransacties 2018

De recapitulatie over 2018 is in onderstaande tabel weergegeven.

	Banksaldo	Verantwoording fractie-ondersteuning (80%)	Overige transacties
Banksaldo per 1-1-2018	**€ 358,97**	**€ 11.493,17**	**€ -11.134,20**
ONTVANGSTEN	**€ 45.858,00**	**€ 7.863,95**	**€ 37.994,05**
GEM HAARLEMMERMEER	*€ 10.349,97*	*€ 7.863,95*	*€ 2.486,02* [8]
PCI MEIJER	*€ 20.630,00*		*€ 20.630,00*
Overig	*€ 14.878,03*		*€ 14.878,03*
UITGAVEN	**€ -45.463,86**	**€ -8.806,31**	**€ -36.657,55**
GEM HAARLEMMERMEER	*€ -337,50*		*€ -337,50*
PCI MEIJER	*€ -1.200,00*	*€ -700,00*	*€ -500,00*
Partner4	*€ -679,54*	*€ -679,54*	
RJ Elektrotechniek	*€ -7.030,10*	*€ -7.030,10*	
Vooges Strand ZANDVOORT Betaalautomaat 20:48 pasnr. 003 Verwerkingsdatum: 14-05-2018	*€ -135,00*	*€ -135,00*	
Bankkosten	*€ -261,67*	*€ -261,67*	
Overig	*€ -35.820,05*		*€ -35.820,05*
Banksaldo per 31-12-2018	**€ 753,11**	**€ 10.550,81**	**€ -9.797,70**

Uit de bovenstaande tabel volgt dat het banksaldo op 1 januari 2018 van de onderzochte bankrekeningen tezamen € 358,97 bedroeg. Per 31 december 2018 bedraagt het banksaldo van deze rekeningen € 753,11.

De ontvangsten in 2018 bedragen € 45.858,00. Hiervan is € 10.349,97 ontvangen van de gemeente Haarlemmermeer. Onze bevindingen met betrekking tot de ontvangsten van de gemeente Haarlemmermeer zijn uitgewerkt in paragraaf 4.3.

De uitgaven in 2018 bedragen € 45.463,86. Hiervan is € 8.806,31 verantwoord in de verantwoording fractieondersteuning. Onze bevindingen met betrekking tot de uitgaande geldstromen hebben wij in paragraaf 4.5.2 weergegeven.

---

8 Naast de onkostenvergoeding ad €2.148,52 is door gemeente Haarlemmermeer op 07-12-2018 €337,50 betaald aan Forza!. Op basis van de transactieomschrijving betreft dit een terugstorting van een waarborgsom die eerder door Forza! aan gemeente Haarlemmermeer is voldaan.

4.2.3. Banktransacties 2019

De recapitulatie over 2019 is in onderstaande tabel weergegeven.

	Banksaldo	Verantwoording fractie-ondersteuning (80%)	Overige transacties
Banksaldo per 1-1-2019	**€ 753,11**	**€ 10.550,81**	**€ -9.797,70**
ONTVANGSTEN	**€ 63.468,08**	**€ 19.466,12**	**€ 44.001,96**
GEM HAARLEMMERMEER	*€ 24.332,65*	*€ 19.466,12*	*€ 4.866,53*
PCI MEIJER	*€ 9.470,00*		*€ 9.470,00*
Overig	*€29.665,43*		*€ 29.665,43*
UITGAVEN	**€ -44.898,52**	**€ -4.727,02**	**€ -40.171,50**
PCI MEIJER	*€ -800,00*		*€ -800,00*
*CCV*PLEIN 14 HOOFDDORP Betaalautomaat 21:42 pasnr. 017 Verwerkingsdatum: 29-10-2019*	*€ -67,90*	*€ -67,90*	
*CCV*PLEIN 14 HOOFDDORP Betaalautomaat 21:42 pasnr. 017 Verwerkingsdatum: 29-10-2019*	*€ -74,00*	*€ -74,00*	
Grand Cafe Valerius DRIEHUIS NH Betaalautomaat 19:32 pasnr. 003 Verwerkingsdatum: 06-05-2019	*€ -77,00*	*€ -77,00*	
Partner4	*€ -4.172,48*	*€ -4.172,48*	
Bankkosten	*€ -333,84*	*€ -333,84*	
Rente	*€ -1,80*	*€ -1,80*	
Overig	*€ -39.371,50*		*€ -39.371,50*
Banksaldo per 31-12-2019	**€ 19.322,67**	**€ 25.289,91**	**€ -5.967,24**

Uit de bovenstaande tabel volgt dat het banksaldo op 1 januari 2019 van de onderzochte bankrekeningen tezamen € € 753,11 bedroeg. Per 31 december 2019 bedraagt het banksaldo van deze rekeningen € 19.322,67.

De ontvangsten in 2019 bedragen € 63.468,08. Hiervan is € 24.332,64 ontvangen van de gemeente Haarlemmermeer. Onze bevindingen met betrekking tot de ontvangsten van de gemeente Haarlemmermeer zijn uitgewerkt in paragraaf 4.3.

De uitgaven in 2018 bedragen € 44.898,52. Hiervan is € 4.727,02 verantwoord in de verantwoording fractieondersteuning. Onze bevindingen met betrekking tot de uitgaande geldstromen hebben wij in paragraaf 4.5.2 weergegeven.

4.3. Toegekende bedragen aan Forza! uit hoofde van de verordening op de factieondersteuning

In artikel 1 van de verordening op de fractieondersteuning staat beschreven dat fracties jaarlijks een tegemoetkoming in de kosten voor hun werkzaamheden ontvangen. De hoogte van het voorschot van de fractieondersteuning is gebaseerd op het aantal fracties in de gemeenteraad alsmede het aantal raadsleden in een fractie. Over de besteding van de fractieondersteuning dient de fractie verantwoording af te leggen aan de gemeenteraad.

In artikel 9 van de verordening staat beschreven dat het verstrekte voorschot uiterlijk in het daaropvolgende jaar besteed dient te worden. Op basis van de verordening mag een reserve, uit niet-besteding van een voorschot, niet groter zijn dan 100% van de bijdrage die de fractie in het voorgaande kalenderjaar toekwam. Indien blijkt dat het overschot uit het voorgaande jaar niet is besteed, wordt dit overschot ingehouden op het voorschot voor het dan lopende jaar.

In artikel 1 van de verordening staat beschreven dat fracties naast een voorschot van de fractieondersteuning, ook een fractieonkostenvergoeding ontvangen voor het dagelijks functioneren van de fractie. De hoogte van de fractieonkostenvergoeding wordt eveneens gebaseerd op het aantal fracties in de gemeenteraad alsmede het aantal raadsleden in een fractie. Over de besteding van de fractieonkostenvergoeding wordt geen verantwoording aan de gemeenteraad afgelegd.

Door gemeente Haarlemmermeer wordt per kalenderjaar per fractie een document (verantwoording fractieondersteuning) opgesteld waarin de hoogte van de fractieondersteuning, fractieonkostenvergoeding, reserve en het bedrag dat door de fractie is verantwoord wordt weergegeven.

Op basis van de 'verantwoording fractieondersteuning' voor de periode 2017 t/m 2019 voor de fractie Forza! is navolgend overzicht opgesteld:

Overzicht toegekende fractieondersteuning Forza! jaren 2017 - 2019 (in EUR)			
Beschrijving	**2017[9]**	**2018[10]**	**2019[11]**
Reserve (inclusief overschot) voorgaand jaar	14.595,38	11.472,75	10.008,39
Fractieondersteuning (Verantwoording benodigd)	8.594,09	8.594,09	19.466,12
Fractieonkostenvergoeding (Verantwoording niet benodigd)	2.148,52	2.148,52	4.866,53
Subtotaal	10.742,61	10.742,61	24.332,65
Verrekend voorschot voorgaand jaar	-/- 4.921,72	-/- 730,14	n/a
Totaal uitgekeerd bedrag	**5.820,89**	**10.012,47**	**24.332,65**
Besteedbaar bedrag exclusief fractieonkostenvergoeding (Verantwoording benodigd)	18.267,75	19.336,70	29.474,51
Totaal uitgaven verantwoord	6.795,12	9.328,31	4.745,96
Door BDO berekende reserve	**11.472,63**	**10.008,39**	**24.728,55**

4.4. Betaalde bedragen aan Forza! uit hoofde van de verordening op de factieondersteuning

Op basis van een door de gemeente Haarlemmermeer aangeleverd overzicht kan worden afgeleid dat in de periode 2017 t/m 2019 de navolgende bedragen uit hoofde van de verordening op de fractieondersteuning zijn uitgekeerd aan Forza!:

Jaar	Bedrag (in EUR)
2017	5.820,89
2018	10.012,47
2019	24.332,65

Op basis van de beschikbare transactiedata van Rabobank bankrekening eindigend op .405 ten name van 'Politieke Ver Forza NL', blijkt dat de hiervoor genoemde bedragen in de betreffende perioden zijn ontvangen.

---

9 Het raadsvoorstel 'Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2017' is op 22 maart 2018 unaniem aangenomen door de gemeenteraad Haarlemmermeer.

10 Het raadsvoorstel 'Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2018' is op 4 april 2019 unaniem aangenomen door de gemeenteraad Haarlemmermeer.

11 Het raadsvoorstel 'Vaststellen definitieve tegemoetkoming fractieondersteuning 2019' is op 16 april 2020 unaniem aangenomen door de gemeenteraad Haarlemmermeer.

4.5. Mutatie bankrekeningen toebehorend aan Forza! voor de jaren 2017 -2019

4.5.1. Binnenkomende geldstromen

In onderstaand overzicht is per bankrekening per jaar de binnenkomende geldstromen weergegeven.

Binnenkomende gelden bankrekeningen Forza! jaren 2017 - 2019 (in EUR)			
Bankrekening	2017	2018	2019
NL14 RABO 0117 2159 61	27.652,73	28.951,03	13.102,00
NL19 RABO 0125 8121 08	430,00	258,24	19.434,56
NL55 RABO 0175 4934 05	6.175,89	13.042,47	28.362,65
NL76 RABO 0332 0745 01		3.578,25	2.568,87
NL83 RABO 1267 5491 65	37,05	0,01	
NL72 RABO 1336 3193 56		28,00	
Totaal	34.295,67	45.858,00	63.468,08

In onderstaand overzicht zijn de binnenkomende geldstromen onderverdeeld naar vier categorieën:

- Ontvangsten van ABN-AMRO bankrekeningnummer eindigend op .582 die volgens opschrift toebehoord aan de heer PCI Meijer;
- Ontvangsten van gemeente Haarlemmermeer;
- Ontvangsten van bankrekeningen met transactieclassificatie 'eigen rekening';
- Overige ontvangsten die niet toehoren aan de hiervoor benoemde categorieën.

