



Vertrouwelijk

Aan de gemeenteraad van gemeente Haarlem
T.a.v. mevrouw J. Spier
Postbus 511
2003 BE HAARLEM

21 juli 2017

Referentie: RG/e0406977/SK/ed

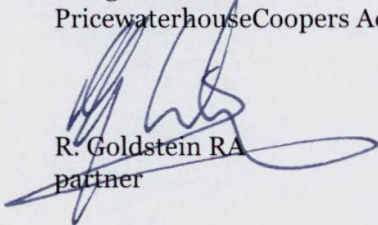
Betreft: rapportage van feitelijke bevindingen fractievergoedingen over de periode 1 januari tot en met 31 december 2015

Geachte mevrouw Spier,

Hierbij zenden wij u onze rapportage van feitelijke bevindingen fractieverantwoordingen over de periode 1 januari tot en met 31 december 2015.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.


R. Goldstein RA
partner

Bijlage

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357,
1006 BJ Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Aan de gemeenteraad van gemeente Haarlem
T.a.v. mevrouw J. Spier
Postbus 511
2003 BE HAARLEM

21 juli 2017

Referentie: RG/e0406977/SK/ed

Betreft: rapportage van feitelijke bevindingen fractievergoedingen over de periode 1 januari tot en met 31 december 2015

Geachte mevrouw Spier,

Wij hebben specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de verkregen verantwoordingen inzake de fractievergoedingen over de periode van 1 januari tot en met 31 december 2015, zoals omschreven in onze opdrachtbrief van 10 november 2016 met referentie RG/e0390751. Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

1. Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'. Het doel van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met gemeente Haarlem zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op de in de verantwoordingen inzake de fractievergoedingen over het jaar 2015 opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de jaarcijfers opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop. Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u van belang kunnen zijn.

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Wij hebben gebruik gemaakt van beschikbare en relevante regelgeving en documentatie waaronder:

- raadsbesluit nummer 2011/357405 Ontschotting fractiebudgetten;
- verordening geldelijke voorzieningen raadsleden, wethouders, commissieleden en fractieassistentie (verordening versie 11 april 2014 met kenmerk 2014/74712);
- memo 'nadere instructie besteding en verantwoording raadsfractievergoedingen' versie september 2014 (geldend vanaf 20 maart 2014);
- opzet en documentatie inzake verantwoordingen raadsfracties over bestede vergoedingen.

2. Verrichte werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

1. Het aansluiten van de ingediende verantwoordingen per fractie (totaal 11 fracties) over de periode 1 januari tot en met 31 december 2015 met de onderliggende administratie per fractie.
2. Het aansluiten van de in de administratie opgenomen bestedingen met onderliggende documentatie (facturen, bonnen, betaalbewijzen en beschikking).
3. Vaststellen of de verantwoorde kosten passen binnen de gestelde voorschriften zoals opgenomen in de "Verordening geldelijke voorzieningen raadsleden, wethouders, commissieleden en fracties" en de daarbij behorende "Nadere instructie besteding en verantwoording raadsfractievergoedingen fractievergoeding geldend vanaf 20 maart 2014".

Wij hebben de relevante regelgeving en documentatie bestudeerd en in ons onderzoek betrokken, waaronder:

- raadsbesluit nummer 2011/357405 Ontschotting fractiebudgetten;
- verordening geldelijke voorzieningen raadsleden, wethouders, commissieleden en fractieassistentie (verordening versie 11 april 2014 met kenmerk 2014/74712);
- memo 'nadere instructie besteding en verantwoording raadsfractievergoedingen' (vanaf 20 maart 2014).

Beperking reikwijdte

Ten aanzien van de reikwijdte van de opdracht en de bovenstaand uitgevoerde werkzaamheden maken wij de volgende opmerkingen:

- ons onderzoek is gericht op de verantwoorde lasten en baten;
- wij hebben niet onderzocht of de kosten eventueel ook op een andere wijze zijn gedeclareerd;
- wij hebben onze werkzaamheden alleen gericht op de juistheid van de verantwoorde kosten;
- wij hebben geen onderzoek verricht naar de volledigheid van de kosten. Tevens hebben wij geen onderzoek verricht naar de volledigheid van de verkregen bijdragen/opbrengsten van de fractie;
- Bij het onderzoek van de reiskosten hebben wij ons beperkt tot doornemen van de kostendeclaraties op bijzondere omschrijvingen (bijvoorbeeld bezoek stedenband). Tevens zijn wij nagegaan wat de hoogte is van de reiskostenvergoeding per kilometer. Wij hebben niet onderzocht of deze kosten worden vergoed uit een ander budget. Daarnaast zijn wij niet nagegaan of de verantwoorde hoeveelheid kilometers ook daadwerkelijk ten behoeve van de fractie zijn besteed en of het aantal kilometers juist is verantwoord;
- wij hebben geen expliciet onderzoek verricht naar de categorisering van de kosten in de financiële verantwoording;
- wij hebben geen onderzoek verricht naar de fiscale gevolgen van bepaalde vergoedingen. Mogelijk kunnen fiscale risico's ontstaan. Deze aspecten zijn niet in ons onderzoek betrokken.

