

Raadsvoorstel



jaar	stuknr. Raad	categorie	agendanr.	Stuknr. B. en W.
2017	RA17.0085	A	19	n.v.t.

Onderwerp:

Verantwoording fractievergoeding 2016

Griffie

F.W. te Winkel, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

- Kennis te nemen van het rapport van BDO accountants van 27 september 2017 inzake controle verantwoordingen fractievergoedingen 2016
- De volgende - in 2016 bij voorschot uitbetaalde fractievergoedingen – vast te stellen:
 - Wakker Emmen € 33.854
 - PvdA € 16.808
 - CDA € 14.914
 - D66 € 11.126
 - DOP € 7.338
 - VVD € 9.232
 - LEF! € 9.232
 - ChristenUnie € 9.232
 - GroenLinks € 7.338
 - Senioren Belang Noord € 9.232
- De stand van de reserve aan fractievergoedingen (eindsaldo) per 31 december 2016 als volgt vast te stellen:
 - Wakker Emmen € 29.413,96
 - PvdA € 9.459,00
 - CDA € 15.191,00
 - D66 € 14.832,13
 - DOP € 9.415,56
 - VVD € 11.233,30
 - LEF! € 6.509,25
 - ChristenUnie € 9.463,15

- GroenLinks € 9.803,50
- Senioren Belang Noord € 10.103,00
- Het te veel aan reserve fractievergoeding op 31 december 2016 als volgt vast te stellen en door de fracties terug te laten storten op rekening van de gemeente:
 - Wakker Emmen € 4.023,46
 - CDA € 4.005,50
 - D66 € 6.487,63
 - DOP € 3.912,06
 - VVD € 4.309,30
 - ChristenUnie € 2.539,15
 - GroenLinks € 4.300,00
 - Senioren Belang Noord € 3.179,00
- Het college van B&W te verzoeken opdracht te geven om de noodzakelijke terugvorderingsacties te starten richting de betreffende fractievoorzitters.

Bijlage(n)

- Rapport controleverklaring inzake verantwoordingen fractievergoedingen 2016 BDO Audit & Assurance B.V. d.d. 27 september 2017;
- Handreiking integriteit van politieke ambtsdragers bij gemeenten, provincies en waterschappen van de VNG, Met modelgedragscodes integriteit voor volksvertegenwoordigers en voor (dagelijkse) bestuurders (Derde gewijzigde druk, maart 2016)

Stuk(ken) ter inzage:

- Van de raadsfracties ontvangen verantwoording fractievergoeding 2016.

jaar	stuknr. Raad	categorie	agendanr.	stuknr. B. en W.
2017	RA17.0085	A	19	n.v.t.

1. Inleiding

In de Gemeentewet staat dat de in de raad vertegenwoordigde groeperingen recht hebben op ondersteuning (art. 33, lid 2) en dat de raad zelf t.a.v. deze ondersteuning regels over besteding en de verantwoording kan opstellen (art. 33, lid 3). De gemeenteraad van Emmen heeft deze regels vastgelegd in de verordening Fractievergoeding gemeente Emmen 2015. Vóór 1 maart van elk kalenderjaar dient elke fractie via de fractievoorzitter bij de raad rekening en verantwoording af te leggen over de besteding van de vergoeding over het voorafgaande kalenderjaar. In dit raadvorstel wordt u de verantwoording over de besteding van het kalenderjaar 2016 voorgelegd.

2. Beoogd effect

Op grond van artikel 8 van de door de raad bij raadsbesluit van 18 december 2014 vastgestelde Verordening Fractievergoeding gemeente Emmen 2015 dient de raad, na ontvangst van het advies van de accountant over de verantwoordingen van de fracties, het volgende vast te stellen:

- de definitieve bijdragen aan fractievergoedingen 2016 (de fractievergoeding wordt als voorschot verstrekt);
- de stand van de reserves per 31 december 2016;
- Voor zover van toepassing, de hoogte van de terugvorderingen van de ontvangen voorschotten. Op grond van art 7, lid 2 mag de hoogte van de reserve per fractie op 31 december 2016 niet meer bedragen dan 75% van het recht op vergoeding in 2016. Het teveel ontvangen bedrag dient teruggestort te worden op de rekening van de gemeente.