Binnenkomende gelden bankrekeningen Forza! jaren 2017 - 2019 (in EUR)			
Rekeninghouder tegenrekening	2017	2018	2019
P.C.I. Meijer	26.010,00	20.630,00	9.470,00
Gemeente Haarlemmermeer	5.820,89	10.349,97[12]	24.332,65
Eigen rekening[13]	835,00	9.560,00	26.954,56
Overig	1.629,78	5.318,03	2.710,87
Totaal	34.295,67	45.858,00	63.468,08

4.5.2. Uitgaande geldstromen

In onderstaand overzicht is per bankrekening per jaar de uitgaande geldstroom weergegeven.

Uitgaande gelden bankrekeningen Forza! jaren 2017 - 2019 (in EUR)			
Bankrekening	2017	2018	2019
NL14 RABO 0117 2159 61	27.314,46	28.914,61	13.542,29
NL19 RABO 0125 8121 08	448,48	256,46	1.681,85
NL55 RABO 0175 4934 05	6.170,15	13.036,67	28.418,24
NL76 RABO 0332 0745 01		3.227,33	1.256,14
NL83 RABO 1267 5491 65	95,00	0,55	
NL72 RABO 1336 3193 56		28,24	
Totaal	34.028,09	45.463,86	44.898,52

12 Uit hoofde van de fractieverordening is door gemeente Haarlemmermeer in 2018 € 10.012,47 uitgekeerd aan Forza!. Daarnaast is aan Forza! op 07-12-2018 €337,50 betaald. Op basis van de transactieomschrijving betreft dit de terug storting van een waarborgsom die eerder door Forza! aan gemeente Haarlemmermeer is voldaan.

13 Banktransacties naar bankrekeningnummers die volgens Rabobank toebehoren aan politieke partij Forza!.

In onderstaand overzicht zijn de uitgaande geldstromen gecategoriseerd op basis van de transactietypes die aan de banktransacties zijn gekoppeld. Daarnaast is in het overzicht weergegeven welk deel van de uitgaande geldstroom door Forza! is verantwoord.

Uitgaande gelden bankrekeningen Forza! jaren 2017 - 2019 (in EUR)			
Transactietype	**2017**	**2018**	**2019**
Betaalopdracht	19.595,90	26.097,27	15.472,48
waarvan verantwoord	*6.221,07*	*8.409,64*	*4.172,48*
Betaalautomaat	7.306,23	5.831,57	1.500,26
waarvan verantwoord	*382,00*	*135,00*	*74,05*
Geldautomaat Euro	4.260,00	3.165,10	350,00
iDEAL	952,62	402,15	
Eigen rekening	770,00	9.588,00	26.954,56
Acceptgiro	706,77		
Diverse boekingen	436,57	379,77	449,42
waarvan verantwoord	*192,05*[14]	*261,67*	*335,64*
Betalen contactloos	-	-	171,80
waarvan verantwoord	-	-	*141,90*
Totaal	**34.028,09**	**45.463,86**	**44.898,52**
Waarvan verantwoord	**6.795,12**	**8.806,31**[15]	**4.724,07**[16]
Verantwoord volgens het rapport van feitelijke bevindingen van de accountant[17]	**6.795**	**9.328**	**4.746**

In appendix 4 is voor de periode 2017 t/m 2019 per boekjaar een overzicht opgenomen waarin de onderliggende details zijn weergegeven van de door Forza! verantwoorde kosten.

14 In 2017 is de afschrijving 'Kosten Periode 01-10-2016 t/m 31-12-2016' á €20,54 met verwerkingsdatum 04-01-2017 dubbel verantwoord. In het bedrag €192,05 is dit bedrag ter volledigheid ook dubbel meegerekend.

15 Volgens opgaaf van gemeente Haarlemmermeer heeft Forza! in 2018 € 9.328,31 verantwoord. Het verschil tussen €9.328,31 en €8.806,31 à € 522,00 wordt veroorzaakt door twee afschrijvingen die niet zijn verricht vanaf de bij BDO bekende bankrekeningnummers. Voor de afschrijving à €506,40 is enkel de factuur aanwezig in de door de gemeente Haarlemmermeer beschikbaar gestelde documentatie. Een betaalbewijs waaruit blijkt hoe de factuur is voldaan ontbreekt. Voor de afschrijving à € 15,60 is een betaalbewijs beschikbaar waaruit blijkt dat de uitgave is verricht vanaf een bankrekeningnummer die volgens opgaaf van het betaalbewijs toebehoort aan een fractiemedewerker van Forza!.

16 Volgens opgaaf van gemeente Haarlemmermeer heeft Forza! in 2019 €4.745,96 verantwoord. Het verschil tussen €4.745,96 en €4.724,07 á €21,89 wordt veroorzaakt doordat de afschrijving 'Kosten Periode 01-10-2019 t/m 31-12-2019' á €21,89 met rentedatum 01-01-2020 is verantwoord in 2019.

17 In lijn met de verordening op fractieondersteuning worden door een accountant enkel de bestedingen in het kader van de fractieondersteuning getoetst (artikel 6.4 en 7.1).

4.6. Betalingen van huur

In de beschikbare transactiedata van Forza! zijn betalingen zichtbaar aan een bankrekeningnummer eindigend op .822 ten name van RJ Elektrotechniek. Een deel van deze betalingen zijn door Forza! aan gemeente Haarlemmermeer verantwoord middels onderliggende facturen. Op basis van de beschikbare facturen kan worden afgeleid dat de betalingen toezien op de betaling van maandelijkse huur.

Door gemeente Haarlemmermeer is een huurcontract aan BDO verstrekt dat is opgesteld tussen verhuurder en huurder de heer P. Meijer inzake de verhuur van een woonruimte gelegen aan Noordmeerstraat 2A. De ingangsdatum van het huurcontract betreft 01-02-2017 met een looptijd van twee jaar tot 01-02-2019. De overeengekomen huurprijs bedraagt €847,00 en zal maandelijks worden voldaan op bankrekeningnummer eindigend op .822 ten name van RJ Elektrotechniek.

In paragraaf 1.3 is vermeld dat de heer Meijer niet heeft meegewerkt aan ons onderzoek. Derhalve zijn wellicht niet alle feiten en omstandigheden omtrent deze huurovereenkomst bij ons bekend.

4.7. Beschikbare liquide middelen per einde boekjaar bankrekeningen toebehorend aan Forza! voor de jaren 2017 -2019

Op basis van de beschikbare bankafschriften voor de vier bankrekeningnummers die toebehoren aan Forza!, is onderstaand overzicht opgesteld waarin per bankrekeningnummer het saldo per eindekalenderjaar is weergegeven.

Beschikbare liquide middelen bankrekeningen Forza! jaren 2017 - 2019 (in EUR)			
Bankrekening	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019
NL14 RABO 0117 2159 61	347,98	384,40	-/- 55,89
NL19 RABO 0125 8121 08	2,84	4,62	17.757,33
NL55 RABO 0175 4934 05	7,37	13,17	-/- 42,42
NL76 RABO 0332 0745 01	n/a	350,92	1.663,65
NL83 RABO 1267 5491 65	0,54	n/a	n/a
NL72 RABO 1336 3193 56	0,24	n/a	n/a
Totaal	358,97	753,11	19.322,67

4.8. Financiële administratie Forza!

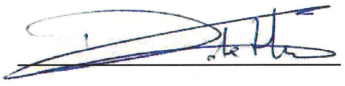
De financiële administratie van Forza! heeft ten tijde van het onderzoek niet ter beschikking gestaan.

5. Afsluiting

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

BDO Investigations B.V.
namens deze,



D. de Hen
Partner Forensics & Technology

Appendix 1 Verantwoording fractieondersteuning 2017 t/m 2018

VERANTWOORDING FRACTIEONDERSTEUNING 2017

Algemene gegevens van de fractie	
Fractie	Forza!
Aantal raadsleden	2
Naam/namen fractie assistent(en)	
Naam/namen fractie medewerker(s)	Jordy Schaap
Reserve (inclusief overschot) per 31-12-2016	14595,38
Berekende Fractieondersteuning op basis van aantal zetels (80%+20%)	10742,61
Ontvangen fractieonkostenvergoeding - Hierover hoeft **geen verantwoording** te worden afgelegd. (20%)	2148,52
Fractieondersteuning - **wel verantwoorden** (80%)	8594,09
Verrekend overschot voorgaand jaar	4921,72
Ontvangen fractieondersteuning (te verantwoorden)	3672,37
Totaal ontvangen (80%+20% - overschot)	5820,89
Besteedbaar bedrag (zonder fractieonkostenvergoeding) - **totaal te verantwoorden**	18267,75
Totaal uitgaven verantwoording 2017	6.875,12 - 80 = 6795,12
Verschil besteedbaar en uitgegeven bedrag	11.392,63 + 80 = 11472,63
Toegestane reserve vanaf 2017 (= Berekende Fractieondersteuning op basis van aantal zetels)	10742,61

Naar waarheid ingevuld op *(datum)*	27-1-2018
Handtekening fractievoorzitter	

Bij te voegen:

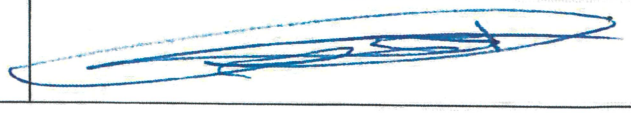
Facturen/bewijsstukken met daarop aangegeven:

- tot welke kostencategorie betreffende uitgaven behoren (I, II, III of IV);
- het thema/de activiteit waaruit de kosten zijn voortgevloeid;
- de fractieleden die betrokken waren.

De betaling van facturen/bonnen wordt aangetoond d.m.v. bankafschriften. De betalingen zijn tussen 1 januari en 31 december uitgevoerd.