3. Uitkomsten verrichte werkzaamheden

Wij hebben de eindafrekeningen van 11 van de 12 fracties onderzocht op juistheid en rechtmatigheid. Voor de fractie Mohr hebben wij geen werkzaamheden verricht aangezien deze fractie heeft afgezien van een fractievergoeding voor de periode van 1 januari tot en met 31 december 2015.

3.1. Het aansluiten van de ingediende verantwoordingen per fractie (totaal 11 fracties) over de periode 1 januari tot en met 31 december 2015 met de onderliggende administratie per fractie

Door 10 van de 11 onderzochte fracties is een verantwoording ingediend. Tevens is door deze fracties een onderliggende administratie (overzicht met financiële details) en bankafschriften aangeleverd. Wij hebben per fractie de verantwoording aangesloten op de onderliggende administratie. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

Voor de fractie Hart voor Haarlem hebben wij alleen de betaalopdrachten voor uitbetaling van de fractievergoeding ontvangen. De fractie heeft aangegeven niets te hebben uitgegeven en derhalve niet te verantwoorden.

3.2. Het aansluiten van de in de administratie opgenomen bestedingen met onderliggende documentatie (facturen, betaalbewijzen, bonnen, beschikking).

Wij hebben een aansluiting gemaakt tussen de ingediende verantwoordingen met de onderliggende documentatie in de administratie van de fractie, zoals facturen, bonnen, betaalbewijzen en beschikkingen. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

3.2.1. Toelichting uitgangspunten en fractiebestedingen

Wij zijn er bij onze werkzaamheden vanuit gegaan dat de uitgaven via een originele factuur of nota verantwoord dienen te worden en dat ook bankafschriften aan dit voorschrift voldoen.

Als uitzondering hierop hebben wij fractievergoedingen/vrijwilligersvergoedingen ten behoeve van fractieondersteuning aangemerkt, aangezien hier redelijkerwijs geen factuur aan ten grondslag kan liggen. Ook van opgevoerde bankkosten hebben wij een bankafschrift als afdoende onderbouwing geacht, aangezien hiervoor nooit een factuur wordt verstuurd.

3.3. Vaststellen of de verantwoorde kosten passen binnen de gestelde voorschriften

Per verantwoording zijn wij nagegaan of de verantwoorde kosten passen binnen de gestelde voorschriften zoals opgenomen in de "Verordening geldende voorzieningen raadsleden, wethouders, commissieleden en fracties" en de daarbij behorende "Nadere instructie besteding en verantwoording raadsfractie vergoedingen fractievergoeding geldend vanaf 20 maart 2014.

Onderstaand gaan wij in op de specifieke bevindingen per fractie.

3.3.1. Algemene bevindingen

Tijdens onze werkzaamheden zijn ons enkele zaken opgevallen, welke wij graag onder uw aandacht brengen.

- Door diverse fracties wordt gewerkt met ingediende kostendeclaraties van fractieleden. De procedure rondom het indienen en autoriseren van kostendeclaraties is niet altijd eenduidig per fractie. Wij adviseren de fracties hier een eenduidige administratieve procedure voor op te stellen en deze ook schriftelijk vast te leggen. Hierbij dient aandacht te zijn voor functiescheidingen in het proces van declareren, autoriseren en betalen van declaraties.
- Een aantal fracties heeft diverse lasten verantwoord waaruit niet direct uit op te maken is of deze betrekking hebben op de fractiewerkzaamheden. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij hier specifiek onderzoek naar gedaan en eventuele vervolgvragen gesteld. U zou de verantwoording transparanter kunnen maken door bij de verantwoorde kosten een korte analyse en een verwijzing naar het relevante artikel in de regelgeving op te nemen.
- Wij hebben geconstateerd dat er tussen fracties een grote diversiteit is aan wat (en hoeveel) er gedeclareerd wordt, vooral met betrekking tot dinerkosten, lunchkosten en overige etentjes et cetera.

3.3.2. Bevindingen per fractie

In de onderstaande opstelling per fractie is het verloop van de fractiebestedingen weergegeven. Startpunt zijn de vastgestelde bestedingen conform raadsbesluit met kenmerk 2016/179726. Voor een aantal fracties is het saldo ultimo 2015 een creditbedrag. Dit bedrag mag op grond van artikel 30a uit de verordening geldelijke voorzieningen raadsleden, wethouders, commissieleden en fractieassistentie (verordening versie 11 april 2014 met kenmerk 2014/74712) worden verrekend met toekomstige voorschotten.