3. Argumenten

Het rapport van BDO accountants over de controleverklaring inzake de verantwoordingen fractievergoedingen 2016 heeft betrekking op de eindverantwoording van de fracties over het jaar 2016. Elke fractie is - via de fractievoorzitter - verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording. Alle fracties hebben tijdig de verklaring en verantwoording ingediend. Bijna alle fracties hebben daarna nog aanvullende informatie moeten leveren. De accountant komt tot de conclusie dat de aangeleverde informatie van de fracties uiteindelijk voldoende geschikt is om vast te stellen dat per fractie de volgende uitgaven rechtmatig (dus conform de verordening fractievergoeding) ten laste van de fractievergoeding zijn gekomen:

Wakker Emmen	€ 17.460,04
PvdA	€ 19.955,00
CDA	€ 10.908,00
D66	€ 4.637,87
DOP	€ 3.423,44
VVD	€ 4.922,70
LEF!	€ 2.722,75
ChristenUnie	€ 6.692,85
GroenLinks	€ 3.037,50
Senioren Belang Noord	€ 4.080,00

4. Kanttekeningen

De controlewerkzaamheden van de accountant hebben (ook dit jaar weer) veel langer geduurd dan wenselijk is. Enerzijds is dat een gevolg van de onduidelijkheden ("grijze gebieden") in de verordening op de fractievergoeding. Anderzijds is het een gevolg van de onvolledigheid en onduidelijkheid van een deel van de door de fracties aangeleverde verantwoordingsinformatie

Controleerbaarheid van de verordening

De huidige verordening Fractievergoeding gemeente Emmen 2015 is vastgesteld op 18 december 2014 en is mede geactualiseerd naar aanleiding van een aantal bijeenkomsten waarin de raadsfracties met

elkaar gesproken hebben over integriteit in het algemeen en de regels en het gebruik van de fractievergoeding. Naar aanleiding daarvan zijn aangescherpte richtlijnen in de huidige verordening opgenomen, met o.a. een (niet limitatieve) lijst van kostensoorten die niet, kostensoorten die wel en kostensoorten die onder bepaalde voorwaarden ten laste van de fractievergoeding mogen worden gebracht. Tevens is de toegestane hoogte van de reserve op 31 december van een niet verkiezingsjaar teruggebracht van 100% naar 75%. De accountant constateert dat over diverse kostensoorten nog steeds onduidelijkheid bestaat of die ten laste van de fractievergoeding mogen worden gebracht. Het betreft o.a. kosten die samenhangen met consumpties en etentjes. De accountant adviseert daarom naast deze kostensoort ook de definities aan te scherpen van kostensoorten als kantoorartikelen, bankkosten, postbussen en een begrip als 'lief en leed pot' zodat duidelijk is, wat daar wel en niet onder valt. Daarnaast is het wenselijk om nadere invulling te geven aan het bestedingsbegrip, d.w.z. het verschil tussen kosten en betalingen (lees: uitgaven). Mogen bijvoorbeeld kosten gemaakt in 2016, betaald worden in 2017?

Aanlevering en verwerking van de verantwoordingsinformatie.

De accountant heeft aangegeven dat als gevolg van onduidelijke of ontbrekende bewijsstukken in meerdere gevallen bij de aanlevering van de verantwoording in eerste instantie niet aan de minimale vereisten is voldaan om een efficiënte en effectieve controle mogelijk te maken.

De accountant adviseert daarom:

- naast alle bewijsstukken ook een duidelijke en digitale (sluitende) detailverantwoording aan te leveren, bijvoorbeeld in Excel zodat het narekenen van de bedragen wordt vergemakkelijkt en per uitgave een duidelijk referentie gemaakt wordt tussen uitgaaf volgens het bankafschrift (nummer, datum) en de achterliggende bewijsstukken (facturen, bonnen, etc.);
- een register aan te houden van duurzame ondersteunende goederen die de fracties ten laste van de fractievergoeding heeft gebracht zoals laptop(s), printers en tablet(s). Indien een fractie de gemeenteraad verlaat dienen deze goederen aan de gemeente te worden overgedragen of dient de betreffende boekwaarde van de goederen te worden teruggestort;
- de rekening waarop de fractievergoeding wordt gestort alleen daarvoor te gebruiken. Dit vergemakkelijkt de controle en de inzichtelijkheid van de administratie. Een aantal fracties gebruikt een bankrekening voor meer dan alleen de fractievergoedingen.

