

Gemeente Haarlem
Griffie
t.a.v. de heer B. Nijman
Postbus 511
2003 BE HAARLEM

Amsterdam, 7 februari 2007

RE/ipr/07-0199

Betreft: **bevindingen onderzoek raadsfractievergoedingen**

Geachte heer Nijman,

Ingevolge uw opdracht om een onafhankelijk onderzoek uit te voeren naar de besteding en verantwoording van de vergoedingen die zijn verstrekt aan de raadsfracties over de periode 2005 tot en met het eerste kwartaal 2006 brengen wij u hierbij rapport over onze bevindingen.

Voor een nadere omschrijving van deze opdracht verwijzen wij naar onze brief van 21 december 2006.

Wij hebben het rapport als volgt ingedeeld:

- 1 Aard en reikwijdte van de opdracht
- 2 Verrichte werkzaamheden
- 3 Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden
- 4 Overall conclusies en aanbevelingen

1 Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De werkzaamheden bestonden hoofdzakelijk uit het beoordelen van verantwoordingen en achterliggende externe bewijsstukken en toetsen of bestedingen adequaat zijn onderbouwd en gedocumenteerd en passen binnen de doelstellingen zoals geformuleerd in de verordening.

Daarbij hebben wij gebruik gemaakt van beschikbare en relevante regelgeving en documentatie, waaronder:

- verordening raadsvergoedingen;
- notitie ondersteuning fractieassistenten;
- opzet en documentatie inzake verantwoordingen raadsfracties over bestede vergoedingen;
- verslagen van de commissie Algemeen Bestuurlijke Zaken, waarin is gesproken over de verantwoording over de vergoeding fractieondersteuning en scholing en de aanpassing van de verordening geldelijke voorzieningen raadsleden, wethouders, commissieleden en fractie-assistentie.

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden brengen wij verslag uit met dit rapport van bevindingen.

De opdracht houdt in dat op de in dit rapport vermelde gegevens evenals de bijgevoegde bijlagen geen accountantscontrole is toegepast zoals gebruikelijk is bij een jaarrekeningcontrole en dat tevens geen beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van de opgenomen gegevens.

Verder merken wij op dat deze rapportage uitsluitend voor u is bestemd en ter vertrouwelijke informatie ten behoeve van de gemeenteraad en niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

2 Verrichte werkzaamheden

U hebt ons gevraagd de volgende opdracht uit te voeren:

Het uitvoeren van een extern onafhankelijk onderzoek naar de verantwoording over de bestede raadsvergoedingen over het jaar 2005 en het eerste kwartaal 2006. Dit onderzoek zal resulteren in een rapport van bevindingen. Het onderzoek is niet gericht op het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring.

3 Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden

3.1 Vergoedingen raadsfracties

3.1.1 Partij van de Arbeid

Partij van de Arbeid
Inkomsten en uitgaven **2005**

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 1.840,11	€ 384,98
Inkomsten 2005	€ 10.296,92	€ 2.834,08
Uitgaven 2005	€ 10.399,28	€ 2.142,10
Saldo	€ 1.737,75	€ 1.076,96

Partij van de Arbeid
Inkomsten en uitgaven **2006**

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 1.737,75	€ 1.076,96
Inkomsten 2006	€ 2.581,95	€ 710,64
Uitgaven 2006	€ 3.216,46	€ 0,00
Saldo	€ 1.103,24	€ 1.787,60

Bevindingen

2005

De inkomsten fractieassistentie zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. De uitgaven ten behoeve van fractieassistentie betreffende de ondersteuning door Helga Koper en Elly Uenk zijn adequaat onderbouwd met onderliggende documentatie.

De inkomsten inzake cursussen en congressen zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. De voornaamste uitgave ten behoeve van scholing betreft het werkweekend Spaarnwoude. Deze kosten zijn adequaat onderbouwd.

2006

De inkomsten fractieassistentie zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. Ook in 2006 zijn de uitgaven ten behoeve van fractieassistentie betreffende de ondersteuning door Helga Koper adequaat onderbouwd met onderliggende documentatie. Tevens wordt voldaan aan de eis dat ten minste $\frac{2}{3}$ deel van de tegemoetkoming wordt besteed aan personele ondersteuning.

De inkomsten inzake cursussen en congressen zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. In het eerste kwartaal 2006 heeft de fractie geen scholingsuitgaven verantwoord.

Iedere fractie is verplicht een zogenaamde bijlage A in te vullen. Wij hebben geconstateerd dat in de verantwoording van de fractie over het scholingsbudget in het restantsaldo niet het restant 2004 was opgenomen. In de eindafrekening is het restantsaldo wel juist verwerkt. De saldi van fractieassistentie en scholing samen komen overeen met de afrekening van de gemeente aan de fractie PvdA.

De fractie heeft overigens geen bijlage A aangeleverd over het 1^e kwartaal 2006.

Conclusie

De verantwoorde inkomsten zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De uitgaven zijn juist verantwoord en conform onderliggende documentatie.

Wij adviseren de raad de afrekening voor akkoord vast te stellen.