Fractiebestedingen PvdA

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
PvdA Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	672,93
Inkomsten 2015	15.240,92
Uitgaven 2015	16.092,89
Saldo 31 december 2015	(179,04)

Fractiebestedingen VVD

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
VVD Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	9.265,03
Inkomsten 2015	13.864,36
Uitgaven 2015	3.401,24
Saldo 31 december 2015	19.728,15

Fractiebestedingen CDA

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
CDA Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	1.335,88
Inkomsten 2015	10.406,52
Uitgaven 2015	6.441,20
Saldo 31 december 2015	5.301,20

Fractiebestedingen Groen Links

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
GroenLinks Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	(3.559,06)
Inkomsten 2015	13.864,36
Uitgaven 2015	13.361,86
Saldo 31 december 2015	(3.056,56)

Fractiebestedingen SP

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
SP Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	(127,86)
Inkomsten 2015	12.487,80
Uitgaven 2015	12.467,86
Saldo 31 december 2015	(107,92)

Fractiebestedingen Actiepartij

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
Actiepartij Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	1.135,65
Inkomsten 2015	9.734,68
Uitgaven 2015	9.266,35
Saldo 31 december 2015	1.603,98

Fractiebestedingen D66

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
D66 Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	(3.032,69)
Inkomsten 2015	17.994,08
Uitgaven 2015	12.985,05
Saldo 31 december 2015	1.976,34

Fractiebestedingen Ouderen Partij Haarlem

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
OP Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	3.374,92
Inkomsten 2015	8.112,26
Uitgaven 2015	4.611,59
Saldo 31 december 2015	6.875,59

Fractiebestedingen ChristenUnie

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
ChristenUnie	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	2.390,92
Inkomsten 2015	6.965,34
Uitgaven 2015	4.620,85
Saldo 31 december 2015	4.735,41

Fractiebestedingen Trots Haarlem

Er zijn geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

1 januari tot en met 31 december 2015	
Trots Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	0
Inkomsten 2015	12.406,00
Uitgaven 2015	6.070,97
Saldo 31 december 2015	6.335,03

Fractiebestedingen Hart voor Haarlem

Er zijn geen uitgaven verantwoord door de fractie, derhalve hebben wij geen bevindingen opgemerkt met betrekking tot de rechtmatigheid of onderbouwing van bestedingen tijdens onze werkzaamheden.

Naast de vaste bijdrage van €1.147,14 per raadslid heeft de fractie Hart voor Haarlem nog een restant fractiegeld december 2014 ontvangen in 2015.

1 januari tot en met 31 december 2015	
Hart voor Haarlem	Bedrag in €
Saldo 31 december 2014	0
Inkomsten 2015	1.242,76
Uitgaven 2015	0
Saldo 31 december 2015	1.242,76

3.4. Volledigheid financiële bijdrage voor fractieondersteuning

De financiële bijdrage 2015 bestaat uit een vaste bijdrage van €5.817,94 per fractie en een bijdrage van €1.147,14 per raadslid. Tijdens onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de financiële bijdragen conform de Verordening op de fractieondersteuning zijn vastgesteld.

Conform artikel 31 van de Verordening wijzigt de bijdrage met wijzigingen in zetelaantal van de fractie.

3.5. Juiste hantering format fractieverantwoording

Alle fracties hebben voor het indienen van de fractieverantwoording gebruik gemaakt van het standaard format. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

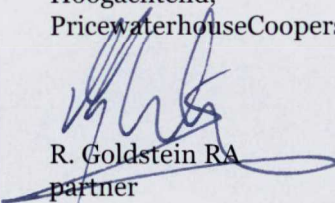
4. Beperking in het gebruik en verspreidingskring

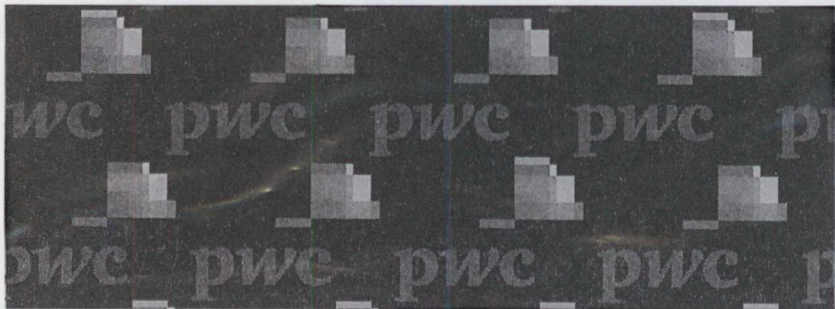
Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor gemeente Haarlem, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren.

Wij attenderen u er derhalve op dat de rapportage niet (geheel of gedeeltelijk) aan anderen mag worden verstrekt zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.


R. Goldstein RA
partner



954N199PSJ #HLN-XOX#00#0000

H
e
r
e
i
s
t
o
r
i
e
n
t
e
n
t

Postbus 90351
1006 BJ Amsterdam