VERANTWOORDING FRACTIEONDERSTEUNING 2018

Algemene gegevens van de fractie	
Fractie	Forza! Haarlemmermeer
Aantal raadsleden	2
Naam/namen fractie assistent(en)	Jordy Schaap
Naam/namen fractie medewerker(s)	-
Reserve (inclusief overschot) per 31-12-2017	€ 11.472,75
Berekende Fractieondersteuning op basis van aantal zetels (80%+20%)	€ 10.742,61
Ontvangen fractieonkostenvergoeding - Hierover hoeft **geen verantwoording** te worden afgelegd. (20%)	€ 2.148,52
Fractieondersteuning - **wel verantwoorden** (80%)	€ 8.594,09
Verrekend overschot voorgaand jaar	€ 730,14
Ontvangen fractieondersteuning (te verantwoorden)	€ 7.863,95
Totaal ontvangen (80%+20% - overschot)	€ 10.012,47
Besteedbaar bedrag (zonder fractieonkostenvergoeding) - **totaal te verantwoorden**	€ 19.336,70
Totaal uitgaven verantwoording 2018	€ 9.328,31
Verschil besteedbaar en uitgegeven bedrag	€ 10.008,39
Toegestane reserve vanaf 2018 (= Berekende Fractieondersteuning op basis van aantal zetels)	€ 10.742,61
Kostenverantwoording 1 januari t/m 31 december (zie artikel 2 hieronder)	
I Bestedingen aan fractiemedewerkers*	€ 700,00
I Bestedingen aan fractieassistenten* tot maximaal de hoogte van een vrijwilligersvergoeding op jaarbasis.	€
	*Afspraken over loon, vergoeding en onkostenvergoeding ten aanzien van activiteiten ter ondersteuning van de fractie worden intern vastgelegd.
II Communicatie en bijeenkomsten	€ 7.986,91
III Trainingen en scholing	€ 0
IV Teamverband	€ 641,40
Totaal uitgaven verantwoording 2018:	€ 9.328,31

Naar waarheid ingevuld op *(datum)*	28-2-2019
Handtekening fractievoorzitter	

VERANTWOORDING FRACTIEONDERSTEUNING 2019

Algemene gegevens van de fractie	
Fractie	Forza! Haarlemmermeer
Aantal raadsleden	5
Naam/namen fractie assistent	J.A. (Juriaan) Kos
Naam/namen fractie medewerker(s)	-
Reserve (inclusief overschot) per 31-12-2018	€ 10.008,39
Berekende Fractieondersteuning op basis van aantal zetels (80%+20%)	€ 24.332,65
Ontvangen fractieonkostenvergoeding - Hierover hoeft **geen verantwoording** te worden afgelegd. (20%)	€ 4.866,53
Fractieondersteuning - **wel verantwoorden** (80%)	€ 19.466,12
Verrekend overschot voorgaand jaar	€ 0,-
Ontvangen fractieondersteuning (te verantwoorden)	€ 19.466,12
Totaal ontvangen (80%+20% - overschot)	€ 24.332,65
Besteedbaar bedrag (zonder fractieonkostenvergoeding) - **totaal te verantwoorden**	€ 29.474,51
Totaal uitgaven verantwoording 2019	€ 4.745,96
Verschil besteedbaar en uitgegeven bedrag	€ 24.728,55
Toegestane reserve vanaf 2019 (= Berekende Fractieondersteuning op basis van aantal zetels)	€ 24.332,65
Kostenverantwoording 1 januari t/m 31 december (zie artikel 2 hieronder)	
I Bestedingen aan fractiemedewerkers*	€ 0,-
II Communicatie en bijeenkomsten	€ € 4.530,01
III Trainingen en scholing	€ 0,-
IV Teamverband	€ 215,95
Totaal uitgaven verantwoording 2019:	€ 4.745,96

Naar waarheid ingevuld op *(datum)*	15-02-2020
Handtekening fractievoorzitter	

Appendix 2 Verordening op de fractie ondersteuning 2017

Verordening op de fractieondersteuning 2017

Artikel 1

1. Fracties, zoals bedoeld in het reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad van Haarlemmermeer 2009, ontvangen jaarlijks een tegemoetkoming in de kosten voor hun werkzaamheden (fractieondersteuning) als fractie.
   Over de besteding hiervan leggen de fracties verantwoording af aan de gemeenteraad.
2. Fracties krijgen daarnaast een onkostenvergoeding voor het dagelijks functioneren van de fractie toegekend (fractieonkostenvergoeding).
   Over de besteding hiervan wordt geen verantwoording aan de gemeenteraad afgelegd.
3. De raad stelt jaarlijks voor 1 december een bedrag hiervoor beschikbaar.
4. Elke fractie ontvangt een vaste basis gebaseerd op de helft van het totale bedrag dat is gereserveerd voor fractieondersteuning, gedeeld door het aantal fracties zoals deze zijn gevormd op grond van de verkiezingsuitslag. Daarnaast wordt het resterende bedrag naar rato van het aantal raadsleden per fractie verdeeld.
5. Tachtig procent van het bedrag is bedoeld voor de tegemoetkoming fractieondersteuning, zoals bedoeld in lid 1 van dit artikel (wel verantwoorden) en twintig procent voor de tegemoetkoming fractieonkostenvergoeding, zoals bedoeld in lid 2 (niet verantwoorden).
6. Het beheer van deze gelden wordt door de fractie geregeld.

Artikel 2

1. Het uitgangspunt van deze verordening is dat de gelden bedoeld zijn voor ondersteuning van de fractie en niet voor partijpolitieke doeleinden.
2. Fracties besteden het deel fractieondersteuning zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 volgens de volgende bestedingscategorieën:
   Medewerkers
   a. Inhoudelijke en secretariële fractie-ondersteuning door fractiemedewerker(s) en/of inhuur van externen en/of kosten verbonden aan het inwinnen van extern advies.
   b. Vergoeding aan fractie-assistenten tot maximaal de hoogte van een vrijwilligersvergoeding op jaarbasis.
   c. Met betrekking tot sub a en b van dit lid worden afspraken over loon, vergoeding en onkostenvergoeding ten aanzien van activiteiten ter ondersteuning van de fractie intern vastgelegd.

   Communicatie en bijeenkomsten
   d. Communicatie van en door de fractie, zoals het presenteren van standpunten en contact maken met inwoners, door middel van website e.d. inclusief bijkomende kosten zoals het hosten van een website e.d.
   e. Fractiebijeenkomsten en themabijeenkomsten van de fractie, waarbij kosten voor de organisatie, zaalhuur, sprekers, uitnodigingen en dergelijke worden gemaakt.
   f. Kosten van het organiseren van spreekuren op locaties in de kernen van Haarlemmermeer:
      - door huur van spreekruimte;
      - uit de aanschaf van een voorziening daartoe, zoals een camper, bus, caravan e.d. en de daar uit voortvloeiende kosten voor het beheer en gebruik van die voorziening.
   g. Kosten voor opslag van materialen, archieven en voorzieningen zoals bijvoorbeeld geluidsinstallaties.

   Trainingen en scholing
   h. Fractiegerichte opleidingen, cursussen en coaching voor de fractie als geheel of haar individuele leden.

   Teamverband
   i. Activiteiten in teamverband die bijdragen aan het functioneren en presteren van een fractie in relatie tot de in lid 1 beschreven doelstelling.
3. *De bijdrage mag niet gebruikt worden ter bekostiging van:*
   a. Betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen of natuurlijke personen anders dan ter vergoeding van prestaties (diensten of goederen) geleverd ten behoeve van de fractie op basis van een gespecificeerde, reële declaratie;
   b. Giften en leningen

c. Uitgaven welke dienen bestreden te worden uit vergoedingen die de leden ingevolge het rechtspositiebesluit raads- en commissieleden toekomen of in andere regelgeving die op basis van de artikelen 95, 96 en 97 Gemeentewet is vastgelegd.
d. Uitgaven aan raadsleden voor werkzaamheden die zij in opdracht of op verzoek van een fractie verrichten.
e. Campagne gerelateerde activiteiten, promotieartikelen.

Artikel 3

1. Fracties benutten het deel fractieonkostenvergoeding zoals bedoeld in artikel 1 lid 2 voor het dagelijks functioneren van de fractie.
2. De uitgaven uit de onkostenvergoeding worden niet aan de gemeenteraad verantwoord.

Artikel 4

1. De tegemoetkoming wordt jaarlijks vóór 31 maart als voorschot op het lopende jaar verstrekt. Een eventueel overschot van het voorgaande jaar wordt ingehouden op dit voorschot. Zie artikel 9 voor de definitie van een overschot.
2. Uit de controle op de verantwoordingen volgt de berekening van een overschot.
3. In een jaar waarin gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden wordt het voorschot verstrekt voor de maanden tot en met de maand waarin deze verkiezingen plaatsvinden. In de eerste maand na de installatieraad wordt het voorschot verstrekt voor de overige maanden van dat jaar.

Artikel 5

Wijziging fractiebezetting als gevolg vereniging van fracties

1.
Indien twee of meer fracties als één fractie gaan optreden wordt hiermee bij de verdeling voor het eerstvolgende jaar rekening gehouden en is de verdelingsregeling van artikel 1 lid 4 van toepassing.

Wijziging Fractiebezetting als gevolg van verkiezingen

2.
Indien het zeteltal van een fractie ten gevolge van verkiezingen verandert, wijzigt de tegemoetkoming van de op grond van artikel 1, vierde lid, vastgestelde bijdrage ten behoeve van fractieondersteuning en fractieonkostenvergoeding zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 en artikel 1 lid 2:

a. bij vermindering of vermeerdering van het zeteltal: op de eerste dag van de maand na de maand waarin de eerste vergadering van de raad in nieuwe samenstelling plaatsvindt.

Wijziging van fractiebezetting als gevolg van afsplitsing van een lid

3.

1. Indien het zeteltal van een fractie ten gevolge van afsplitsing van een fractielid of fractieleden verandert, wijzigt de tegemoetkoming van de op grond van artikel 1, vierde lid, vastgestelde bijdrage ten behoeve van fractieondersteuning en fractieonkostenvergoeding, zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 en artikel 1 lid 2:
    a. voor de oorspronkelijke fractie ter hoogte van de het bedrag dat naar rato per fractielid is toebedeeld evenredig naar het aantal bij de splitsing betrokken leden.
    b. voor het afgesplitste lid blijft het deel fractieonkostenvergoeding van het bedrag dat naar rato wordt verstrekt overeenkomstig artikel 1 lid 2 beschikbaar.
2. Een afgesplitst lid ontvangt het oorspronkelijke en evenredige deel van het naar rato verstrekte bedrag ten behoeve van de fractieonkostenvergoeding ongeacht of zij als zelfstandig lid, als zelfstandige groep gaan optreden dan wel zich aansluiten bij een andere fractie
3. Het aan de oorspronkelijke fractie verstrekte voorschot wordt verrekend met ingang van de eerste dag van de maand na de maand waarin de raad formeel van de afsplitsing in kennis is gesteld.

