RAPPORTAGE VERANTWOORDING FRACTIEVERGOEDINGEN 2021 en eerste kwartaal 2022

Voor u ligt de rapportage m.b.t. de controle van de fractieverantwoordingen over de besteding van de toegekende fractiebudgetten 2021 en eerste kwartaal 2022. Deze controle is gebaseerd op het volgende artikel:

Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning (artikel 12):

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

Tijdstip van controle

De controle van de fractievergoedingen vond plaats in het najaar 2022. In verband met de gemeenteraadsverkiezingen is er voor gekozen om het jaar 2021 te combineren met het eerste kwartaal van 2022. De aanlevering van de vereiste gegevens is verre van soepel verlopen. Niet alleen waren meerdere verantwoordingen onvolledig en moesten aangevuld worden, enkele partijen hebben pas in het najaar hun verantwoording aangeleverd wat ertoe leidt dat de definitieve vaststelling in de raad in de decembervergadering plaatsvindt in plaats van in de zomer. Dit is een aandachtspunt voor de volgende verantwoordingscyclus. De controle is, zoals gebruikelijk uitgevoerd door een adviseur van het team Financiën.

Geen steekproeven maar volledige controle

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

Basis voor de beoordeling

De fractievergoedingen voor 2021 en 2022 zijn gebaseerd op de verordening en bestaan uit een vast bedrag van € 3.056 per fractie en € 611 euro per raadszetel (index 2022; artikel 7 Verordening). De verantwoording van elke fractie is beoordeeld op basis van de criteria die gelden voor aanwending van de fractievergoeding (artikel 8). Vervolgens wordt het overschot van het niet gebruikte gedeelte van de fractievergoeding getoetst aan de norm van een maximale reserve van 30 % van de fractievergoeding (artikel 11 lid 2). Indien deze reserve hoger is dan de norm dan wordt het verschil verrekend met de fractievergoeding van het lopende jaar (artikel 11 lid 5).

Beoordeling fractievergoedingen 2021 en eerste kwartaal 2022

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

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

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

Benutting fractievergoedingen 2021 en eerste kwartaal 2022
De besteding is met 37,9 % opnieuw erg laag. De verklaring hiervoor is vrijwel zeker de Lock down in verband met COVID-19 die een groot deel van 2021 van kracht was. Zo was het een groot deel van het jaar niet mogelijk fysieke trainingen te volgen en ook fysieke bijeenkomsten konden een groot deel van het jaar niet plaatsvinden

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

jaar	totale uitgaven
2008	€ 27.000
2009	€ 32.864
2010	€ 36.314.
2011	€ 25.429
2012	€ 44.638
2013	€ 30.078
2014	€ 32.127
2015	€ 31.354
2016	€ 35.367
2017	€ 34.831
2018	€ 20.493[1]
2019	€ 23.916
2020	€ 16.456
2021+q1 ‘22	€ 19.884

[1] Betreft 3 kwartalen van 2018

Verrekening en uitbetaling 2e termijn 2022 en eerste helft 2023

In totaal moeten 7 van de 10 fracties een deel van de bijdrage over 2020 terug betalen, omdat hun reserve meer dan 30% van het jaarlijkse fractiebudget bedraagt. Na verrekening met de fractiebijdrage 2021 betekent dit voor 7 fracties, dat zij een bedrag aan de gemeente moeten terugstorten. Gezien het tijdstip van deze verantwoording zal de definitieve vaststelling ook gecombineerd worden met de voorschotten 2023 die normaal gesproken in januari betaalbaar worden gesteld. Na verrekening van de voorschotten 2023 zijn er nog drie fracties die een bedrag moeten terugbetalen.

Daarnaast is LijstDeen opgeheven. Het resterende budget van deze fractie is inmiddels door de gemeente ontvangen.