3.1.2 VVD

VVD Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 230,68	€ 237,77
Inkomsten 2005	€ 8.801,92	€ 2.318,80
Uitgaven 2005	€ 8.807,05	€ 1.752,70
Saldo	€ 225,55	€ 328,33

VVD Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 225,55	€ 328,33
Inkomsten 2006	€ 2.207,08	€ 581,44
Uitgaven 2006	€ 2.650,10	€ 135,77
Saldo	€ 217,47	€ 774,00
Correctie meer dan 1/3 overige uitgaven onder fractieassistentie	€ 1.183,04	
Correctie	€ 9,02	
Saldo	€ 974,59	€ 774,00

Bevindingen

2005

De inkomsten fractieassistentie zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord.

Van de verantwoorde uitgaven in 2005 uitgaven is niet altijd voldoende onderliggende documentatie aanwezig is. Dit betreft de hierna genoemde posten waarvan tevens op basis van de omschrijving door ons niet is vast te stellen of de uitgaven passen binnen de verordening.

- 25 nov Vulling ijskast € 46,84
- 21 sept Afscheidscadeau Rineke Mesman € 19
- 21 apr Promotiemateriaal € 52
- 16 mrt Le grand cru € 19,98
- 25 jan Athenaeum € 15

Daarnaast zijn nog uitgaven gedeclareerd waarvan onvoldoende bewijsstukken zijn aangetroffen. Op basis van de omschrijving kunnen wij wel vaststellen dat deze uitgaven passen binnen het raadswerk.

- 30 nov: Fractieoverleg Raad (de Eetkamer) € 350
- 16 sept: Cadeau Joost/FW € 117,80
- 30 mei: De Roos kantoorboekhandel, bonnetje niet te lezen € 45,25
- 17 mrt Fractiebespreking € 27,80
- 25 feb Cafe 1900 € 16,40
- 26 jan: Patrice Bloemen € 23,60

Er is geen gebruik gemaakt van het bijlage A formulier dat volgens de verordening dient te worden gebruikt voor afleggen van verantwoording.

De inkomsten inzake cursussen en congressen zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord.

Met betrekking tot de verantwoorde scholingsuitgaven ontbreken de volgende bonnen:

- 04 jan: FW Lantink. Kadercursus & Ledenvergadering € 242
- 21 dec: Lunteren. Workshop door de fractie € 1.016

2006

De inkomsten fractieassistentie en scholing zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord.

Onder de uitgaven fractieassistentie is een uitgave verantwoord voor € 30 betreffende Marskramer, terwijl het bedrag op de bon € 20,98 is.

In 2006 is bovendien meer dan $\frac{1}{3}$ van het fractiebudget uitgegeven aan zaken die geen betrekking hebben op personele ondersteuning. Derhalve dient de fractie hiervan over 2006 een bedrag terug te betalen van € 1.183,04.

Conclusie

De verantwoorde inkomsten zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De onzekerheid betreffende de uitgaven waarvan door ons niet is vast te stellen of deze passen binnen de verordening betreft een bedrag van in totaal € 152,82. Gezien de beperkte omvang van dit bedrag stellen wij voor dat de raad deze afrekening voor akkoord vaststelt met en saldo terug te betalen van in totaal € 1.748,59.

3.1.3 CDA

CDA Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 1.000,89	€ 73,39
Inkomsten 2005	€ 8.054,44	€ 2.061,16
Uitgaven 2005	€ 8.327,76	€ 373,53
Saldo	€ 273,32	€ 1.761,02

CDA Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 273,32	€ 1.761,02
Inkomsten 2006	€ 2.019,65	€ 516,83
Uitgaven 2006	€ 1.576,95	€ 0,00
Saldo	€ 169,38	€ 2.277,85
Restant vlg griffie	€ 179,74	
Verschil	€ 10,36	

Bevindingen

2005

De inkomsten fractieassistentie en scholing zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. De verantwoorde uitgaven ten behoeve van de fractieassistentie zijn adequaat onderbouwd met achterliggende bewijsstukken.

Wel stellen wij vast dat onder de uitgaven zijn begrepen uitgaven aan kerstgeschenken in 2004 en 2005 en dat tweemaal de kosten zijn opgevoerd voor een cadeau voor een medewerker die niet tot de fractie behoort.

- verjaardagscadeau beleidmedewerker € 46 op 26-07-2005
- kado ivm trouwdag Jan Nieuwenburg € 25 op 26-07-2005

De verantwoorde uitgaven ten behoeve van scholing zijn adequaat onderbouwd en passen binnen de verordening.

2006

De inkomsten fractieassistentie en scholing zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. De uitgave ten behoeve van fractieassistentie zijn adequaat onderbouwd met achterliggende bewijsstukken. Op de definitieve afrekening is verzuimd om het terug te betalen scholingsbedrag op te nemen. Het restbedrag fractieassistentie van € 179,74 wat volgens onze berekening € 169,38 moet zijn, ontbreekt op de afrekening.

Voldaan wordt aan de eis dat ten minste $\frac{2}{3}$ deel van de tegemoetkoming wordt besteed aan personele ondersteuning.

Er is geen gebruik gemaakt van het bijlage A formulier voor het afleggen van verantwoording.

Conclusie

De verantwoorde inkomsten zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De eindafrekening zoals gecontroleerd en gecorrigeerd door de griffie is akkoord, met uitzondering van het onjuist opgenomen terug te betalen bedrag ten aanzien van fractieassistentie van € 169,38. Gezien de beperkte omvang van de uitgaven (€ 71), waarvan onduidelijk is of deze passen binnen de verordening stellen wij voor dat de raad deze afrekening voor akkoord vaststelt.

