

RAADSBSLUIT



ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
2075321	Dolf Bosveld	GRI	Griffie
ONDERWERP			
Eindafrekening fractieondersteuning 2015			

DE RAAD VAN DE GEMEENTE HENGELO BESLUIT:

De afrekening fractieondersteuning 2015 vast te stellen.

PUBLIEKSVRIENDELIJKE SAMENVATTING

Raadsfracties ontvangen op grond van de verordening op de fractieondersteuning een bijdrage voor het versterken van hun volksvertegenwoordigende rol. De fracties hebben hun uitgaven over 2015 verantwoord. Deze verantwoordingen zijn gecontroleerd door een externe accountant.

DE GEMEENTERAAD VAN HENGELO,

DATUM

De griffier

De voorzitter

RAADSADVIES

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
2075321	Dolf Bosveld	GRI	Griffie
ONDERWERP			
Eindafrekening fractieondersteuning 2015			



AANLEIDING, DOEL EN WAT GING ER AAN VOORAF

Op grond van de bepalingen in de Verordening op de fractieondersteuning ontvangen de fracties in de gemeenteraad jaarlijks een bijdrage als tegemoetkoming in de kosten voor het functioneren van de fractie. Deze bijdrage mag worden besteed aan in de verordening omschreven doelen. Na afloop van het jaar verantwoorden de fracties de besteding van die bijdrage. Deze verantwoording wordt intern getoetst door de financieel adviseur voor de griffie en de interne auditor, extern door een daarvoor aangewezen accountant. Op basis van de bevindingen van de accountant wordt nu voorgesteld de bijdragen over 2015 vast te stellen.

INHOUD VAN HET VOORSTEL

De raadsfracties hebben hun afrekening van de bijdrage op grond van de verordening op de fractieondersteuning ingediend. De verantwoordingen zijn, zoals gebruikelijk, gecontroleerd door financieel adviseur en auditor en vervolgens door de extern accountant. De accountant heeft hierover een rapport uitgebracht. De belangrijkste bevindingen zijn van commentaar voorzien in bijgaand memo.

In overeenstemming met de bepalingen in de verordening op de fractieondersteuning zijn de afrekeningen van de fracties over 2015 gecontroleerd door een externe accountant. Op de bevindingen/aanbevelingen daarover wordt hierna kort ingegaan:

Over de ruime formulering van de verordening: de constatering is juist. Een actualisering van de verordening is in voorbereiding en wordt naar verwachting nog dit jaar aan u voorgelegd.

Toepassing werkgever-werknemer relatie: Hoewel buiten het bestek van de controleopdracht beveelt de accountant de fracties aan bij de inzet van fractiemedewerkers toe te zien op een juiste toepassing van fiscale wet- en regelgeving. Wij geven deze aanbeveling graag door.

Gehanteerde kilometervergoeding: De accountant constateert dat fracties verschillende kilometervergoedingen hanteren variërend van € 0,19 tot € 0,28 per km en geeft in overweging eenzelfde kilometervergoeding toe te passen. Daarbij wordt gerefereerd aan de vergoeding van € 0,28 volgens de Verordening Rechtspositie. Wij zijn van mening dat het fracties vrij staat een kilometervergoeding met de daarvoor in aanmerking komende medewerkers overeen te komen, waarbij genoemd tarief als plafond geldt.

Verantwoording onder onjuiste kostencategorie: aandacht wordt gevraagd voor een juiste verdeling van de kosten naar categorieën. De constatering leidt niet tot correcties in de diverse declaraties, vanwege het geringe belang. Alle subsidiabele kosten worden immers integraal vergoed. Bij volgende afrekeningen zal hier meer aandacht aan worden besteed.

Feitelijke bevindingen:

In de rapportage is bij een aantal fracties nog sprake van het ontbreken van onderliggende stukken. Deze zijn alsnog aangeleverd, dan wel vervangen door verklaringen van (fractie)voorzitter en penningmeester, waarbij aannemelijk is aangetoond dat sprake is van subsidiabele kosten.