Artikel 6

1. Elke fractie legt, binnen 1 maand na het einde van het kalenderjaar aan de raad verantwoording af over de besteding van de bijdrage voor fractieondersteuning onder overlegging van een verslag conform het verstrekte format.
2. De verantwoording wordt opgesteld op grond van het kasstelsel.
3. De fractievoorzitter staat in voor de verantwoording en onder zijn verantwoordelijkheid wordt eventuele toelichting die de accountant vraagt verstrekt.
4. Alle uitgaven dienen per kostencategorie:
    i. te worden toegelicht waarom de uitgave met het fractiewerk te maken heeft
    ii. en door middel van facturen/bonnen én daaraan gerelateerde betalingsbewijzen/bankafschriften aangetoond te worden
5. Elke fractie neemt bij de verantwoording een overzicht van de namen en functies van de tot de fractie behorende fractiemedewerkers op.
6. Alvorens de verantwoordingen ter controle aan de accountant worden aangeboden, voert de griffie een interne toets uit op volledigheidsaspecten, zoals het volledig ingevuld zijn van het verslag en het aanwezig zijn van alle bewijsstukken.

Artikel 7

1. De accountant beoordeelt op basis van deze verordening en de wet de verantwoordingen van ieder van de fracties individueel en geeft een Rapport van Bevindingen af over het geheel. Dit vindt plaats op basis van de bestedingcategorieën uit artikel 2.2.
2. Het Seniorenconvent adviseert de gemeenteraad op grond van het Rapport van Bevindingen van de accountant over de vaststelling van de fractieverantwoordingen.
3. De raad stelt na ontvangst van het advies van het Seniorenconvent inclusief het Rapport van Bevindingen van de accountant de definitieve tegemoetkoming vast.

Artikel 8

1. Controle van de door de fracties aangeleverde verantwoordingen vindt vóór 1 maart plaats door een accountant.
2. Indien de bestedingen die worden verantwoord niet juist, tijdig en volledig zijn rapporteert de accountant hierover in zijn Rapport van Bevindingen.

Artikel 9

1. Het verstrekte voorschot dient uiterlijk in het daaropvolgende jaar besteed te worden.
2. Een reserve uit niet-besteding van een voorschot is niet groter dan 100% van de bijdrage die de fractie in het voorgaande kalenderjaar toekwam.
3. Wanneer blijkt dat het overschot uit het voorgaande jaar niet is besteed, wordt dit overschot ingehouden op het voorschot voor het dan lopende jaar.

Artikel 10

De griffier is belast met de uitvoering van deze verordening.

Slotbepalingen

Artikel 11

a. In gevallen waarin deze verordening niet, of niet genoegzaam voorziet beslist de raad, gehoord de accountant en op voorstel van de burgemeester.
b. De raad kan nadere regels stellen over de uitwerking van deze verordening.

Artikel 12 *Intrekking*

De Verordening op de Fractieondersteuning 2014 wordt met ingang van 1 januari 2017 ingetrokken.
De Verordening op de Fractievergoeding 2008 wordt met ingang van 1 januari 2017 ingetrokken

Artikel 13 *Inwerkingtreding*

De Verordening op de Fractieondersteuning 2017 treedt met ingang van 1 januari 2017 in werking.

Artikel 14 *Citeertitel*
Deze verordening kan worden aangehaald als Verordening op de Fractieondersteuning 2017.

Vastgesteld in de raadsvergadering van ___-___- 2016

De griffier,

J. van der Rhee

De voorzitter,

Th.L.N. Weterings

Toelichting
Artikelsgewijze toelichting op de verordening fractieondersteuning.

Artikel 1
Fractieondersteuning vindt zijn vorm in een financiële ondersteuning. De hoogte van het budget voor fractieondersteuning zal in de gemeentebegroting moeten worden opgenomen en dus door de raad worden vastgesteld. De financiële ondersteuning staat ten dienste aan de fractie en niet aan de politieke partij waaruit deze fractie voortkomt. Er kan geen vermenging van fractiegelden en verenigingsgelden aan de orde zijn.
Ter zake van het beheer van de gelden kan in geval van een natuurlijke persoon bij voorkeur een van de raadsleden uit de fractie door de fractie worden aangewezen om het beheer te verzorgen. Er kan ook voor worden gekozen de gelden door een rechtspersoon te laten beheren. Voordeel van een rechtspersoon is dat bij de bank een zakelijke rekening geopend kan worden.

Rekenvoorbeeld:

Raadsbudget voor Fractieondersteuning, artikel 1 lid 4 en lid 5

Totaal	**Budget t.b.v. verdeling naar aantal fracties**	**Budget t.b.v. verdeling naar aantal raadsleden (rato)**
100%	50%	50%
€ 240.000,-	€ 120.000,-	€ 120.000,-
	Deel per fractie	***Deel per raadslid***
Bij 12 fracties:	€ 10.000,-	
Bij 39 raadsleden:		€ 3.076,92

Berekening van het budget van een Fractie van 3 leden

budget			**fractieondersteuning**	**fractieonkostenvergoeding**
	100%		80%	20%
fractiedeel	10.000,-		8.000,-	2.000,-
fractieleden	9.230,76		7.384,62 (3 x~2.461,54)	1.846,14 (3 x~615,38)
totaal	19.230,76		**15.384,62**	**3.846,14**
			(te verantwoorden)	*(vrij van verantwoording)*

Artikel 2
De fracties wordt binnen de genoemde bestedingscategorieën de keuzevrijheld gelaten wat betreft de verdeling van inhoudelijke besteding tussen deze categorieën. Voorwaarde is wel dat de bestedingen gemotiveerd worden en op de raadswerkzaamheden overeenkomstig lid 1 zijn gericht. Afspraken over loon, vergoeding en onkostenvergoeding voor werkzaamheden en activiteiten ten behoeve van de fractie dienen schriftelijk binnen de fractie te worden vastgelegd. Deze afspraken kunnen desgevraagd als toelichting op en motivatie van de uitgaven aan de accountant worden overlegd. Voor medewerkers in dienst van de fractie dient aangetoond te kunnen worden dat de werkgeversverplichtingen concreet worden uitgevoerd.
De maximale hoogte van een vrijwilligersvergoeding vindt u op de website van de belastingdienst.

Indien middelen, zoals bijvoorbeeld een mobiele fractiekamer, worden aangeschaft en deze middelen ook worden gebruikt voor activiteiten van de politieke partij (zoals campagne) dient in de verantwoording van de fractieondersteuning te worden aangegeven welk deel van de totale kosten ten laste van de fractieondersteuning wordt gebracht.

Zaken waar bijkomende kosten voor worden gemaakt, zoals de kosten voor het beheren van een website, de kosten voor het houden en onderhouden van een mobiele fractiekamer e.d. dienen in de toelichting op de verantwoording onderbouwd te zijn ten aanzien van de relevantie van de besteding binnen de regeling voor fractieondersteuning.

Artikel 3
De fractieonkostenvergoeding is bedoeld voor zaken als bureaukosten (t.b.v. het dagelijks functioneren van de fractie, te denken valt aan pennen, papier en cartridges), representatie (b.v. paraplus, dassen, bloemen, verjaardagsgebak, attenties en cadeaus voor naaste collega's), abonnementen op kranten, tijdschriften, vakliteratuur e.d. die ten behoeve van de fractie worden ontvangen.

Artikel 4
De bijdrage wordt als voorschot verstrekt. Indien blijkt dat het geld onrechtmatig is besteed kan dit aan het eind van het jaar verrekend worden. In een verkiezingsjaar wordt het voorschot in twee gedeelten gesplitst en aangepast aan de nieuwe verhoudingen in de raad.

Artikel 5
De bijdrage wordt aangepast aan veranderde verhoudingen in de raad. De regeling heeft tot gevolg dat fracties die kleiner worden (of geheel verdwijnen) nog over de gehele maand waarin de nieuwe raad voor het eerst vergadert de bijdrage ontvangen. Voor fracties die groter worden (of nieuwe fracties) gaat de bijdrage per diezelfde maand in. Dat betekent dat de totale bijdrage voor fractieondersteuning in een verkiezingsjaar hoger uitvalt dan in andere jaren. Dit is niet te vermijden.
Bij splitsing van een fractie waarbij een zelfstandig lid of zelfstandige groep ontstaat, zal het al eerder verstrekte voorschot direct in mindering gebracht moeten worden bij de betreffende fractie en door deze fractie teruggestort worden. Als dat niet zou gebeuren zou een deel van de oorspronkelijke fractie over een te groot voorschot beschikken. Een zelfstandig lid of zelfstandige fractie heeft geen recht op fractieondersteuning maar wel op fractieonkostenvergoeding.
Het samengaan van fracties of het overstappen naar een andere fractie wordt gedurende een kalenderjaar niet verrekend. In het daarop volgende kalenderjaar wordt het bij de reguliere verdeling betrokken, maar niet met terugwerkende kracht.

Rekenvoorbeeld
Onderstaand voorbeeld gaat door op de bedragen uit het rekenvoorbeeld bij artikel 1.

Na afsplitsing van één lid ontvangt de fractie van twee leden: € 16.144,- (€ 8.000 + 4.922,- fractieondersteuning + 2/3 van de oorspronkelijke fractieonkostenvergoeding ad 2.564,-).
Het afgesplitste lid ontvangt geen fractieondersteuning meer maar wel het evenredig deel van de oorspronkelijke fractieonkostenvergoeding: € 1282,- (1/3 van € 3846).

Berekening van het voorbeeld fractiebudget uit artikel 1, na afsplitsing van een lid.

budget		**fractieondersteuning**	**fractieonkostenvergoeding**
	100%	80%	20%
fractiedeel	10.000,-	8.000,-	
			2.564,09 (2/3 van 3.846,14- het oorspronkelijke totaalbedrag van fractieonkosten)
2 fractieleden	6.144,-	4.923,08 (2 x~2.461,54)	
totaal			
€ 15.487.09		**€ 12.923,08**	**€ 2.564,09**
		(te verantwoorden)	*(vrij van verantwoording)*

Afgesplitst lid dat als zelfstandig lid doorgaat of zich aansluit bij een andere fractie

Totaal	**fractieondersteuning**	**fractieonkostenvergoeding**
	0%	20%
1 afgesplitst lid	0,-	1.282,05 (1/3 van 3.846,- het oorspronkelijke totaalbedrag van fractieonkosten)
	€ 0,-	**€ 1.282,05**
	(te verantwoorden)	*(vrij van verantwoording)*

Verschil in financiën vóór en ná afsplitsing

Oorspronkelijk fractiebudget	€ 19.230,76	
Fractiebudget na splitsing	€ 15.487,09	
Budget afgesplitst lid	€ 1.282,05	
Verschil	**-/- 2.461,62**	**Het verschilbedrag valt vrij binnen het raadsbudget**

NB: verrekening vindt plaats op grond van kalendermaand, zoals in lid 2 sub a en in lid 3 sub 3 is aangegeven.