3.1.4 Groenlinks

Groenlinks Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€1.500,77	€ 209,09
Inkomsten 2005	€8.054,44	€ 2.061,16
Uitgaven 2005	€5.897,17	€ 1.079,40
Saldo	€3.658,04	€ 772,67

Groenlinks Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€3.658,04	€ 772,67
Inkomsten 2006	€2.019,65	€ 516,83
Uitgaven 2006	€2.255,66	€ 1.127,52
Saldo vlg griffie	€3.422,03	€ 161,98

Bevindingen

2005

De inkomsten fractieassistentie en scholing zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. De uitgaven ten behoeve van fractieassistentie zijn niet volledig opgenomen. Een uitgave voor diverse lunches en diner in verband met vergaderingen is voor € 645,60 opgenomen terwijl de kosten volgens de bon € 681,70 zijn, verschil € 36,10.

Uitgaven ten behoeve van de scholing in 2005 kunnen niet goed onderbouwd worden.

- Zo is er een bedrag van € 810 gedeclareerd ten aanzien van een teambuildingactiviteit. Van dit bedrag wordt maar € 280 ondersteund door bonnen. Het overige bedrag van € 530 wordt niet ondersteund met documentatie.
- Tevens kunnen wij van de cursus onderhandelen (I. Mulder + A. de Jong) niet vaststellen of de fractie Groenlinks dit bedrag ad € 80 daadwerkelijk heeft overgemaakt aan de leden wegens het ontbreken van het dagafschrift. Een onderbouwing van de kosten is wel aanwezig.

2006

De inkomsten fractieassistentie en scholing zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. De verantwoorde uitgaven ten behoeve van de fractieassistentie zijn adequaat onderbouwd met achterliggende bewijsstukken met uitzondering van een bedrag van € 24 (als onderdeel van een totale kostenpost voor afscheidscadeaus van € 224,50).

Voor een bedrag ad € 224,50 zijn kosten voor cadeaus opgevoerd vanwege een afscheidsgelageenheid. Hiervan kan € 24 niet worden onderbouwd door bonnen.

Ook de scholingsuitgaven 2006 zijn voorzien van documentatie.

Er is geen gebruik gemaakt van het bijlage A formulier voor het afleggen van verantwoording.

Tevens wordt voldaan aan de eis dat ten minste $\frac{2}{3}$ deel van de tegemoetkoming fractieassistentie wordt besteed aan personele ondersteuning.

Op de eindafrekening ontbreekt het terug te betalen overschot van scholing € 161,98.

Conclusie

De verantwoorde inkomsten zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. Bij de verantwoorde uitgaven is niet het gehele bedrag voldoende onderbouwd. Op basis van de omschrijving stellen wij vast dat de kosten passen binnen de verordening. Met betrekking tot de teambuildingactiviteit is door de fractie aangegeven dat een onderbouwing van het restbedrag ad € 530 nog zal worden opgeleverd. Wij hebben dit nog niet ontvangen. Wij stellen voor dat de raad de afrekening voor akkoord vaststelt, rekening houdend met de correctie voor het in de eindafrekening ontbrekende overschot scholing € 161,98 en onder voorbehoud van het alsnog onderbouwen van het bedrag van € 530 inzake de teambuildingactiviteit. In deze laatste kosten adequaat zijn onderbouwd resulteert de afrekening in een totaal terug te betalen bedrag van € 3.584,01.

3.1.5 CU/SGP

CU/SGP Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 456,40	€ 1.030,60
Inkomsten 2005	€ 5.064,48	€ 1.030,60
Uitgaven 2005	€ 5.884,21	€ 0,00
Saldo	€ 363,33	€ 2.061,20

CU/SGP Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 363,33	€ 2.061,20
Inkomsten 2006	€ 1.269,92	€ 258,42
Uitgaven 2006	€ 1.271,62	€ 0,00
Saldo	€ 365,03	€ 2.319,62

Bevindingen

2005

De inkomsten fractieassistentie en scholing zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord met achterliggende bewijsstukken, inclusief bank/ giro afschriften.

Er waren in 2005 geen uitgaven gedaan ten aanzien van scholing.

2006

De inkomsten fractieassistentie en scholing zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord. De uitgaven zijn onderbouwd met nota's, declaratieformulieren dan wel bank/giroafschriften van de postbankrekening die de fractie aanhoudt.

Er waren in 2006 geen uitgaven gedaan ten aanzien van scholing.

Er wordt voldaan aan de eis dat tenminste $\frac{2}{3}$ deel van de tegemoetkoming fractieassistentie wordt besteed aan personele ondersteuning.

Er is gebruik gemaakt van het Bijlage A formulier.

Conclusie

De verantwoorde inkomsten zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De fractie CU/SGP heeft het scholingsbudget voor de gehele periode niet uitgegeven en moet daarom € 2.319,62 terugbetalen. We adviseren de raad de afrekening dienovereenkomstig vast te stellen.