Naar het oordeel van de accountant is het onduidelijk of de kosten van lidmaatschappen van bestuurdersverenigingen in het kader van de verordening vergoed kunnen worden of dat deze onderdeel moeten zijn van onkostenvergoedingen voor individuele raadsleden. Wij constateren dat deze kosten ook in eerdere jaren zijn vergoed. Algemeen uitgangspunt van de verordening is dat de uitgaven moeten worden gedaan ter versterking van de volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol van de raad(sfracties). Wij zijn van mening dat deze kosten daar toe behoren.

BESPREEK- EN BESLISPUNTEN

De afrekening fractieondersteuning 2015 vast te stellen.

FINANCIËLE ASPECTEN

Het totaal van de kosten van fractieondersteuning 2015 (€ 67.431) blijft ruim binnen het daarvoor geraamde budget.

BIJLAGE(N)

- *Brief van BDO accountants d.d. 24 mei 2017 betreft 'rapport van feitelijke bevindingen Fractiekosten 1 januari 2015 tot en met 31 december 2016':*
- *Rapport van feitelijke bevindingen Inzake 'fractiekosten 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015'*
- *Gewaarmerkte afrekening fractieondersteuning 2015*
- *Afrekening fractievergoeding 2015 totaal zonder koppelingen incl. restitutie vergoeding 2015*

VERTROUWELIJK

Aan de gemeenteraad van de gemeente Hengelo
T.a.v. de griffier de heer G.J. Eeftink
Postbus 18
7550 AA HENGELO OV

Hengelo, 24 mei 2017

Kenmerk: RHB/WP/DC/1013528/001
Betreft: rapport van feitelijke bevindingen "Fractiekosten 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015"

Geachte heer Eeftink,

Hierbij ontvangt u het rapport van feitelijke bevindingen inzake de "Fractiekosten 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015" gedateerd op 24 mei 2017 zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging met het kenmerk: RHB/WP/DC/1013528/001 d.d. 2 december 2016.

Aanbevelingen

Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij de volgende aanbevelingen:

Ruime formulering verordening

Wij constateren dat de verordening zeer ruim is geformuleerd. In Artikel 2 lid 2 van de verordening zijn een aantal beperkingen opgenomen, echter zijn deze gering. Wij geven u in overweging een gedetailleerdere invulling te geven aan de mogelijkheden van besteding in relatie tot de doelstelling van de fractievergoeding.

Toepassing werkgever-werknemer relatie

Wij hebben geen onderzoek verricht naar de fiscale gevolgen van bepaalde vergoedingen. Mogelijk kunnen fiscale risico's ontstaan bijvoorbeeld bij het verstrekken van een vergoeding voor de aanschaf van een laptop of het verstrekken van een internetvergoeding. Deze aspecten zijn niet in ons onderzoek betrokken. Wij bevelen de fracties aan om bij de inzet van fractiemedewerkers toe te zien op een juiste toepassing van fiscale wet- en regelgeving.

Gehanteerde kilometervergoedingen

Wij constateren dat ten aanzien van de vergoeding van reiskosten onderling tussen de fracties verschillende kilometervergoedingen worden gehanteerd, waardoor niet alle fracties dezelfde spelregels hanteren. De gehanteerde kilometervergoeding varieert van € 0,19 tot € 0,28. Op basis van de 'Verordening Rechtspositie Wethouders, Raads- en Commissieleden 2015' van de gemeente is een kilometervergoeding van € 0,28 toegestaan. Wij geven u in overweging voor volgend jaar voor alle fracties eenzelfde kilometervergoeding te hanteren.

Verantwoording onder onjuiste kostencategorie

Wij hebben geconstateerd bij de uitvoering van onze werkzaamheden dat bij vrijwel alle fracties één of meerdere kostenposten onder de onjuiste categorie zijn weergegeven. Hoewel de omvang van de verschuivingen die hierdoor ontstaan overwegend beperkte zijn, vragen wij uw aandacht voor de juiste verdeling van de kosten over de categorieën.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest en zijn graag bereid tot nadere toelichting.