Artikel 6
In het kasstelsel is de datum van een betaling leidend en niet de datum van de factuur of de activiteit. Een betaling die bijvoorbeeld op 30 december 2018 is gedaan kan in de verantwoording van het jaar 2018 worden opgenomen. De betaling van een factuur uit 2018 die in 2019 wordt betaald wordt meegenomen in de verantwoording van 2019.

Bij het afleggen van verantwoording gaat het om het verstrekken van informatie die beoordeeld kan worden. Uitgaven voor fractieondersteuning worden na afweging door de fractie besloten en deze afwegingen zijn daarmee de motivaties voor de uitgaven. De uitgave zelf wordt door middel van facturen/bonnen/betalingsbewijzen én bankafschriften aangetoond. Een en ander is in het format voor de verantwoording vormgegeven.

Artikel 7
De controle op de fractieverantwoordingen kan door de accountant die de gemeentelijke jaarrekening controleert worden uitgevoerd maar de raad kan ook bepalen dat een andere (bijvoorbeeld) lokale accountant deze controle uitvoert.
Het budget voor fractieondersteuning maakt onderdeel van de gemeentelijke begroting uit en zal daarom (ook) altijd onderdeel van de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente zijn en daarmee onderdeel van de accountantsverklaring bij de gemeentelijke jaarrekening.

Uit het Rapport van Bevindingen van de accountant dat bij de fractieverantwoordingen wordt gevoegd kan naar voren komen dat er een verrekening dient plaats te vinden met het verstrekte voorschot. Indien niet verrekend kan worden, bijvoorbeeld omdat een fractie uit de raad verdwijnt zal de raad het ten onrechte uitgekeerde voorschot kunnen terugvorderen.

In een Rapport van Bevindingen geeft een accountant de uitkomsten en conclusies van zijn controle weer. Voor de controle is een toetsingskader nodig. Deze verordening is het toetsingskader voor de bestedingen die verantwoord worden. Beschreven is waaraan geld uitgegeven kan worden (de bestedingsdoelen), ten behoeve van wie (de fractie) en wat (het raadswerk) en op welke wijze dat uit de administratie moet blijken (factuur, betalingsbewijs én toelichting daarop). Naast deze verordening kijkt de accountant ook naar wet- en regelgeving die ten aanzien van fractiebestedingen relevant kan zijn. Zo zal bijvoorbeeld een telefoonabonnement voor een raadslid niet passend gemotiveerd in een bestedingscategorie van deze verordening gedeclareerd kunnen worden omdat de onkostenvergoeding bij de raadswedde dat al als oogmerk heeft. Dit voorbeeld zal dan als fout worden beoordeeld en in het Rapport van Bevindingen worden opgenomen.

Artikel 8
Dit artikel behoeft geen toelichting

Artikel 9
Niet bestede reserves dienen door een fractie aan de gemeente teruggestort te worden indien deze na de verkiezing niet terugkeert.

Artikelen 10 tot en met 13
Deze artikelen behoeven geen toelichting.

Appendix 3 Verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019

Verordening op de fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019

Artikel 1

1. Fracties, zoals bedoeld in het reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de gemeenteraad van Haarlemmermeer 2009, ontvangen jaarlijks een tegemoetkoming in de kosten voor hun werkzaamheden (fractieondersteuning) als fractie.
2. Over de besteding hiervan leggen de fracties verantwoording af aan de gemeenteraad.
3. Fracties krijgen daarnaast een onkostenvergoeding voor het dagelijks functioneren van de fractie toegekend (fractieonkostenvergoeding).
4. Over de besteding van de fractieonkostenvergoeding wordt geen verantwoording aan de gemeenteraad afgelegd.
5. De raad stelt jaarlijks voor 1 december een bedrag hiervoor beschikbaar.
6. Elke fractie ontvangt een vaste basis gebaseerd op de helft van het totale bedrag dat is gereserveerd voor fractieondersteuning, gedeeld door het aantal fracties zoals deze zijn gevormd op grond van de verkiezingsuitslag. Daarnaast wordt het resterende bedrag naar rato van het aantal raadsleden per fractie verdeeld.
7. Tachtig procent van het bedrag als bedoeld in lid 5 is bedoeld voor de tegemoetkoming fractieondersteuning, zoals bedoeld in lid 1 van dit artikel en twintig procent voor de tegemoetkoming fractieonkostenvergoeding, zoals bedoeld in lid 2.
8. Het beheer van deze gelden wordt door de fractie geregeld.

Artikel 2

1. Het uitgangspunt van deze verordening is dat de gelden bedoeld zijn voor ondersteuning van de fractie en niet voor partijpolitieke doeleinden.
2. Fracties besteden het deel fractieondersteuning zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 volgens de volgende bestedingscategorieën:

Medewerkers

a. Inhoudelijke en secretariële fractie-ondersteuning door fractiemedewerker(s) en/of inhuur van externen en/of kosten verbonden aan het inwinnen van extern advies.
b. Met betrekking tot sub a van dit lid worden afspraken over loon, vergoeding en onkostenvergoeding ten aanzien van activiteiten ter ondersteuning van de fractie intern vastgelegd.

Communicatie en bijeenkomsten

c. Communicatie van en door de fractie, zoals het presenteren van standpunten en contact maken met inwoners, door middel van website e.d. inclusief bijkomende kosten zoals het hosten van een website e.d.
d. Fractiebijeenkomsten en themabijeenkomsten van de fractie, waarbij kosten voor de organisatie, zaalhuur, sprekers, uitnodigingen en dergelijke worden gemaakt.
e. Kosten van het organiseren van spreekuren op locaties in de kernen van Haarlemmermeer:
   - door huur van spreekruimte;
   - uit de aanschaf van een voorziening daartoe, zoals een camper, bus, caravan e.d. en de daar uit voortvloeiende kosten voor het beheer en gebruik van die voorziening.
f. Kosten voor opslag van materialen, archieven en voorzieningen zoals bijvoorbeeld geluidsinstallaties.

Trainingen en scholing

g. Fractiegerichte opleidingen, cursussen en coaching voor de fractie als geheel of haar individuele leden.

Teamverband

h. Activiteiten in teamverband die bijdragen aan het functioneren en presteren van een fractie in relatie tot de in lid 1 beschreven doelstelling.

3. De bijdrage mag niet gebruikt worden ter bekostiging van:
   a. Betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen of natuurlijke personen anders dan ter vergoeding van prestaties (diensten of goederen) geleverd ten behoeve van de fractie op basis van een gespecificeerde, reële declaratie;

b. Giften en leningen;
c. Uitgaven welke dienen bestreden te worden uit vergoedingen die de leden ingevolge het rechtspositiebesluit raads- en commissieleden toekomen of in andere regelgeving die op basis van de artikelen 95, 96 en 97 Gemeentewet is vastgelegd;
d. Uitgaven aan raadsleden voor werkzaamheden die zij in opdracht of op verzoek van een fractie verrichten;
e. Campagne gerelateerde activiteiten, promotieartikelen.

Artikel 3

1. Fracties benutten het deel fractieonkostenvergoeding zoals bedoeld in artikel 1 lid 3 voor het dagelijks functioneren van de fractie.
2. De uitgaven uit de onkostenvergoeding worden niet aan de gemeenteraad verantwoord.

Artikel 4

1. De tegemoetkoming wordt jaarlijks vóór 31 maart als voorschot op het lopende jaar verstrekt. Een eventueel overschot van het voorgaande jaar wordt ingehouden op dit voorschot.
2. Uit de controle op de verantwoordingen volgt de berekening van een overschot als bedoeld in artikel 9.
3. In een jaar waarin gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden wordt het voorschot verstrekt voor de maanden tot en met de maand waarin deze verkiezingen plaatsvinden. In de eerste maand na de installatieraad wordt het voorschot verstrekt voor de overige maanden van dat jaar.

Artikel 5

Wijziging fractiebezetting als gevolg vereniging van fracties

1. Indien twee of meer fracties als één fractie gaan optreden wordt hiermee bij de verdeling voor het eerstvolgende jaar rekening gehouden en is de verdelingsregeling van artikel 1 lid6 van toepassing.

Wijziging Fractiebezetting als gevolg van verkiezingen

a. 2. Indien het zeteltal van een fractie ten gevolge van verkiezingen verandert, wijzigt de tegemoetkoming van de op grond van artikel 1 lid 4 vastgestelde bijdrage ten behoeve van fractieondersteuning en fractieonkostenvergoeding zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 en artikel 1 lid 3met ingang van de eerste dag van de maand na de maand waarin de eerste vergadering van de raad in nieuwe samenstelling plaatsvindt.

Wijziging van fractiebezetting als gevolg van afsplitsing van een lid

3Indien het zeteltal van een fractie ten gevolge van afsplitsing van een of meer fractieleden verandert, wijzigt de tegemoetkoming van de op grond van artikel 1 lid 4 vastgestelde bijdrage ten behoeve van fractieondersteuning en fractieonkostenvergoeding, zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 en artikel 1 lid 3:

a. voor de oorspronkelijke fractie ter hoogte van de het bedrag dat naar rato per fractielid is toebedeeld evenredig naar het aantal bij de splitsing betrokken leden.
b. voor het afgesplitste lid blijft het deel fractieonkostenvergoeding van het bedrag dat naar rato wordt verstrekt overeenkomstig artikel 1 lid 3 beschikbaar.

4Een afgesplitst lid ontvangt het oorspronkelijke en evenredige deel van het naar rato verstrekte bedrag ten behoeve van de fractieonkostenvergoeding ongeacht of zij als zelfstandig lid, als zelfstandige groep gaan optreden dan wel zich aansluiten bij een andere fractie.

5Het aan de oorspronkelijke fractie verstrekte voorschot wordt verrekend met ingang van de eerste dag van de maand na de maand waarin de raad formeel van de afsplitsing in kennis is gesteld.

Artikel 6

1. Elke fractie legt, binnen 1 maand na het einde van het kalenderjaar, aan de raad verantwoording af over de besteding van de bijdrage voor fractieondersteuning onder overlegging van een verslag conform het verstrekte format.
2. De verantwoording wordt opgesteld op grond van het kasstelsel.
3. De fractievoorzitter staat in voor de verantwoording en onder zijn verantwoordelijkheid wordt eventuele toelichting die de accountant vraagt verstrekt.
4. Alle uitgaven dienen per kostencategorie:

a. te worden toegelicht waarom de uitgave met het fractiewerk te maken heeft,
b. en door middel van facturen/bonnen én daaraan gerelateerde betalingsbewijzen/bankafschriften aangetoond te worden.