3.1.6 SP

SP Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 4.164,97	€ 2.211,76
Inkomsten 2005	€ 5.811,97	€ 1.288,24
Uitgaven 2005	€ 1.725,00	€ 1.750,00
Saldo	€ 8.251,94	€ 2.673,52

SP Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 8.251,94	€ 2.673,52
Inkomsten 2006	€ 1.457,35	€ 323,03
Uitgaven 2006	€ 431,25	€ 75,00
Saldo	€ 9.278,04	€ 2.425,49
Verrekening	€ 552,82	€ 552,82
Gecorrigeerd saldo	€ 8.725,22	€ 1.872,67-

Bevindingen

Van de SP is alleen een ‘kostenoverzicht’ voor beide perioden ontvangen. De inkomsten zijn niet verantwoord. De griffie heeft wel een berekening gemaakt, per abuis zijn op de afrekening de inkomsten scholing 2005 opgenomen voor € 1.228,24 terwijl dit € 1.288,24 moet zijn.

2005

In 2005 heeft de SP het budget voor fractieassistentie voornamelijk besteed aan scholing e.d. en niet aan personele ondersteuning. Vanaf 2006 is in art. 27a lid 1 voorgeschreven dat tenminste $\frac{2}{3}$ deel van de tegemoetkoming voor fractieassistentie besteed moet worden aan personele ondersteuning. $\frac{1}{3}$ deel van de vergoeding mag worden besteed aan overige kosten in het kader van scholing e.d.

De besteding van het budget voor fractieassistentie van de SP over 2005 bedraagt niet meer dan $\frac{1}{3}$ van de ontvangen vergoeding. Daarmee wordt voldaan aan de verordening.

2006

In 2006 zijn er geen personele kosten geweest in het kader van de fractieassistentie. Derhalve wordt niet voldaan aan de eis dat tenminste $\frac{2}{3}$ deel van de tegemoetkoming fractieassistentie wordt besteed aan personele ondersteuning. Niettemin stellen wij ook in 2006 vast dat de bestedingen binnen de grens vallen van $\frac{1}{3}$ van de vergoeding en daarmee wordt ook in 2006 voldaan aan de eis dat maximaal $\frac{1}{3}$ van de vergoeding mag worden besteed aan overige kosten niet zijnde personele ondersteuning.

De griffie heeft een rekenfout gemaakt in de uitgaven fractieassistentie. In de eindafrekening van de SP is opgenomen een bedrag aan uitgaven fractieassistentie ad € 75 in plaats van € 431,25. In bovenstaand overzicht hebben wij dit aangepast.

Conclusie

De verantwoorde inkomsten zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening, doch in de eindafrekening zijn de inkomsten scholing 2005 verkeerd berekend. De inkomsten moeten worden verhoogd met € 60 tot € 1.288,24. Verder is het Bijlage A formulier wel gebruikt voor het eerste kwartaal 2006. Echter is deze niet ingevuld voor het jaar 2005.

In de verordeningen is geregeld dat de fracties een bijdrage krijgen per kostencategorie (fractieassistentie en scholing). Derhalve moet ook per categorie verantwoording worden afgelegd en overschotten per categorie worden terugbetaald. De totale ontvangen vergoeding voor fractieassistentie over 2004, 2005 en 2006 bedraagt € 13.081,29. Op basis van de verordening mag $\frac{1}{3}$ deel hiervan aan kosten niet zijnde personele ondersteuning worden besteed, zijnde een bedrag van € 4.356,07. In totaal bedragen de onder fractieassistentie verantwoorde overige kosten in de periode 2004 tot en met 2006 € 3.803,25. Daarmee is nog een bedrag van € 552,82 te verrekenen. Wij stellen voor dit bedrag te verrekenen met het teveel bestede bedrag voor cursussen en congressen. Daarmee rekening houdend komt het terug te betalen bedrag op € 8.725,22.

3.1.7 *Fractie van Hoeyen*

Fractie van Hoeyen Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 4.690,73	€ 808,28
Inkomsten 2005	€ 5.064,48	€ 1.030,60
Uitgaven 2005	€ 713,75	€ 140,80
Saldo	€ 9.041,46	€ 1.698,08

Fractie van Hoeyen Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 9.041,46	€ 1.698,08
Inkomsten 2006	€ 1.269,92	€ 258,42
Uitgaven 2006	€ 211,24	€ 0,00
Saldo	€ 10.100,14	€ 1.956,50
Kleding 2005		€ 259,65
Uitgaven na 1e kwartaal 2006		€ 113,24
Totaal terug te betalen	€ 10.100,14	€ 2.329,39

Bevindingen

Fractie van Hoeyen heeft geen gebruik gemaakt van het bijlage A formulier. Verder heeft de fractie alleen de uitgaven verantwoord en zijn niet de inkomsten in de verantwoording opgenomen.

2005

In 2005 zijn geen kosten voor fractieassistentie verantwoord, maar volgens de fractie alleen kosten voor scholing en congressen. Na beoordeling van de uitgaven constateren wij dat alleen de uitgaven van 8 september 2005, totaal € 140,80 onder scholing vallen en de overige uitgaven onder fractieassistentie.

Verder is in 2005 voor € 25 aan cadeautjes uitgegeven, waarvan er voor € 10 geen bonnetje aanwezig is. In 2005 is voor € 259,65 representatiekosten verantwoord betreffende uitgaven aan kleding. De vergoedingsregeling is niet bedoeld voor de aanschaf van kleding. Deze uitgaven zullen moeten worden gecorrigeerd en worden terugbetaald.