Hoogachtend,

BDO Accountants
namens deze,

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

drs. R.H. Bouman RA

Rapport van feitelijke bevindingen inzake “Fractiekosten 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015”

Aan de gemeenteraad van de gemeente Hengelo

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de verantwoording “fractiekosten 1 januari 2015 tot en met 31 december 2015”, zoals omschreven in de opdrachtbevestiging d.d. 2 december 2016 met kenmerk: “RHB/WP/DC/1013528/001”. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

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 erop dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400 ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie’. Deze standaard is ook van toepassing voor andere dan financiële informatie.

Het doel van deze opdracht is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de gemeente Hengelo zijn overeengekomen in de opdrachtbevestiging d.d. 2 december 2016 met kenmerk: “RHB/WP/DC/1013528/001” en het rapporteren over de feitelijke bevindingen.

Aangezien wij slechts verslag doen van bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in de verantwoording “fractiekosten 1 januari 2015 tot en met 31 december 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 opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen

In het kader van ons onderzoek hebben wij kennisgenomen van:

- “Verordening op de fractieondersteuning” vastgesteld door de gemeenteraad van de gemeente Hengelo op 15 april 2008 en op 3 februari 2009 en 2 december 2009 door de raad is gewijzigd; hierna te noemen ‘de Verordening’.

Wij zijn als volgt nagegaan of de verantwoordingen 2015, van 1 januari 2015 tot aan het einde van het kalenderjaar, van de fracties zijn opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van de Verordening:

1. wij hebben de in de verantwoordingen opgenomen kosten aangesloten met de onderliggende facturen/bonnen;
2. wij hebben de kostensoorten op de onderliggende stukken aangesloten met de verordening;

Hierbij is, zoals besproken met de griffie, een ondergrens voor onderzoek te hanteren van 1% van de inkomsten per fractie. Dit impliceert dat zodra het totaal der feitelijke bevindingen per fractie boven de 1% van de inkomsten per fractie komt, wij de bevindingen in deze rapportage opnemen. Wij zijn tevens nagegaan of ultimo 2015 de opgebouwde reserve, conform artikel 6 van de Verordening, niet groter is dan 25% van de financiële bijdrage die de fractie in de zittingsperiode is toegekomen.

De toereikendheid en geschiktheid van de te verrichten werkzaamheden is de verantwoordelijkheid van de gebruikers van deze rapportage met wie deze werkzaamheden zijn overeengekomen. Derhalve doen wij geen uitspraak over de toereikendheid en geschiktheid van de verrichte werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor elk ander doel.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Wij hebben de volgende bevindingen (de bevindingen zijn per fractie weergegeven en de fracties zijn op alfabetische volgorde benoemd):

Burgerbelangen

De bevindingen zijn minder dan 1% van de inkomsten van de fractie.

CDA

Wij constateren dat kosten voor een bedrag ad. € 395,68 niet onderbouwd zijn door onderliggende stukken (factuur, declaratie, bon, etc.).

Wij constateren daarnaast dat kosten voor het lidmaatschap van de bestuurdersvereniging van de partij ad. € 636,00 zijn verantwoord. Het is onduidelijk of deze kosten in het kader van de verordening vergoed kunnen worden en of deze kosten geen onderdeel zijn van de maandelijkse onkostenvergoeding welke raadsleden ontvangen.

Christen Unie

Wij constateren dat kosten voor een bedrag ad. € 431,48 niet onderbouwd zijn door onderliggende stukken (factuur, declaratie, bon, etc.).

Wij constateren daarnaast dat kosten voor het lidmaatschap van de bestuurdersvereniging van de partij ad. € 535,00 en kosten voor partijcongres ad. € 150,00 zijn verantwoord.