De cijfermatige verwerking van bovenstaande in bijlage I leidt tot de volgende verrekening met de uit te betalen vergoeding voor 2021 (2e termijn) en de vergoeding 1e helft 2023:

	def voorschot 2022 na verrekening	Voorschot 1e helft 2023	te betalen/ontvangen
PLOP	€ 854,00	€ 3.056,06	€ 3.910,06
CU	€ 649,74	€ 3.056,06	€ 3.705,80
AC	€ 3.056,06	€ 3.056,06	€ 6.112,12
PvdA	€ -2.827,31	€ 2.444,85	€ -382,46
VVD	€ 13,75	€ 2.444,85	€ 2.458,60
GL	€ -115,59	€ 2.444,85	€ 2.329,26
D66	€ -2.683,65	€ 2.444,85	€ -238,80
CDA	€ -829,35	€ 2.139,24	€ 1.309,89
SP	€ -1.670,22	€ 2.139,24	€ 469,02
50+	€ -2.157,59	€ 2.139,24	€ -18,35
lijstDeen			

Assen, 7 december 2022

J. de Jonge, raadsgriffier

Bijlage I: Cijfermatig overzicht fractieverantwoording
Bijlage II: Bevindingen interne controle 2020
Bijlage III: Overzicht bevindingen per fractie

BIJLAGE I. Cijfermatig overzicht resultaten controle fractiebudgetten 2021 en Q1 2022

	Eindstand 2020	vergoeding 2021+q1	Geac. Uitg. 2021+q1	einstand 2021+q1	max reserve	terug te betalen	voorschot q3&4 2022	def voorschot 2022 na verrekening	Voorschot 1e helft 2023	te betalen/ontvangen
PLOP	€ 1.520,00	€ 6.334,05	€ 3.751,77	€ 4.102,28	€ 1.900,22	€ -2.202,07	€ 3.056,06	€ 854,00	€ 3.056,06	€ 3.910,06
CU	€ 1.689,00	€ 7.037,83	€ 4.209,16	€ 4.517,67	€ 2.111,35	€ -2.406,32	€ 3.056,06	€ 649,74	€ 3.056,06	€ 3.705,80
AC	€ -	€ 633,40	€ 684,74	€ -51,34	€ 190,02	€ -	€ 3.056,06	€ 3.056,06	€ 3.056,06	€ 6.112,12
PvdA	€ 1.520,00	€ 5.700,64	€ 238,29	€ 6.982,35	€ 1.710,19	€ -5.272,16	€ 2.444,85	€ -2.827,31	€ 2.444,85	€ -382,46
VVD	€ 1.520,00	€ 6.334,05	€ 3.522,74	€ 4.331,31	€ 1.900,22	€ -2.431,10	€ 2.444,85	€ 13,75	€ 2.444,85	€ 2.458,60
GL	€ 1.520,00	€ 6.334,05	€ 3.393,40	€ 4.460,65	€ 1.900,22	€ -2.560,44	€ 2.444,85	€ -115,59	€ 2.444,85	€ 2.329,26
D66	€ 1.351,00	€ 5.630,26	€ 163,69	€ 6.817,57	€ 1.689,08	€ -5.128,49	€ 2.444,85	€ -2.683,65	€ 2.444,85	€ -238,80
CDA	€ 1.351,00	€ 5.630,26	€ 2.323,59	€ 4.657,67	€ 1.689,08	€ -2.968,59	€ 2.139,24	€ -829,35	€ 2.139,24	€ 1.309,89
SP	€ 1.126,20	€ 4.692,51	€ 601,50	€ 5.217,22	€ 1.407,75	€ -3.809,46	€ 2.139,24	€ -1.670,22	€ 2.139,24	€ 469,02
50+	€ 1.351,00	€ 5.630,26	€ 995,35	€ 5.985,91	€ 1.689,08	€ -4.296,83	€ 2.139,24	€ -2.157,59	€ 2.139,24	€ -18,35
lijstDeen	258,41	€ 1.878,00	852	1284,41		1284,41	0			

Bijlage II; Bevindingen interne controles raadsfractiebudgetten 2021 en 2022 Q1

Algemeen

Inleiding

Voor de verantwoording van de bestedingen uit de fractiebudgetten 2021 en in verband met de gemeenteraadsverkiezingen 2022 die uit het eerste kwartaal 2022 (2022 Q1), zijn bij alle elf fracties volledige controles gehouden. Hiervoor is gebruik gemaakt van het door de griffie verspreide standaardformat. De voornaamste bevindingen staan hieronder vermeld, afgesloten met een bondig advies.

Voorbeeldfunctie en zorgvuldig handelen

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

Controles over geheel 2021 en 2022 Q1

Met ingang van 2016 moeten de verantwoordingen van alle fracties ingediend worden met de eronder liggende stukken (bankafschriften en bonnetjes) en alle verantwoordingen hiermee worden gecontroleerd.