5. Elke fractie neemt bij de verantwoording een overzicht van de namen en functies van de tot de fractie behorende fractiemedewerkers op.
6. Alvorens de verantwoordingen ter controle aan de accountant worden aangeboden, voert de griffie een interne toets uit op volledigheidsaspecten, zoals het volledig ingevuld zijn van het verslag en het aanwezig zijn van alle bewijsstukken.

Artikel 7

1. De accountant beoordeelt op basis van deze verordening en de wet de verantwoordingen van ieder van de fracties individueel en geeft een Rapport van Bevindingen af over het geheel. Dit vindt plaats op basis van de bestedingcategorieën uit artikel 2 lid 2.
2. Het Seniorenconvent adviseert de gemeenteraad op grond van het Rapport van Bevindingen van de accountant over de vaststelling van de fractieverantwoordingen.
3. De raad stelt na ontvangst van het advies van het Seniorenconvent inclusief het Rapport van Bevindingen van de accountant de definitieve tegemoetkoming vast.

Artikel 8

1. Controle van de door de fracties aangeleverde verantwoordingen vindt vóór 1 maart plaats door een accountant.
2. Indien de bestedingen die worden verantwoord niet juist, tijdig en volledig zijn rapporteert de accountant hierover in zijn Rapport van Bevindingen.

Artikel 9

1. Het verstrekte voorschot dient uiterlijk in het daaropvolgende jaar besteed te worden.
2. Een reserve uit niet-besteding van een voorschot is niet groter dan 100% van de bijdrage die de fractie in het voorgaande kalenderjaar toekwam.

3. Wanneer blijkt dat het overschot uit het voorgaande jaar niet is besteed, wordt dit overschot ingehouden op het voorschot voor het dan lopende jaar.

Artikel 10

De griffier is belast met de uitvoering van deze verordening.

Slotbepalingen

Artikel 11

1. In gevallen waarin deze verordening niet, of niet genoegzaam voorziet beslist de raad, gehoord de accountant en op voorstel van de burgemeester.
2. De raad kan nadere regels stellen over de uitwerking van deze verordening.

Artikel 12 Intrekking

De Verordening op de Fractieondersteuning 2017 wordt met ingang van 1 januari 2019 ingetrokken.

Artikel 13 Inwerkingtreding

De Verordening op de Fractieondersteuning 2019 treedt met ingang van 1 januari 2019 in werking.

Artikel 14 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als Verordening op de Fractieondersteuning Haarlemmermeer 2019.

Vastgesteld in de raadsvergadering van .., .. 2018

De griffier,

J. van der Rhee Bha.

De voorzitter,

O. Hoes

Toelichting

Artikelsgewijze toelichting op de verordening fractieondersteuning.

Artikel 1

Fractieondersteuning vindt zijn vorm in een financiële ondersteuning. De hoogte van het budget voor fractieondersteuning zal in de gemeentebegroting moeten worden opgenomen en dus door de raad worden vastgesteld. De financiële ondersteuning staat ten dienste aan de fractie en niet aan de politieke partij waaruit deze fractie voortkomt. Er kan geen vermenging van fractiegelden en verenigingsgelden aan de orde zijn.

Ter zake van het beheer van de gelden kan in geval van een natuurlijke persoon bij voorkeur een van de raadsleden uit de fractie door de fractie worden aangewezen om het beheer te verzorgen. Er kan ook voor worden gekozen de gelden door een rechtspersoon te laten beheren. Voordeel van een rechtspersoon is dat bij de bank een zakelijke rekening geopend kan worden.

Rekenvoorbeeld:

Raadsbudget voor Fractieondersteuning, artikel 1 lid 4 en lid 5

Totaal	**Budget t.b.v. verdeling naar aantal fracties**	**Budget t.b.v. verdeling naar aantal raadsleden (rato)**
100%	50%	50%
€ 240.000,-	€ 120.000,-	€ 120.000,-
	Deel per fractie	***Deel per raadslid***
Bij 12 fracties:	€ 10.000,-	
Bij 39 raadsleden:		€ 3.076,92

Berekening van het budget van een Fractie van 3 leden

budget			**fractieondersteuning**	**fractieonkostenvergoeding**
	100%		80%	20%
fractiedeel	10.000,-		8.000,-	2.000,-
fractieleden	9.230,76		7.384,62 (3 x~2.461,54)	1.846,14 (3 x~615,38)
totaal	19.230,76		**15.384,62**	**3.846,14**
			(te verantwoorden)	*(vrij van verantwoording)*

Artikel 2

De fracties wordt binnen de genoemde bestedingscategorieën de keuzevrijheld gelaten wat betreft de verdeling van inhoudelijke besteding tussen deze categorieën. Voorwaarde is wel dat de bestedingen gemotiveerd worden en op de raadswerkzaamheden overeenkomstig lid 1 zijn gericht. Afspraken over loon, vergoeding en onkostenvergoeding voor werkzaamheden en activiteiten ten behoeve van de fractie dienen schriftelijk binnen de fractie te worden vastgelegd. Deze afspraken kunnen desgevraagd als toelichting op en motivatie van de uitgaven aan de accountant worden overlegd. Voor medewerkers in dienst van de fractie dient aangetoond te kunnen worden dat de werkgeversverplichtingen concreet worden uitgevoerd.

Indien middelen, zoals bijvoorbeeld een mobiele fractiekamer, worden aangeschaft en deze middelen ook worden gebruikt voor activiteiten van de politieke partij (zoals campagne) dient in de verantwoording van de fractieondersteuning te worden aangegeven welk deel van de totale kosten ten laste van de fractieondersteuning wordt gebracht.

Zaken waar bijkomende kosten voor worden gemaakt, zoals de kosten voor het beheren van een website, de kosten voor het houden en onderhouden van een mobiele fractiekamer e.d. dienen in de toelichting op de verantwoording onderbouwd te zijn ten aanzien van de relevantie van de besteding binnen de regeling voor fractieondersteuning.

Artikel 3

De fractieonkostenvergoeding is bedoeld voor zaken als bureaukosten (t.b.v. het dagelijks functioneren van de fractie, te denken valt aan pennen, papier en cartridges), representatie (b.v. paraplus, dassen, bloemen, verjaardagsgebak, attenties en cadeaus voor naaste collega's), abonnementen op kranten, tijdschriften, vakliteratuur e.d. die ten behoeve van de fractie worden ontvangen.

Artikel 4

De bijdrage wordt als voorschot verstrekt. Indien blijkt dat het geld onrechtmatig is besteed kan dit aan het eind van het jaar verrekend worden. In een verkiezingsjaar wordt het voorschot in twee gedeelten gesplitst en aangepast aan de nieuwe verhoudingen in de raad.

Artikel 5

Lid 2: de bijdrage wordt aangepast aan veranderde verhoudingen in de raad. De regeling heeft tot gevolg dat fracties die groter, kleiner worden (of geheel verdwijnen) nog over de gehele maand waarin de nieuwe raad voor het eerst vergadert de bijdrage ontvangen. Voor fracties die groter worden (of nieuwe fracties) gaat de bijdrage per diezelfde maand in. Dat betekent dat de totale bijdrage voor fractieondersteuning in een verkiezingsjaar hoger uitvalt dan in andere jaren. Dit is niet te vermijden.

Bij splitsing van een fractie waarbij een zelfstandig lid of zelfstandige groep ontstaat, zal het al eerder verstrekte voorschot direct in mindering gebracht moeten worden bij de betreffende fractie en door deze fractie teruggestort worden. Als dat niet zou gebeuren zou een deel van de oorspronkelijke fractie over een te groot voorschot

beschikken. Een zelfstandig lid of zelfstandige fractie heeft geen recht op fractieondersteuning maar wel op fractieonkostenvergoeding.

Het samengaan van fracties of het overstappen naar een andere fractie wordt gedurende een kalenderjaar niet verrekend. In het daarop volgende kalenderjaar wordt het bij de reguliere verdeling betrokken, maar niet met terugwerkende kracht.

Rekenvoorbeeld

Onderstaand voorbeeld gaat door op de bedragen uit het rekenvoorbeeld bij artikel 1.

Na afsplitsing van één lid ontvangt de fractie van twee leden: € 16.144,- (€ 8.000 + 4.922,- fractieondersteuning + 2/3 van de oorspronkelijke fractieonkostenvergoeding ad 2.564,-).

Het afgesplitste lid ontvangt geen fractieondersteuning meer maar wel het evenredig deel van de oorspronkelijke fractieonkostenvergoeding: € 1282,- (1/3 van € 3846).

Berekening van het voorbeeld fractiebudget uit artikel 1, na afsplitsing van een lid.

budget		**fractieondersteuning**	**fractieonkostenvergoeding**
	100%	80%	20%
fractiedeel	10.000,-	8.000,-	2.564,09 (2/3 van 3.846,14- het oorspronkelijke totaalbedrag van fractieonkosten)
2 fractieleden	6.144,-	4.923,08 (2 x~2.461,54)	
totaal			

€ 15.487.09		**€ 12.923,08**	**€ 2.564,09**
		(te verantwoorden)	*(vrij van verantwoording)*

Afgesplitst lid dat als zelfstandig lid doorgaat of zich aansluit bij een andere fractie

Totaal	**fractieondersteuning**	**fractieonkostenvergoeding**
	0%	20%
1 afgesplitst lid	0,-	1.282,05 (1/3 van 3.846,- het oorspronkelijke totaalbedrag van fractieonkosten)
	€ 0,-	**€ 1.282,05**
	(te verantwoorden)	*(vrij van verantwoording)*

Verschil in financiën vóór en ná afsplitsing

Oorspronkelijk fractiebudget	€ 19.230,76	
Fractiebudget na splitsing	€ 15.487,09	
Budget afgesplitst lid	€ 1.282,05	
Verschil	**-/- 2.461,62**	**Het verschilbedrag valt vrij binnen het raadsbudget**

NB: verrekening vindt plaats op grond van kalendermaand, zoals in lid 2 sub a en in lid 3 is aangegeven.

Artikel 6

In het kasstelsel is de datum van een betaling leidend en niet de datum van de factuur of de activiteit. Een betaling die bijvoorbeeld op 30 december 2018 is gedaan kan in de verantwoording van het jaar 2018 worden opgenomen. De betaling van een factuur uit 2018 die in 2019 wordt betaald wordt meegenomen in de verantwoording van 2019.