Het is onduidelijk of deze kosten in het kader van de verordening vergoed kunnen worden en of deze kosten geen onderdeel zijn van de maandelijkse onkostenvergoeding welke raadsleden ontvangen.

D66

De bevindingen zijn minder dan 1% van de inkomsten van de fractie.

Groen Links

Wij constateren dat kosten voor een bedrag van € 600,00 niet onderbouwd zijn door onderliggende stukken (factuur, declaratie, bon, etc.).

Lokaal Hengelo

De bevindingen zijn minder dan 1% van de inkomsten van de fractie.

ProHengelo

De bevindingen zijn minder dan 1% van de inkomsten van de fractie.

PVDA

De bevindingen zijn minder dan 1% van de inkomsten van de fractie.

SP

De bevindingen zijn minder dan 1% van de inkomsten van de fractie.

VVD

Wij constateren daarnaast dat kosten voor het lidmaatschap van de bestuurdersvereniging van de partij ad. € 472,00 zijn verantwoord. Het is onduidelijk of deze kosten in het kader van de verordening vergoed kunnen worden en of deze kosten geen onderdeel zijn van de maandelijkse onkostenvergoeding welke raadsleden ontvangen.

Overige aspecten - beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor de gemeenteraad van de gemeente Hengelo, aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Hengelo, 24 mei 2017

BDO Accountants

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden

drs. R.H. Bouman RA

Afrekening fractieondersteuning 2015

	BB	CDA	CU	D66	GL	Lokaal Hengelo	Lijst Horsthuis	Pro Hengelo	PvdA	SP	VVD	Totaal	
A	Reservering per 1-1-2015	3.220,00	4.140,00	1.815,00	2.760,00	2.760,00	-	-	3.793,00	1.882,00	3.220,00	3.660,00	27.250,00
	Inkomsten:												
	Vergoeding Gemeente Hengelo	8.415,00	15.147,00	6.732,00	11.780,00	6.732,00	2.000,00	6.732,00	16.830,00	11.780,00	16.829,00	11.780,00	114.757,00
B	Totaal inkomsten	8.415,00	15.147,00	6.732,00	11.780,00	6.732,00	2.000,00	6.732,00	16.830,00	11.780,00	16.829,00	11.780,00	114.757,00
	Uitgaven:												
	Reis-, verblijf- en andere kosten	17,25	178,44	18,50	156,36	-	-	-	45,75	-	-	75,34	491,64
	Bureaunkosten	146,97	2.490,31	133,80	88,22	124,97	702,76	16,20	177,35	129,87	92,33	398,53	4.501,31
	Scholingskosten	-	3.989,50	188,28	-	-	50,00	964,37	-	-	1.500,00	447,65	7.139,80
	Contributies e.d.	325,84	634,00	535,00	-	-	-	-	-	119,00	-	492,00	2.105,84
	Kosten assistentie	9.280,43	3.027,28	3.000,00	3.090,00	6.374,28	-	-	2.593,21	7.244,83	-	1.500,00	36.110,03
	Overige kosten	14,99	4.030,09	509,91	1.859,89	59,03	118,60	-	986,03	1.100,29	3.332,32	5.072,59	17.083,74
C	Totaal uitgaven	9.785,00	14.350,00	4.385,00	5.194,00	6.558,00	871,00	981,00	3.802,00	8.594,00	4.925,00	7.986,00	67.431,00
D	Saldo 31-12-2015 (A+B-C)	1.850,00	4.937,00	4.162,00	9.346,00	2.934,00	1.129,00	5.751,00	16.821,00	5.068,00	15.124,00	7.454,00	74.576,00
	Vergoeding 2014	9.838,00	15.936,00	7.256,00	12.040,00	8.102,00				13.310,00	16.401,00		121.312,00
	Vergoeding 2015 cf art. 6 lid 6 (splitsing)						3.927,00	6.732,00	15.989,00			11.781,00	
E	Norm reservering (=25% van vergoeding 2014)	2.460,00	3.984,00	1.814,00	3.010,00	2.026,00	982,00	1.683,00	3.998,00	3.328,00	4.101,00	2.946,00	30.328,00
	Restitutie vergoeding 2015 (A+B-C-D, neg =0)	-	953,00	2.348,00	6.336,00	908,00	147,00	4.068,00	12.823,00	1.740,00	11.023,00	4.508,00	44.854,00

VOOR WAARMERKINGSDOGELENDEN
DDO Accountants & Belastingadviseurs B.V.

datum **24 MEI 2017**

Behorende bij briefnr. .