De hiervoor genoemde algemene opmerkingen van de accountant over diverse kostensoorten en aangeleverde verantwoordingsinformatie zijn niet van invloed geweest op het verlenen van een goedkeurend oordeel van de accountant over de verantwoording van de fractievergoedingen 2016, aangezien alle fracties uiteindelijk in hun nadere toelichting duidelijkheid hebben verstrekt over de gemaakte kosten als bijdrage aan het functioneren in hun controlerende, kaderstellende en volksvertegenwoordigende rol.

Op basis van de ervaringen met de controle van de fractievergoedingen van de afgelopen jaren met Deloitte als accountant en de ervaringen en adviezen van de huidige accountant (BDO) wordt de (huidige) raad volgend jaar een advies voorgelegd om de verordening op de fractievergoeding op onderdelen aan te scherpen, zodat nog duidelijker wordt wat wel en niet ten laste van de fractievergoeding mag worden gebracht. Gelet op andere aandachtspunten rond de administratieve organisatie zullen dan ook een andere methode en werkwijze worden voorgesteld voor de controle van de verantwoordingen van de fractievergoedingen. Voordat daarover definitieve besluitvorming plaatsvindt zal de raad - via de fractievoorzitters - worden geïnformeerd over meerdere alternatieve werkwijzen in dit kader.

5. Financiën

Wakker Emmen

Beginstand 1-1-2016	€13.020,-
Inkomsten 2016	€ 33.854,-
Uitgaven 2016	€ 17.460,04

Eindstand 31-12-2016	€ 29.413,96
Toegestane reserve	€ 25.390,50
Af te rekenen over 2016	€ 4.023,46

PvdA

Beginstand 1-1-2016	€ 12.606,-
Inkomsten 2016	€ 16.808,-
Uitgaven 2016	€ 19.955,00
Eindstand 31-12-2016	€ 9.459,00
Toegestane reserve	€ 12.606,00
Af te rekenen over 2016	€ 0

CDA

Beginstand 1-1-2016	€ 11.185,-
Inkomsten 2016	€ 14.914,-
Uitgaven 2016	€ 10.908,00
Eindstand 31-12-2016	€ 15.191,00
Toegestane reserve	€ 11.185,50
Af te rekenen over 2016	€ 4.005,50

D66

Beginstand 1-1-2016	€ 8.344
Inkomsten 2016	€ 11.126,-
Uitgaven 2016	€ 4.637,87
Eindstand 31-12-2016	€ 14.832,13
Toegestane reserve	€ 8.344,50
Af te rekenen over 2016	€ 6.487,63

DOP

Beginstand 1-1-2016	€ 5.501,-
Inkomsten 2016	€ 7.338,-
Uitgaven 2016	€ 3.423,44*
Eindstand 31-12-2016	€ 9.415,56
Toegestane reserve	€ 5.503,50
Af te rekenen over 2016	€ 3.912,06

* In het rapport van de accountant staat een bedrag van € 3.520,30 vermeld. Bij het opmaken van het rapport heeft de accountant geen rekening gehouden met een terugstorting op de fractierekening van € 96,86 waardoor het totale bedrag aan uitgaven € 3.423,44 bedraagt.

VVD

Beginstand 1-1-2016	€ 6.924,00
Inkomsten 2016	€ 9.232,00
Uitgaven 2016	€ 4.922,70
Eindstand 31-12-2016	€ 11.233,30
Toegestane reserve	€ 6.924,00
Af te rekenen over 2016	€ 4.309,30

LEF!