2006

Volgens de fractie zijn er in 2006 alleen scholingsuitgaven geweest. Dit is niet juist aangezien onder meer kosten zijn gemaakt ten behoeve van thuisadministratie ad € 75 en cartridges ad € 23. Hiervan is overigens geen bon overlegd. De overige uitgaven betreffen afscheidscadeaus en hebben betrekking op de periode mei en juni en moeten dus terugbetaald worden.

Na verwerking van de aanvullend terug te betalen bedragen € 113,24 komt het totaal terug te betalen bedrag op € 12.429,53.

Conclusie

De verantwoorde inkomsten zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De verantwoorde uitgaven zijn adequaat verantwoord met uitzondering van de kosten voor kleding en de uitgaven na het eerste kwartaal 2006. Deze uitgaven kunnen niet worden opgevoerd. Wij adviseren de raad om de afrekening voor akkoord vast te stellen met een terug te betalen bedrag van € 12.429,53.

3.1.8 *Fractie Raeven*

Fractie Raeven Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 0,00	€ 43,88
Inkomsten 2005	€ 5.064,48	€ 1.030,60
Uitgaven 2005	€ 4.995,00	€ 1.011,50
Saldo	€ 69,48	€ 62,98

Fractie Raeven Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 69,48	€ 62,98
Inkomsten 2006	€ 1.269,92	€ 258,42
Uitgaven 2006	€ 1.261,23	€ 0,00
Saldo	€ 78,17	€ 321,40

Bevindingen

2005

Over 2005 heeft de fractie Raeven haar inkomsten niet verantwoord. De griffie heeft dit wel berekend en voor het juiste bedrag opgenomen in de eindafrekening. De verantwoorde uitgaven ten behoeve van de scholing zijn adequaat onderbouwd met achterliggende bewijsstukken. De uitgaven voor fractieassistentie over 2005 zijn niet volledig onderbouwd. Er is een overzicht met een totaal aan uitgaven van € 4.995.

Voor de vergoeding aan de fractieassistent is een verklaring van de betreffende fractieassistent overlegd dat deze de vergoeding heeft ontvangen. Hierin wordt niet vermeld dat de fractieassistent ook een vergoeding heeft gehad voor onkosten en telefoonkosten.

2006

Ook over 2006 heeft de fractie Raeven in de verantwoording niet haar inkomsten opgenomen, hetgeen ook in dit jaar moest worden gecorrigeerd door de griffie. In 2006 heeft fractie Raeven geen scholingsuitgaven gehad. Alle overige uitgaven zijn met achterliggende bewijsstukken onderbouwd. Van de hierna genoemde posten zijn wij van mening dat deze gedeeltelijk niet passen binnen de vergoedingsregeling.

- 18 jan: Telefoonkosten fractieassistent € 42,78. Deze uitgaven hoeven niet volledig ten behoeve van de fractie te zijn gemaakt. Hier zit ook een privé gedeelte in.
- 1 jan: Abonnement Haarlems dagblad € 59,45. Dit is geen uitgave die onder de verordening valt. Deze uitgave moet terugbetaald worden.

Fractie Raeven heeft geen gebruik gemaakt van het bijlage A formulier voor het afleggen van verantwoording.

Er wordt voldaan aan de eis dat tenminste $\frac{2}{3}$ deel van de tegemoetkoming fractieassistentie wordt besteed aan personele ondersteuning.

Conclusie

De verantwoorde uitgaven voor scholing in 2005 zijn adequaat onderbouwd. De uitgaven voor fractieassistentie zijn niet volledig onderbouwd met bewijsstukken. Bovendien kunnen wij niet aan de hand van dagafschriften vaststellen of deze uitgaven ook daadwerkelijk zijn gemaakt. Wel is een verklaring van de betreffende fractieassistent overlegd, waaruit blijkt dat deze de vergoeding heeft ontvangen. Uitgaven die niet specifiek worden gemaakt voor het raadswerk, zoals het deel van de telefoonkosten dat betrekking heeft op privégebruik en de abonnementskosten Haarlems Dagblad vallen niet onder de vergoedingsregeling.

Gezien de beperkte omvang van deze kosten in 2005 en 2006 adviseren wij de raad hiervoor geen correctie door te voeren en de afrekening voor akkoord vast te stellen met een terug te betalen eindbedrag van in totaal € 399,57.

3.1.9 D66

D66 Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 0,00	€ 1.545,88
Inkomsten 2005	€ 6.559,46	€ 1.545,88
Uitgaven 2005	€ 4.654,01	€ 0,00
Saldo	€ 1.905,45	€ 3.091,76

D66 Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 1.905,45	€ 3.091,76
Inkomsten 2006	€ 1.644,78	€ 387,63
Uitgaven 2006	€ 744,00	€ 0,00
Saldo	€ 2.806,23	€ 3.479,39
Gecorrigeerde uitgave verkiezingen	€ 793,10	
Totaal terugbetalen	€ 3.599,33	€ 3.479,39

Bevindingen

2005

De verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. Volgens het door de fractie opgestelde kostenoverzicht zijn de uitgaven besteed aan fractieassistentie, vergoeding kosten schaduwraadslid, etentjes e.d. Wij hebben van alle kosten aan de hand van de dagafschriften van de postbankrekening van de fractie vastgesteld dat de kosten ook zijn betaald. Tevens is een verantwoording ontvangen van de werkzaamheden die zijn verricht door de fractieassistente.