Paraaf

	BB	CDA	CU	D66	GL	Lokaal Hengelo	Lijst Horsthuis	Pro Hengelo	PvdA	SP	VVD	Totaal
Reservering per 1-1-2015	3.220,00	4.140,00	1.815,00	2.760,00	2.760,00	-	-	3.793,00	1.882,00	3.220,00	3.660,00	27.250,00
Inkomsten:												
Vergoeding Gemeente Hengelo	8.415,00	15.147,00	6.732,00	11.780,00	6.732,00	2.000,00	6.732,00	16.830,00	11.780,00	16.829,00	11.780,00	114.757,00
Totaal inkomsten	8.415,00	15.147,00	6.732,00	11.780,00	6.732,00	2.000,00	6.732,00	16.830,00	11.780,00	16.829,00	11.780,00	114.757,00
Uitgaven:												
Reis-, verblijf- en andere kosten	17,25	178,44	18,50	156,36	-	-	-	45,75	-	-	75,34	491,64
Bureaunkosten	146,97	2.490,31	133,80	88,22	124,97	702,76	16,20	177,35	129,87	92,33	398,53	4.501,31
Scholingskosten	-	3.989,50	188,28	-	-	50,00	964,37	-	-	1.500,00	447,65	7.139,80
Contributies e.d.	325,84	634,00	535,00	-	-	-	-	-	119,00	-	492,00	2.105,84
Kosten assistentie	9.280,43	3.027,28	3.000,00	3.090,00	6.374,28	-	-	2.593,21	7.244,83	-	1.500,00	36.110,03
Overige kosten	14,99	4.030,09	509,91	1.859,89	59,03	118,60	-	986,03	1.100,29	3.332,32	5.072,59	17.083,74
Totaal uitgaven	9.785,00	14.350,00	4.385,00	5.194,00	6.558,00	871,00	981,00	3.802,00	8.594,00	4.925,00	7.986,00	67.431,00
Saldo 31-12-2015 (A+B-C)	1.850,00	4.937,00	4.162,00	9.346,00	2.934,00	1.129,00	5.751,00	16.821,00	5.068,00	15.124,00	7.454,00	74.576,00
Vergoeding 2014	9.838,00	15.936,00	7.256,00	12.040,00	8.102,00				13.310,00	16.401,00		121.312,00
Vergoeding 2015 cf art. 6 lid 6 (splitsing)						3.927,00	6.732,00	15.989,00			11.781,00	
Norm reservering (=25% van vergoeding 2014)	2.460,00	3.984,00	1.814,00	3.010,00	2.026,00	982,00	1.683,00	3.998,00	3.328,00	4.101,00	2.946,00	30.328,00
Restitutie vergoeding 2015 (A+B-C-D, neg =0)	-	953,00	2.348,00	6.336,00	908,00	147,00	4.068,00	12.823,00	1.740,00	11.023,00	4.508,00	44.854,00

			7 leden	
Basis 2015	5.049,00	5.049,00	5.049,00	5.049,00
Per lid	1.683,00	1.683,00	11.781,00	6.732,00
	6.732,00	6.732,00	16.830,00	11.781,00
x 7/12				
	x 7/12	x 12/12	x6/12	x 12/12
	3.927,00	6.732,00	8.415,00	11.781,00
			6 leden	
			5.049,00	
			10.098,00	
			15.147,00	
			*6/12	
			7573,5	
			15.989,00	