Bij het afleggen van verantwoording gaat het om het verstrekken van informatie die beoordeeld kan worden. Uitgaven voor fractieondersteuning worden na afweging door de fractie besloten en deze afwegingen zijn daarmee de motivaties voor de uitgaven. De uitgave zelf wordt door middel van facturen/bonnen/betalingsbewijzen én bankafschriften aangetoond. Een en ander is in het format voor de verantwoording vormgegeven.

Artikel 7

De controle op de fractieverantwoordingen kan door de accountant die de gemeentelijke jaarrekening controleert worden uitgevoerd maar de raad kan ook bepalen dat een andere (bijvoorbeeld) lokale accountant deze controle uitvoert.

Het budget voor fractieondersteuning maakt onderdeel van de gemeentelijke begroting uit en zal daarom (ook) altijd onderdeel van de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente zijn en daarmee onderdeel van de accountantsverklaring bij de gemeentelijke jaarrekening.

Uit het Rapport van Bevindingen van de accountant dat bij de fractieverantwoordingen wordt gevoegd kan naar voren komen dat er een verrekening dient plaats te vinden met het verstrekte voorschot. Indien niet verrekend kan worden, bijvoorbeeld omdat een fractie uit de raad verdwijnt zal de raad het ten onrechte uitgekeerde voorschot kunnen terugvorderen.

In een Rapport van Bevindingen geeft een accountant de uitkomsten en conclusies van zijn controle weer. Voor de controle is een toetsingskader nodig. Deze verordening is het toetsingskader voor de bestedingen die verantwoord worden. Beschreven is waaraan geld uitgegeven kan worden (de bestedingsdoelen), ten behoeve van wie (de fractie) en wat (het raadswerk) en op welke wijze dat uit de administratie moet blijken (factuur, betalingsbewijs én toelichting daarop). Naast deze verordening kijkt de accountant ook naar wet- en regelgeving die ten aanzien van fractiebestedingen relevant kan zijn. Zo zal bijvoorbeeld een telefoonabonnement voor een raadslid niet passend gemotiveerd in een bestedingscategorie van deze verordening gedeclareerd kunnen worden omdat de onkostenvergoeding bij de raadswedde dat al als oogmerk heeft. Dit voorbeeld zal dan als fout worden beoordeeld en in het Rapport van Bevindingen worden opgenomen.

Artikel 8

Dit artikel behoeft geen toelichting

Artikel 9

Niet bestede reserves dienen door een fractie aan de gemeente teruggestort te worden indien deze na de verkiezing niet terugkeert.

Artikelen 10 tot en met 13

Deze artikelen behoeven geen toelichting.

Appendix 4 Verantwoording fractieondersteuning

Inleiding

In appendix 4 is voor de periode 2017 t/m 2019 per boekjaar een overzicht opgenomen waarin de onderliggende details zijn weergegeven van de door Forza! verantwoorde kosten.

Verantwoording fractieondersteuning 2017

Volgens het voorblad 'verantwoording fractieondersteuning 2017' heeft Forza! voor boekjaar 2017 voor € 6.795,12 aan kosten verantwoord. In de onderliggende documentatie is voor een hoger bedrag aan bewijsstukken aangetroffen. In onderliggende tabel zijn enkel de bewijsstukken opgenomen die totaliseren tot het volgens het voorblad verantwoorden kosten.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
04-01-2017	20,54	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-10-2016 t/m 31-12-2016	n/a
04-01-2017	20,54[18]	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-10-2016 t/m 31-12-2016	n/a
03-02-2017	10,90	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-01-2017 t/m 31-01-2017	n/a
04-03-2017	17,80	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-02-2017 t/m 28-02-2017	n/a
17-03-2017	44,00	Betaalauto maat	Bief en Burgers Cruquius	Betaalautomaat 18:22 pasnr. 003	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag á € 40,45 incl. btw.
17-03-2017	941,99	Bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Factuurnummer 2017-024	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland Hoofddorp' met factuurdatum 28-2-2017 en factuuromschrijving 'huur, maand Maart 2017' en 'overname stoel en gordijnen' met een factuurbedrag à € 941,99 incl. btw.
07-04-2017	21,59	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-01-2017 t/m 31-03-2017	n/a
04-05-2017	10,90	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-04-2017 t/m 30-04-2017	n/a
04-05-2017	84,70	Bankgiro opdracht	BIT Net Media	Factuur 20170041	Factuur van Bit Net Media gericht aan Forza! Haarlemmermeer inzake domeinnaamregistraties met een factuurbedrag à € 84,70 incl. btw.

[18] In 2017 is de afschrijving 'Kosten Periode 01-10-2016 t/m 31-12-2016' á €20,54 met verwerkingsdatum 04-01-2017 dubbel verantwoord.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
04-05-2017	102,85	Bankgiro opdracht	BIT media	Factuur: 20170049	Factuur van Bit Net Media gericht aan Forza! Haarlemmermeer inzake diverse domeinnaamregistraties met een factuurbedrag à € 102,85 incl. btw.
03-06-2017	15,86	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-05-2017 t/m 31-05-2017	n/a
21-06-2017	76,00	Betaalauto maat	Eten Etcetera B.V. Bloemendaal	Betaalautomaat 19:37 pasnr. 003	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag à € 72,00 incl. btw.
30-06-2017	220,00	Betaalauto maat	TRATTORIA BUONI AMIC HOOFDDORP	Betaalautomaat 21:54 pasnr. 003	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag à € 215,75 incl. btw.
05-07-2017	5,94	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-06-2017 t/m 30-06-2017	n/a
05-07-2017	17,64	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-04-2017 t/m 30-06-2017	n/a
14-07-2017	847,00	Bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	2017-070	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Hoofddorp' met factuurdatum 1-8-2017 en factuuromschrijving 'huur, maand Augustus 2017' met een factuurbedrag à € 847,00 incl. btw.
03-08-2017	10,90	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2017 t/m 31-07-2017	n/a
03-08-2017	42,00	Betaalauto maat	CCV*PIZZERIA AMICI HOOFDDORP	Betaalautomaat 18:19 pasnr. 003	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag à € 38,90 incl. btw.
05-09-2017	10,90	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-08-2017 t/m 31-08-2017	n/a
13-09-2017	233,53	Bankgiro opdracht	Partner4	Factuur: 2016P42100	Factuur van Partner4 aan Forza! Haarlemmermeer factuurdatum 18-07-2017 met factuuromschrijving 'Factuur betreffende internetdomeinen juli '17 tm juli '18' gevolgd door factuurspecificaties met een factuurbedrag a € 233,55 incl. Bbtw.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
13-09-2017	300,00	Bankgiro opdracht	Fractie medewerker	Overboeking	n/a
15-09-2017	847,00	Bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Factuur: 2017-097	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 4-9-2017 en factuuromschrijving 'huur, maand Sept 2017' met een factuurbedrag a € 847,00 incl. btw.
26-09-2017	200,00	Bankgiro opdracht	PCI Meijer	Betaling	n/a
05-10-2017	10,90	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-09-2017 t/m 30-09-2017	n/a
05-10-2017	17,64	Diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2017 t/m 30-09-2017	n/a
31-10-2017	420,00	Bankgiro opdracht	PCI Meijer	Betaling fractiemedewerker	n/a
22-11-2017	847,00	Bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur november	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 1-11-2017 en factuuromschrijving 'Huur maand November 2017' met een factuurbedrag à € 847,00 incl. btw.
23-11-2017	150,00	Bankgiro opdracht	PCI Meijer	Betaling	n/a
22-12-2017	847,00	Bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	December	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland Hoofddorp' met factuurdatum 4-12-2017 en factuuromschrijving 'huur, maand December 2017' met factuurbedrag à € 847,00 incl. btw.
28-12-2017	400,00	Bankgiro opdracht	PCI Meijer	Fractiemedewerker	n/a
Totaal	6.795,12				

Verantwoording fractieondersteuning 2018

Volgens het voorblad 'verantwoording fractieondersteuning 2018' heeft Forza! voor boekjaar 2018 voor € 9.328,31 aan kosten verantwoord. In de onderliggende documentatie is voor een hoger bedrag aan bewijsstukken aangetroffen. In onderliggende tabel zijn enkel de bewijsstukken opgenomen die totaliseren tot het volgens het voorblad verantwoorden kosten.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
04-01-2018	32,94	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-10-2017 t/m 31-12-2017	n/a
15-03-2018	847,00	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur Februari	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland Hoofddorp' met factuurdatum 8-2-2018 en factuuromschrijving 'huur maand Febr. 2018' met factuurbedrag à € 847,00 incl. btw.
05-04-2018	29,93	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-01-2018 t/m 31-03-2018	n/a
05-04-2018	17,73	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-01-2018 t/m 31-03-2018	n/a
05-04-2018	9,94	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-03-2018 t/m 31-03-2018	n/a
15-04-2018	200,00	bankgiro opdracht	PCI Meijer	Uitbetaling [redacted]	n/a
19-04-2018	339,77	bankgiro opdracht	Partner4	Factuur: 2018P426512	Factuur van Partner4 aan Forza! met factuurdatum 08-03-2018 met diverse factuuromschrijvingen inzake hosting van internetdomeinnamen gevolgd door factuurspecificaties met een factuurbedrag à € 339,77 incl. btw.
19-04-2018	883,30	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur maart	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 10-3-2018 en factuuromschrijving 'huur maand Maart 2018' met factuurbedrag à € 883,30 incl. btw.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
19-04-2018	883,30	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur april	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland Hoofddorp' met factuurdatum 15-4-2018 en factuuromschrijving 'huur maand April 2018' met factuurbedrag à € 883,30 incl. btw.
14-05-2018	135,00	betaalautomaat	Vooges Strand Zandvoort	Betaalautomaat 20:48 pasnr. 003	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag à € 127,75 incl. btw.
19-06-2018	500,00	bankgiro opdracht	PCI Meijer	Betaling	n/a
04-07-2018	23,43	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-04-2018 t/m 30-06-2018	n/a
04-07-2018	30,66	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-04-2018 t/m 30-06-2017	n/a
04-07-2018	9,95	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-06-2018 t/m 30-06-2018	n/a
03-08-2018	9,95	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2018 t/m 31-07-2018	n/a
15-08-2018	883,30	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Factuur 30-7-2017	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 30-7-2018 en factuuromschrijving 'huur, maand Augustus 2018' met factuurbedrag à € 883,30 incl. btw.
04-09-2018	9,95	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-08-2018 t/m 31-08-2018	n/a
18-09-2018	883,30	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur Forza partijkantoor september	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 31-8-2018 en factuuromschrijving 'huur maand Sept. 2018' met factuurbedrag à € 883,30 incl. btw.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
21-09-2018	339,77	bankgiro opdracht	Partner4	Hosting website	Factuur van Partner4 aan Forza! met factuurdatum 05-09-2018 met factuuromschrijving 'Factuur domeinhosting periode 07-2018 t/m 06-2019' gevolgd door factuurspecificaties met een factuurbedrag à € 339,77 incl. btw.
02-10-2018	30,68	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2018 t/m 30-09-2018	n/a
02-10-2018	22,15	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2018 t/m 30-09-2018	n/a
02-10-2018	9,95	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-09-2018 t/m 30-09-2018	n/a
17-10-2018	883,30	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur partij kantoor Forza oktober	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 26-9-2018 en factuuromschrijving 'huur maand oktober 2018' met factuurbedrag à € 883,30 incl. btw.
02-11-2018	9,96	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-10-2018 t/m 31-10-2018	n/a
04-12-2018	14,45	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-11-2018 t/m 30-11-2018	n/a
11-12-2018	883,30	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur november	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 29-10-2018 en factuuromschrijving 'huur maand November 2018' met factuurbedrag à € 883,30 incl. btw.
14-12-2018	15,60	Betaalautomaat	Bruna Hoogeveen HOOFDDORP NLD	Pasvolgnr:006 13-12-2018 15:35	Bonnetje inzake aanschaf postzegels met een totaalbedrag à € 15,60 incl. btw.
15-12-2018	883,30	bankgiro opdracht	RJ Elektrotechniek	Huur December Forza Partij kantoor	Factuur van RJ Elektrotechniek gericht aan 'Politieke vereniging Forza Nederland' met factuurdatum 28-11-2018 en factuuromschrijving 'huur maand December 2018' met factuurbedrag à € 883,30 incl. btw.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
Onbekend [19]	506,40	Onbekend	Onbekend	Onbekend	Factuur van Bar La Vitesse gericht aan Fractie Forza! Haarlemmermeer met factuurdatum 23-07-2018 met factuuromschrijving 'Diverse Consumpties Netwerkborrel Forza' met een factuurbedrag à € 506,40 incl. btw.
Totaal	**9.328,31**				