Over 2005 heeft D66 geen scholingsuitgaven gedaan.

2006

De verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. Ook in 2006 is de vergoeding volgens de fractie besteed aan fractieassistentie, schaduwraadslid en etentjes e.d. Ook met betrekking tot 2006 hebben wij aan de hand van de bankrekening van de fractie de betaling van de kosten vastgesteld. Tevens is een bedrag van € 793,10 uitgegeven aan zaalhuur in de periode voor de verkiezingen, waarvan onduidelijk is of dit betrekking heeft op het raadswerk of gerelateerd is aan de verkiezingscampagne. Ons is niet duidelijk gebleken dat de betreffende bijeenkomst betrekking heeft op activiteiten waarvoor de fractievergoeding bedoeld is.

Ook in 2005 heeft D66 geen scholingsuitgaven gedaan.

Conclusie

De verantwoording van de uitgaven van D66 is voldoende onderbouwd met een gespecificeerd kostenoverzicht en de dagafschriften van de bankrekening van de fractie. Op basis van deze informatie achten wij de uitgaven passend binnen de verordening. De uitgaven voor zaalhuur in de periode vóór de verkiezingen lijken ons op basis van de beschikbare informatie niet voor vergoeding in aanmerking te komen. Wij adviseren de raad de afrekening van D66 vast te stellen met een saldo terug te betalen van € 7.078,72.

3.1.10 Haarlem Liberaal Lokaal (Fractie Blesgraaf)

Liberaal Haarlem Inkomsten en uitgaven 2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 0,00	€ 1.288,24
Inkomsten 2005	€ 5.811,97	€ 1.288,24
Uitgaven 2005	€ 5.811,97	€ 0,00
Niet onderbouwd	€ 4.011,00	
Saldo	€ 4.011,00	€ 2.576,48

Liberaal Haarlem Inkomsten en uitgaven 2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 4.011,00	€ 2.576,48
Inkomsten 2006	€ 457,35	€ 323,03
Uitgaven 2006	€ 436,40	€ 321,38
Niet onderbouwd	€ 61,40	€ 321,38
Saldo	€ 4.093,35	€ 2.897,86

Bevindingen

2005

De verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De uitgaven voor zowel scholing als fractieassistentie zijn niet voldoende onderbouwd met achterliggende bewijsstukken. Met betrekking tot de fractieassistentie is wel een verklaring overlegd dat door de betreffende fractieassistent in 2005 een vergoeding is ontvangen van € 1.800.

2006

De verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening.

De fractie heeft over 2006 een overzicht met uitgaven aangeleverd. Voor de betaalde fractieondersteuning in het eerste kwartaal 2006 ad € 375 is een verklaring van ontvangst door de fractieassistent overlegd. De overige kosten zijn niet onderbouwd met bonnen of betaaldocumenten.

Conclusie

We hebben geconstateerd dat de uitgaven niet goed zijn onderbouwd met bewijsstukken en wij kunnen daarom niet vaststellen of de voorlopige afrekening juist is. In het geval de fractie de uitgaven niet adequaat kan onderbouwen adviseren wij de raad om te besluiten dat de fractievergoeding moet worden terugbetaald. Aangezien een onderbouwing van de uitgaven ontbreekt tot een bedrag van € 4.393,78 kunnen wij niet anders adviseren dan om een bedrag van € 6.991,21 terug te vorderen.

3.1.11 Partij Spaarnestad

Spaarnestad Inkomsten en uitgaven

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 0,00	€ 75,55
Inkomsten 2005	€ 5.064,48	€ 1.030,60
Uitgaven 2005	€ 6.384,83	€ 325,54
Te corrigeren uitgaven:		
Reiskosten		
Parkeerbonnen		
Statuten partij	€ 1.009,80	
Saldo	€ 310,55	€ 780,61

Spaarnestad Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 310,55	€ 780,61
Inkomsten 2006	€ 1.269,92	€ 258,42
Uitgaven 2006	€ 1.873,31	€ 67,40
Te corrigeren uitgaven:		
Reiskosten		
Parkeerbonnen	€ 454,00	
Saldo	€ 459,94	€ 971,63

Bevindingen

2005

De verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De betaling van de uitgaven hebben wij niet kunnen vaststellen aangezien geen bank/giroafschriften zijn overlegd. De uitgaven van 2005 zijn voldoende onderbouwd door middel van bewijsstukken op de volgende uitgaven na:

- Parkeerbonnen niet betreffende commissie en raadsvergaderingen ad € 339,50.
- Reiskosten niet betreffende commissie en raadsvergaderingen ad € 253,80.

Ook op basis van de omschrijving van deze kosten is door ons niet vast te stellen of deze kosten passen binnen de verordening. Tevens hebben wij geconstateerd dat er een uitgave is geweest voor het vastleggen van de Statuten van de partij. Deze uitgaven (€ 416,50) vallen niet onder de verordening en dienen daarom ook niet ten laste van het fractiebudget en/of scholingsbudget te komen. De griffie heeft ons meegedeeld dat de kosten voor fractieassistentie zijn onderbouwd met een aan de griffie overlegde verklaring van de fractieassistent dat de vergoeding is ontvangen. De uitgaven scholing zijn onderbouwd met bewijsstukken. Bank/giroafschriften ontbreken echter.