Beginstand 1-1-2016	€ 0
Inkomsten 2016	€ 9.232,00
Uitgaven 2016	€ 2.722,75
Eindstand 31-12-2016	€ 6.509,25
Toegestane reserve	€ 6.924,00
Af te rekenen over 2016	€ 0

ChristenUnie

Beginstand 1-1-2016	€ 6.924,-
Inkomsten 2016	€ 9.232,-
Uitgaven 2016	€ 6.692,85
Eindstand 31-12-2016	€ 9.463,15
Toegestane reserve	€ 6.924,00
Af te rekenen over 2016	€ 2.539,15

GroenLinks

Beginstand 1-1-2016	€ 5.503,- *
Inkomsten 2016	€ 7.338,-
Uitgaven 2016	€ 3.037,50
Eindstand 31-12-2016	€ 9.803,50
Toegestane reserve	€ 5.503,50
Af te rekenen over 2016	€ 4.300,00

** Als beginstand per 1-1-2016 op de verklaring van de fractie en in het rapport van de accountant staat abusievelijk € 5.504 vermeld. Volgens het raadsbesluit van 22 december 2016 moet dit zijn: € 5.503 (€ 10.084 minus € 4.581). De totale uitgaven bedragen onafgerond € 3.037,50*

Senioren belang Noord

Beginstand 1-1-2016	€ 4.951,-
Inkomsten 2016	€ 9.232,-
Uitgaven 2016	€ 4.080,00
Eindstand 31-12-2016	€ 10.103,00
Toegestane reserve	€ 6.924,00
Af te rekenen over 2016	€ 3.179,00

De beginstanden per 1-1-2016 zijn gebaseerd op de door de raad vastgestelde eindstand per 31-12-2015 minus terug te storten teveel aan reserve. De uitgekeerde voorschotten aan fractievergoeding 2016 zijn gedekt uit het beschikbare raadsbudget (Grootboeknummer 61000) voor het jaar 2016. Het teveel aan reserve fractievergoeding dient na besluitvorming z.s.m. door de betreffende fracties te worden teruggestort op de bankrekening van de Gemeente Emmen t.g.v. het raadsbudget. Zij zullen hiervoor een nota van de Gemeente Emmen ontvangen

6. Uitvoering

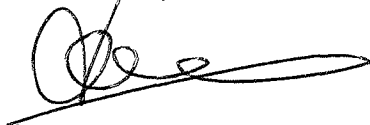
Het college van B&W wordt na vaststelling het te veel aan reserve per fractie verzocht om opdracht te geven om de noodzakelijke terugvorderingsacties te starten richting de betreffende fractievoorzitters.

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen 6 november 2017,

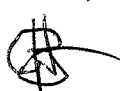
Het Presidium,

Griffier,



H.D. Werkman

Voorzitter,



G.J. Horstman

jaar	stuknr. Raad	categorie	agendanr.	stuknr. B. en W.
2017	RA17.0085	A	19	n.v.t.

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van het presidium van d.d. 6 november 2017;

besluit:

- Kennis te nemen van het rapport van BDO accountants van 27 september 2017 inzake controle verantwoordingen fractievergoedingen 2016
- De volgende - in 2016 bij voorschot uitbetaalde fractievergoedingen – vast te stellen:
 - Wakker Emmen € 33.854
 - PvdA € 16.808
 - CDA € 14.914
 - D66 € 11.126
 - DOP € 7.338
 - VVD € 9.232
 - LEF! € 9.232
 - ChristenUnie € 9.232
 - GroenLinks € 7.338
 - Senioren Belang Noord € 9.232
- De stand van de reserve aan fractievergoedingen (eindsaldo) per 31 december 2016 als volgt vast te stellen:
 - Wakker Emmen € 29.413,96
 - PvdA € 9.459,00
 - CDA € 15.191,00
 - D66 € 14.832,13
 - DOP € 9.415,56
 - VVD € 11.233,30
 - LEF! € 6.509,25
 - ChristenUnie € 9.463,15
 - GroenLinks € 9.803,50
 - Senioren Belang Noord € 10.103
- Het te veel aan reserve fractievergoeding op 31 december 2016 als volgt vast te stellen en door de fracties terug te laten storten op rekening van de gemeente:

- Wakker Emmen € 4.023,46
 - CDA € 4.005,50
 - D66 € 6.487,63
 - DOP € 3.912,06
 - VVD € 4.309,30
 - ChristenUnie € 2.539,15
 - GroenLinks € 4.300,00
 - Senioren Belang Noord € 3.179,00
- Het college van B&W te verzoeken opdracht te geven om de noodzakelijke terugvorderingsacties te starten richting de betreffende fractievoorzitters.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 14 december 2017

de griffier,



H.D. Werkman

de voorzitter, *plw.*



H.F. van Oosterhout