19 In de onderbouwing van de verantwoording van de fractieondersteuning Forza! is geen betalingsbewijs aangetroffen die correspondeert met de betreffende factuur van Bar La Vitesse. In de beschikbare transactiedata is wel een overboeking zichtbaar à € 506,40 op 16-11-2018 met een betalingsomschrijving die overeenkomt met het factuurnummer. Echter komt het rekeningnummer en de begunstigde waaraan de betaling is verricht niet overeen met het bankrekeningnummer en de begunstigde zoals die op de factuur staan vermeld.

Verantwoording fractieondersteuning 2019

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
03-01-2019	0,08	diverse boekingen	Debetrente	Periode 01-10-2018 t/m 31-12-2018	n/a
03-01-2019	17,97	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-10-2018 t/m 31-12-2018	n/a
03-01-2019	14,45	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-12-2018 t/m 31-12-2018	n/a
02-02-2019	14,70	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-01-2019 t/m 31-01-2019	n/a
02-03-2019	14,70	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-02-2019 t/m 28-02-2019	n/a
02-04-2019	30,26	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-01-2019 t/m 31-03-2019	n/a
02-04-2019	18,06	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-01-2019 t/m 31-03-2019	n/a
02-04-2019	14,70	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-03-2019 t/m 31-03-2019	n/a
03-05-2019	7,05	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-04-2019 t/m 30-04-2019	n/a
06-05-2019	74,05[20]	Betaalauto maat	Grand Café Valerius DRIEHUIS NH	Betaalautomaat 19:32 pasnr. 003	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag á € 74,05 incl. BTW.
29-05-2019	3.840,54	Betaalopdracht	Partner4	Fact.nr 2019P426523	Factuur van Partner4 aan Forza! met factuurdatum 19-02-2019 met factuuromschrijving 'ICT diensten' gevolgd door een aanvullende specificatie van werkzaamheden met een factuurbedrag à € 3.840,54 incl. btw.
04-06-2019	23,19	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-05-2019 t/m 31-05-2019	n/a
02-07-2019	28,36	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-04-2019 t/m 30-06-2019	n/a
02-07-2019	23,86	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-04-2019 t/m 30-06-2019	n/a
02-07-2019	14,70	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-06-2019 t/m 30-06-2019	n/a
02-08-2019	13,80	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2019 t/m 31-07-2019	n/a
03-09-2019	14,74	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-08-2019 t/m 31-08-2019	n/a

[20] Volgens het betalingsafschrift bedraagt het transactiebedrag € 77,00. Het factuurbedrag á € 74,05 is door Forza! verantwoord.

Betaal-datum	Transactie bedrag in EUR	Transactie type	Ten name van	Betalings-omschrijving	Factuuromschrijving
16-09-2019	331,94	Betaalopdracht	Partner4	2019P426526	Factuur van Partner4 aan Forza! met factuurdatum 06-09-2019 met diverse factuuromschrijvingen inzake hosting van internetdomeinnamen gevolgd door factuurspecificaties met een factuurbedrag à € 331,94 incl. btw.
03-10-2019	21,46	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2019 t/m 30-09-2019	n/a
03-10-2019	0,82	diverse boekingen	Debetrente	Periode 01-07-2019 t/m 30-09-2019	n/a
03-10-2019	0,12	diverse boekingen	Debetrente	Periode 01-09-2019 t/m 30-09-2019	n/a
03-10-2019	17,74	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-07-2019 t/m 30-09-2019	n/a
03-10-2019	14,70	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-09-2019 t/m 30-09-2019	n/a
29-10-2019	67,90	betalen contactloos	CCV*PLEIN 14 HOOFDDORP	Betaalautomaat 21:42 pasnr. 017	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag á € 67,90 incl. btw.
02-11-2019	0,31	diverse boekingen	Debetrente	Periode 01-10-2019 t/m 31-10-2019	n/a
02-11-2019	14,70	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-10-2019 t/m 31-10-2019	n/a
21-11-2019	74,00	betalen contactloos	De Beren Hoofddorp HOOFDDORP	Betaalautomaat 18:39 pasnr. 017	Bonnetje van horecagelegenheid voor een totaalbedrag à € 74,00 incl. btw.
03-12-2019	0,47	diverse boekingen	Debetrente	Periode 01-11-2019 t/m 30-11-2019	n/a
03-12-2019	14,70	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-11-2019 t/m 30-11-2019	n/a
03-01-2020	21,89	diverse boekingen	Kosten	Periode 01-10-2019 t/m 31-12-2019	n/a
Totaal	4.745,96				

Appendix 5 Reactie de heer Meijer

Aan BDO investigations BV

Ter attentie van Dhr. D. de Hen

Per email: secretariaat.mctp@bdo.nl; Kim.Scholten@bdo.nl

CC: Mr. C. van Vliet, Delissen Martens Advocaten

Vijfhuizen, 21 december 2020

Betreft: Uw brief d.d. 11 december j.l. met referentie 20-919/DH/KS/RR

Geachte heer De Hen,

In uw brief van 11 december j.l. kondigt u een persoonsgericht onderzoek aan en vraagt hiervoor mijn medewerking. Ik kan u naar aanleiding hiervan als volgt mededelen:

Op 5 en 17 november j.l. heeft de burgemeester van Haarlemmermeer aan mij gemeld aangifte te hebben gedaan van mogelijke verduistering bij de rijksrecherche. Tevens heeft zij gemeld onderzoek te laten doen naar litigieuze fractiegelden die niet juist verantwoord zijn en teruggevorderd moeten worden. Het laatstgenoemde is mij (nogmaals) bevestigd in een brief van Pot Jonker advocaten d.d. 11 december j.l. namens de burgemeester.

De formulering in bovengenoemde brief laat geen misverstand bestaan: ondanks de goedkeuring van de gemeentelijke accountant in 2017, 2018 en 2019 van de door Forza ingediende fractiegeldenverantwoording, gaat de burgemeester er van uit dat er gelden onjuist verantwoord zijn en mogelijk verduisterd.

Hoewel ik graag mijn medewerking aan uw onderzoek zou verlenen, kan ik dat op dit moment niet.

De redenen hiervoor zijn meervoudig, onder meer als volgt:

- Ik heb de beschikking over de stukken niet en kan niet zelf ook onderzoek doen of commentaar geven, aangezien op (een deel van de) stukken geheimhouding ligt.
- Er is aangifte gedaan bij justitie op ditzelfde punt, dit gaat voor en mag niet worden verstoord door een particulier onderzoek. Na afloop van het justitueel (voor)onderzoek heb ik mogelijk een kans om vrijer mee te werken.
- Er is eerder onderzoek gedaan en de resultaten daarvan zijn geheim verklaard; niet alleen heb ik geen kennis kunnen nemen van het integrale onderzoeksrapport, maar ook uw kantoor heeft hier geen kennis van.
- Extra noot in verband met de onderzoeksvraag: het lijkt in uw omschrijving geen open vraag te zijn met slechts betrekking op de verantwoording van gemeentelijke middelen. Gaat het verder dan een onderzoek naar de financiën? Waarom dan een persoonsgericht onderzoek? De burgemeester heeft mij laten weten dat het onderzoek door de accountant de volgende onderzoeksvraag heeft gekregen:
    1. *Welk bedrag is toegekend en betaald aan Forza! in het kader van fractieondersteuning?*
    2. *Hoe mogen de bedragen in het kader van fractieondersteuning worden besteed afgaande op de Verordening Fractieondersteuning 2017 (voor de jaren 2017 en 2018) en Verordening Fractieondersteuning (voor het jaar 2019)?*
    3. *Wat zijn de uitgaven geweest volgend uit de bankafschriften van Forza!*

4. *Hoe zijn de uitgaven verantwoord in de administratie van Forza!?*
5. *Hoe zijn de uitgaven van Forza! onderbouwd?*
6. *Welke uitgaven zijn verantwoord aan de Gemeente Haarlemmermeer?*

De stukken met betrekking tot bovenstaande zijn openbaar en beschikbaar via de Griffie van de gemeente Haarlemmermeer.

Het is mij kortom niet duidelijk is welke opdracht is verstrekt, wat de opdracht of onderzoeksvraag exact inhoudt en wat de waarborgen zijn die worden/zijn getroffen voor de bedreigingen voor de objectiviteit en zorgvuldigheid van dit onderzoek die ik signaleer.

Ik kan en zal daarom op dit moment geen medewerking verlenen aan uw onderzoek, zeker niet zo lang er ook nog sprake is van een gerechtelijk (voor)onderzoek door Justitie.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben ingelicht,

Met vriendelijke groet,

P. C. I. Meijer

Paul.Meijer@forza.nu

bdo.nl