2006

De verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De uitgaven van 2005 zijn voldoende onderbouwd door middel van bewijsstukken op de volgende uitgaven na:

- Reiskosten niet betreffende commissie en raadsvergaderingen ad € 189.
- Parkeerbonnen niet betreffende commissie en raadsvergaderingen ad € 265.

Ook op basis van de omschrijving van deze kosten is door ons niet vast te stellen of deze kosten passen binnen de verordening. Ook met betrekking tot 2006 heeft de griffie, volgens mededeling, een aan de griffie overlegde verklaring van de fractieassistent ontvangen dat de vergoeding is ontvangen.

De uitgaven scholing worden onderbouwd met bonnen. Ook van deze uitgaven hebben wij de betaling niet kunnen vaststellen door het ontbreken van bank/giroafschriften.

Conclusie

Wij concluderen dat de inkomsten over 2005 en 2006 in overeenstemming met de verordening zijn verantwoord. De uitgaven zijn gedeeltelijk onderbouwd met bewijsstukken. Er zijn uitgaven geweest ten behoeve van parkeren en reiskosten waarvan voor ons op basis van de omschrijving niet is vast te stellen of deze in het kader van de verordening passen.

Met betrekking tot de verantwoorde kosten voor de fractieassistent is door de griffie een verklaring van de betreffende fractieassistent ontvangen. Wij hebben geen betaalbewijzen mogen ontvangen waaruit blijkt dat de fractie deze vergoeding daadwerkelijk betaald heeft.

Wij adviseren de raad de eindafrekening zodanig vast te stellen dat het niet uitgegeven deel van de vergoeding voor cursussen en congressen over de periode tot en met het 1^e kwartaal 2006 ad € 971,63 moet worden terugbetaald. Aangezien de fractie aan fractieassistentie meer dan de vergoeding heeft uitgegeven hebben de voorgestelde correcties betreffende opgevoerde kosten voor reiskosten, parkeerbonnen en het opmaken van statuten van de partij geen effect op het saldo dat de fractie moet terugbetalen.

3.1.12 Stadspartij

Stadspartij Inkomsten en uitgaven (voorl afrekg)

2005

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2004	€ 1.667,44	€ 54,53
Inkomsten 2005	€ 6.219,36	€ 1.803,52
Uitgaven 2005	€ 16.459,27	€ 2.264,73
Correctie inkomsten Niet onderbouwde uitgaven	€ 1.087,59	
	€ 13.621,93	
Saldo	€ 3.961,87	€ 515,74

Stadspartij Inkomsten en uitgaven

2006

	Fractieassistentie	Cursussen en congressen
Restant over 2005	€ 3.961,87	€ 515,74
Inkomsten 2006	€ 1.832,21	€ 452,23
Uitgaven 2006	€ 1.067,55	€ 0
Niet onderbouwde uitgaven	€ 596,76	
Saldo	€ 5.323,29	€ 63,74

Bevindingen

2005

De in de afrekening verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. De fractie had € 1.087,59 te weinig ontvangen van de gemeente en dat wordt in de afrekening verrekend. De uitgaven in 2005 zijn niet volledig onderbouwd.

Van de volgende uitgaven ontbreken achterliggende bewijsstukken:

- Fractiekosten onderbouwing € 182,50 van de € 400 totale kosten
- Schoonmaakkosten vloerbedekking € 50
- Kosten schaduwraadslid € 270
- Kosten fractieleden inzake internetkosten/adsl € 800
- Kosten afwikkeling raadslidmaatschap € 1.200
- Voorwaardelijke claim fractieassistent € 8.000
- Abonnement Haarlems dagblad € 231,16

Van de volgende over 2005 opgevoerde belangrijke uitgaven is de omschrijving en/of onderbouwing niet zodanig dat de uitgaven passen binnen de doelstelling van de vergoedingsregeling voor raadsfracties zoals omschreven in de verordening of waarvan ons duidelijk is.

- Juridische kosten (proceskosten, kosten procureur) € 1.098 (wel bewijsstukken aanwezig)
- Abonnement Haarlems dagblad € 231,16 (geen nota overlegd)
- Kosten fractieleden inzake internetkosten/adsl € 800
- Kosten afwikkeling raadslidmaatschap € 1.200
- Voorwaardelijke claim fractieassistent € 8.000
- Vervanging geleverde apparatuur € 1.032,81. De fractie voert dit op als afschrijvingskosten. Op basis van gebruikelijke afschrijvingstermijnen, ook in de gemeente Haarlem zou deze afschrijvingslast € 369,34 moeten zijn met inachtneming van een afschrijvingstermijn van vier jaar.
- Advertenties voor lidmaatschap partij € 565,73
- Stropdassen € 1.063,57 (kledingkosten worden niet vergoed)

Het totaal van deze kosten die niet passen binnen de verordening bedraagt: € 13.621,93.