Bij de fracties zijn voor geheel 2021 en het eerste kwartaal 2022 controles uitgevoerd met de volgende vragen:

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

Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning: een toelichting

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

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

Bevindingen

Uitkomst controles

1. Zijn de ingediende declaraties in 2021 en het eerste kwartaal 2022 voorzien van achterliggende documentatie, zoals bewijsstukken/bonnetjes?

Een aantal fracties leverde alles in één keer compleet aan: CDA, PvdA en 50Plus. Bij andere fracties waren er kleine incompleetheden (geen, foute of slecht leesbare bonnetjes of geen lijst met afschrijvingen van bankrekening): Assen Centraal, CU, D66, Groen Links, Lijst Deen, Plop, SP en VVD. Maar veruit de meeste declaraties waren voorzien van achterliggende documentatie, zoals bewijsstukken/bonnetjes/facturen.

2. *Is er overeenstemming tussen de bedragen van de declaraties en de bedragen van de bijgeleverde dagafschriften?*

Ja, er is doorgaans volledige overeenstemming tussen de opgevoerde bedragen van de declaraties en de bijgeleverde dagafschriften. Enkele keren is er sprake van een kleine verschrijving (kleiner dan € 1,00), een fooi van € 3,50 (een fooi is een geschenk en die mogen niet uit de raadsfractiebudgetten [Plop]) of een bon uit een andere maand (Groen Links).

3. Is er gehandeld naar de doelstelling van de verordening (zie art. 8, lid 2 verordening)?

Bij de controles is gebleken, dat de volgens de eigen opgaven gedane uitgaven vrijwel alle passen binnen de in art. 8, lid 2 genoemde doelstellingen.

Gebruik standaard format vergemakkelijkt toetsing en controle

In overeenstemming met het besluit van het presidium uit 2017 tot verplicht gebruik maakten alle fracties voor het verantwoorden van hun fractievergoedingen 2021 en 2022 Q1 gebruik van het volledige, door de griffie verstrekte format voor een samengestelde verantwoording (alle kosten in één overzicht: zowel per maand, als per categorie). Bij toetsing van de vergoedingen bevordert dit duidelijkheid, snelheid en gemak. Alle fracties voldeden aan dit besluit en maakten gebruik van het griffieformat.

In het griffieformat worden per maand soms totaalbedragen opgevoerd, die uit vele kleinere bedragen zijn samengesteld. Met ingang van de verantwoording 2021 wordt gevraagd van dergelijke bedragen de samenstelling uit de deelbedragen altijd toe te lichten.

Tijdstip van indienen van verantwoordingen

Artikel 12, lid 1 van de verordening betreft het tijdstip van het indienen van de verantwoordingen: doorgaans voor 1 april. In verband met de gemeenteraadsverkiezingen is de aanleveringsdatum dit keer verschoven naar 1 mei 2022. Drie verantwoordingen (CDA, 50Plus en PLOP) kwamen binnen voor deze datum. De overige volgden nadien (vanaf 9 mei tot en met 12 oktober): Assen Centraal, CU, D66, Groen Links, Lijst Deen, PvdA, SP en VVD.

Reserveringen

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

Advies

Het advies aan het presidium is om:

1. alle aangeleverde verantwoordingen over 2021 en 2022 Q1 met inachtneming van de in de tabel toegevoegde adviezen goed te keuren en daarmee de uitgekeerde fractievergoedingen definitief vast te stellen.

Assen, 17 november 2022

Mark Tolhoek
Adviseur team Financiën

Interne controle raadsfractiebudgetten: verantwoording	besteding fractievergoedingen 2021 & 2022 Q1	
Fractie	**Uitgaven**	**Bevindingen**
Assen Centraal	Besteed: € 684,74 Akkoord: € 684,74	Gebruik griffie-overzicht, bon aangeleverd. Bedrag vermeld in bankafschrift.
CDA	Besteed: € 2.145,16 + € 178,43 = € 2323,59 Akkoord: € 2323,59	Gebruik griffie-overzicht, optellingen juist. Voor zover beschikbaar alle bonnen aangeleverd: de fractie heeft in een vroegtijdig stadium gemeld, dat door computerproblemen helaas niet alle bonnen meer aan te leveren waren (overmacht). Alle bedragen vermeld in de bankafschriften
CU	Besteed: € 3216,19 + € 1021,19 = € 4238,10 Akkoord: € 4209,16	Gebruik griffie-overzicht, optellingen juist. Alle bonnen op twee na aangeleverd (2 bonnen voor een 'bloemetje' ontbreken: € 8,99 en € 19,95 = € 28,94). Alle bedragen vermeld in de bankafschriften. Het bedrag van de ontbrekende bonnen (€ 28,94) is verrekend in het eindtotaal.
D66	Besteed: € 163,69 Akkoord: € 163,69	Gebruik griffie-overzicht, optellingen juist. Alle bedragen vermeld in de bankafschriften. De verantwoording betreft uitsluitend het jaar 2021, niet het eerste kwartaal 2022. Geadviseerd wordt de verantwoording over het eerste kwartaal 2022 bij wijze van uitzondering te combineren met de verantwoording van de rest van 2022. In 2023 wordt dus verantwoording afgelegd over geheel 2022!
Groen Links	Besteed: € 3498,10 Akkoord: € 3393,40	Gebruik griffie-overzicht, optellingen hierin juist. Veel bedragen onderbouwd met bonnen en vermeld in afschrijvingen. Enkele bonnen zijn niet juist of ontbreken: € 37,35 in juni en €37,35 in augustus, € 30,00 in januari = € 104,70. Het bedrag van deze bonnen is verrekend in het eindtotaal: € 3498,10 - € 104,70 = € 3393,40.
Lijst Deen	Besteed: € 51,20 Akkoord: € 51,20	Gebruik griffie-overzicht, de optelling komt voor eerste kwartaal 2022 op €51,20. Alle bedragen vermeld in de bankafschriften. Alle bonnen aangeleverd. De verantwoording betreft uitsluitend het eerste kwartaal 2022, niet het jaar 2021. Voor 2021 geen stukken aangeleverd. Mw. Deen heeft zich inmiddels bij een andere fractie aangesloten. Haar eigen fractie bestaat dus niet meer. In een eerder stadium heeft zij met de griffie afspraken gemaakt over het terugstorten van het geld dat zij in 2021 over heeft gehouden. Hiermee is de verantwoording voor 2021 reeds achter de rug.
50Plus	Besteed: € niet duidelijk benoemd Akkoord: € 995,35	Gebruik griffie-overzicht, optellingen uitgaven juist. Het overzicht is *onnodig gecompliceerd* doordat niet alleen de uitgaven erin worden verantwoord, maar ook de inkomsten vanuit de griffie worden opgenomen. Dit is niet de bedoeling! Geadviseerd wordt bij het in gang zetten van de verantwoording 2022 nadrukkelijk te benoemen dat het uitsluitend gaat over de verantwoording van de uitgaven 2022 en niet over de inkomsten. Het eindbedrag uitgaven is nu niet duidelijk benoemd en moet bij de controle worden berekend: - 2021: 2493,46 – 1967,91 = 525,55 - 2022, Q1: 572,50 – 102,70 = 469,80 Eindtotaal: 995,35
PvdA	Besteed: € 238,29 Akkoord: € 238,29	Gebruik griffie-overzicht, optellingen juist. Alle bedragen vermeld in bankafschrift.
Stadspartij PLOP	Besteed: € 3923,56 Akkoord: € 3751,77	Gebruik griffie-overzicht, optellingen juist. Alle bonnen op één na aangeleverd. Alle bedragen vermeld in de bankafschriften. Aanpassing voor: - Fooi € 3,50 in declaratie € 45,00 bij Hotel de Jonge op 17-12-2021 - Geen factuur van € 168,29 (abonnement Zoom) op 16 juni 2021 - In totaal: € 171,79 niet akkoord.

Socialis-tische Partij	Besteed: € 620,45 Akkoord: € 601,50	Gebruik griffie-overzicht, optellingen juist. Er ontbreekt een bon van € 18,95. Alle bedragen vermeld in de bankafschriften. Het bedrag van de ontbrekende bon is verrekend in het eindtotaal.
VVD	Besteed: € 3.332,19 + €283,40 = € 3615,59 Akkoord: € 3.239,34 + € 283,40 = € 3522,74	Gebruik griffie-overzicht, optellingen juist. Overzichten bankafschrijvingen op verzoek aangeleverd. <u>2021:</u> Enkele bonnen zijn aangeleverd, maar staan niet vermeld in de bankafschriften: € 37,00 + € 31,2 + € 19,65 + 2 x € 2,5 = € 92,85 (september 2021). € 3.332,19 - € 92,85 = € 3.239,34. <u>2022:</u> € 283,40 Het bedrag van de ontbrekende bonnen (€ 92,85) is verrekend in het eindtotaal.