2006

De in de afrekening verantwoorde inkomsten voor fractieassistentie en scholing zijn volledig en juist in overeenstemming met de verordening. Van de in 2006 verantwoorde uitgaven zijn de volgende posten niet onderbouwd met achterliggende bewijsstukken.

- Contributie VPPG € 75
- Factuur internetondersteuning € 100

Verder hebben we geconstateerd dat er uitgaven zijn gedaan voor een totaal bedrag van € 596,76 die niet binnen de verordening passen:

- Fractieassistentie verleend door J. Cnossen € 500. De declaratie voor het werk van mevrouw Cnossen kan niet geaccepteerd worden daar zij al een vergoeding als raadslid ontvangt. Vergoedingen voor fractieassistentie zijn volgens de verordening niet toegestaan.
- VPPG contributie € 75
- KvK € 21,76

Conclusie

We hebben geconstateerd dat de verantwoorde uitgaven ontoereikend zijn onderbouwd en dat diverse uitgaven niet passen binnen de doelstelling van de vergoedingsregeling voor raadsfracties zoals omschreven in de verordening. In totaal betreft het bedrag aan onterecht opgevoerde uitgaven over 2005 € 13.621,93 en over 2006 € 596,76. Daarnaast heeft de fractie over 2005 € 1.087,59 te weinig vergoeding ontvangen voor fractieassistentie (ontvangen: € 6.219,36, dit moet zijn: € 7.306,95). Rekening houdend met deze bevindingen adviseren wij de raad de eindafrekening vast te stellen met een terug te betalen saldo ad € 5.259,55.

3.2 Overall conclusies en aanbevelingen

Wij concluderen dat de verantwoording van de fracties van de inkomsten volledig en juist zijn, in overeenstemming met de verordening. De verantwoording van de uitgaven is veelal onvoldoende onderbouwd, achterliggende bewijsstukken zijn vaak niet aanwezig en bovendien worden uitgaven opgevoerd die niet passen binnen de doelstelling van de vergoedingsregeling. Belangrijk is dat alle uitgaven zijn onderbouwd met achterliggende bewijsstukken zoals facturen, bonnetjes of andere correspondentie waaruit blijkt dat de raadsfractie deze kosten heeft gemaakt. Onder overlegging van achterliggende bewijsstukken dient de fractie duidelijk te maken dat de uitgaven zijn gedaan, zijn betaald en passen binnen de vergoedingsregeling. Dit laatste betekent dat kosten zijn gemaakt in relatie tot het raadswerk. Uitgaven van politieke partijen, zoals de kosten van de Kamer van Koophandel, het maken van statuten, kosten in relatie tot politieke campagnes of verkiezingen e.d. komen niet voor vergoeding in aanmerking onder de regeling van de raadsfractievergoeding.

In de verordening 'geldelijke voorzieningen raadsleden, wethouders, commissieleden en fracties' die vanaf 1 januari 2006 in werking is getreden zijn nadere voorschriften opgenomen over de bestedingen waarvoor de vergoedingen aan de fracties bestemd zijn en de wijze waarop over de aanwending van de vergoedingen verantwoording moet worden afgelegd. In bijlage A bij de verordening is een model verantwoordingsformulier opgenomen aan de hand waarvan de financiële bijdrage over het verantwoordingsjaar door de gemeenteraad kan worden vastgesteld.

Ook in 2006 hebben nog niet alle fracties gebruik gemaakt van het Bijlage A formulier voor het afleggen van verantwoording, ondanks dat dit is voorgeschreven in de verordening 2006, Artikel 30.

Wij adviseren u om in aanvulling op de verordening een nadere instructie op te stellen ten behoeve van raadsfracties waarin nader wordt toegelicht voor welke uitgaven de vergoedingsregeling bedoeld is. Daarin kan bijvoorbeeld nader worden geregeld hoe om te gaan met afscheidscadeaus, kosten van eigen automatiseringsapparatuur.

De kosten van fractieassistentie dienen te worden onderbouwd met dagafschriften van de bank om aan te tonen dat de vergoedingen zijn betaald aan de fractieassistent evenals facturen of een door de fractieassistent getekende verklaring omtrent de geleverde assistentie (periode, uren en ontvangen vergoeding).

Wij adviseren u de fracties nogmaals te wijzen op de vormvereisten van de verantwoording. Belangrijk is dat de verantwoording zodanig wordt opgesteld dat deze zowel door de griffie en de accountant voldoende inzichtelijk is in overeenstemming met de inmiddels door de griffie opgestelde instructies. Daarbij dient iedere fractie de uitgaven gedetailleerd per uitgaven-categorie (fractieassistentie en scholing) per jaar in het door de griffie verstrekte overzicht te verantwoorden. Wij benadrukken dat verantwoording niet alleen kan plaatsvinden met declaratieformulieren, maar dat ook bewijsstukken, zoals bonnen en betaalbewijzen moeten worden overlegd. De hoofdregel moet zijn dat niet met bewijsstukken aangetoonde uitgaven niet in aanmerking komen voor vergoeding. Over de wijze waarop de fractieassistentie moet worden geregeld in het kader van 'goed werkgeverschap' hebben wij separaat aanbevelingen gedaan aan de griffier.

Wij vertrouwen erop u met deze rapportage naar behoren te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud hiervan nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants
namens deze

R. Ellermeijer RA