

Gemeente Maastricht

Ingek. 14 JAN 2016

Reg. nr.:

2016.01787

VERTROUWELIJK

Gemeente Maastricht

De leden van de gemeenteraad van de gemeente Maastricht

T.a.v. de heer Vinju, raadsadviseur

Postbus 1992

6102 BZ MAASTRICHT

Eindhoven, 21 december 2015

SJAX-A53HWS/LV

**Advies naar aanleiding van de beoordeling van de fractieondersteuning
2013**

Geachte heer Vinju,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de financiële verantwoording met betrekking tot de fractieondersteuning over 2013 van de fracties beoordeeld. Door middel van dit schrijven willen wij onze bevindingen en aanbevelingen meedelen aanvullend op hetgeen wij reeds in onze brief van 1 november 2013 aan u hebben gerapporteerd. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij bevindingen die tot correcties hebben geleid. Bij de gecorrigeerde verantwoordingen hebben wij op 21 december 2015 een beoordelingsverklaring verstrekt. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij zowel met u als met de individuele fracties overleg gevoerd. Uit deze gesprekken alsmede onze werkzaamheden blijkt dat de aard van de bestedingen van de fractievergoedingen per fractie sterk verschilt. Dit heeft er onder andere toe bijgedragen dat de doorlooptijd van onze werkzaamheden langer heeft geduurd dan op voorhand werd ingeschat.

Daarnaast hebben wij kennisgenomen van de Verordening geldelijke voorzieningen raadsleden, commissieleden en fracties gemeente Maastricht 2014. Dit is de verordening die geldt vanaf 1 januari jl. Op hoofdlijnen bevat deze de aanbevelingen die wij reeds in eerdere brieven met uw raad deelden. Zo is vanaf 1 januari 2015 voorgeschreven dat declaraties aan de minimale factuureisen van de fiscus moeten voldoen, wordt gewerkt met een vast rekeningschema waar de fracties zelf verantwoordelijk voor zijn, dient een inhoudelijk verslag te worden opgesteld waarin de fractie aangeeft waarom kosten ten laste van het fractiebudget worden gebracht en worden facturen en andere bewijsstukken van gemaakte kosten openbaar gepubliceerd. Met name deze laatste 2 aspecten vinden wij bijdragen aan de transparante verantwoording waar uw raad naar streeft.

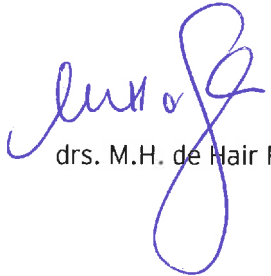
Naar aanleiding van onze werkzaamheden alsmede de nieuw geformuleerde verordening willen wij graag het volgende onder uw aandacht brengen:

1. In artikel 2 lid 1 van de verordening (die geldt over boekjaar 2013. In de verordening vanaf 2015 is dit artikel 9) is bepaald dat de fractievergoeding kunnen worden aangewend voor activiteiten die de kaderstellende en controlerende rol van de fracties versterkt. In artikel 2 lid 2 is nader bepaald welke kosten niet uit de fractievergoeding gedekt kunnen worden. Er is bewust voor gekozen om de fractieondersteuning breed te kunnen inzetten. In de praktijk is het hierdoor vaak moeilijk om te beoordelen of de bestedingen voldoen aan de voorwaarden zoals deze in artikel 2 lid 1 zijn vastgelegd. Wij adviseren daarom te beoordelen of een stringentere kaderstelling van de bestedingen al dan niet wenselijk is.
2. Het is van groot belang dat intern binnen de fractie wordt gecontroleerd of in het geval van vergoedingen aan natuurlijke personen voldaan wordt aan alle fiscale wet- en regelgeving. Dat betekent dat in geval van vrijwilligersvergoedingen aan de voorwaarden die hierop van toepassing zijn is voldaan en dit achteraf ook toetsbaar is. Een belangrijk onderdeel hierbij is dat de namen van de vrijwilligers, de door hen bestede tijd en verrichte activiteiten schriftelijk worden vastgelegd. Onze ervaring is dat niet alle fracties volledig op de hoogte zijn van de geldende regelgeving omtrent vrijwilligersvergoedingen. In geval personen in loondienst zijn van de fractie dienen alle belastingen en sociale premies correct te worden ingehouden en afgedragen.
3. Volgens artikel 9 lid 2b van de verordening zijn betalingen aan politieke partijen niet toegestaan tenzij daar leveringen van diensten en/of prestaties tegenover staan. Wij adviseren om in voorkomende gevallen de prestaties schriftelijk vast te leggen, zodat achteraf herleidbaar is wie wat gedaan heeft en welke tijdsbesteding hiermee gemoeid was. Wij adviseren om deze beschrijving door de fractievoorzitter te laten accorderen ten teken dat deze prestaties geleverd zijn.
4. In veel gevallen worden kosten gedeclareerd ten behoeve van burgerfractieleiden. Voor ons is het moeilijk vast te stellen of deze personen daadwerkelijk werkzaam zijn als burgerfractielid. Wij adviseren de fracties om voor aanvang van het boekjaar een lijst met burgerfractieleiden te overleggen en deze in geval van wijzigingen bij te werken.
5. Op dit moment vindt de administratieve verwerking van de documentatie met betrekking tot de fractievergoedingen plaats door een functionaris van de gemeente Maastricht. Deze controleert op dit moment niet of de verantwoorde kosten aan de verordening voldoen en onderbouwd zijn met de juiste documentatie. Wel dient er vanaf 2015 door de fracties een grootboekrekening gekoppeld te worden aan de facturen. Wij adviseren om in de fase van verwerking van de gegevens in de financiële administratie reeds te laten controleren of aan de verordening wordt voldaan en of de kosten in lijn liggen met de gehanteerde grootboekrekening.

6. Tot slot merken wij op dat wij vrijwel voor alle fracties kostendeclaraties constateren die wel in lijn liggen met de werkzaamheden van een gemeenteraadsfractie en de tot 2015 geldende verordening maar niet voldoen aan de factuureisen die in artikel 13 lid 1 van de verordening vanaf 2015 gesteld worden aan facturen. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan rekeningen van horecagelegenheden die niet gewend zijn een dergelijke factuur uit te schrijven. Wij adviseren nadrukkelijk er op toe te zien dat aan de kosten ten grondslag liggende documentatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Tot een nadere toelichting zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. M.H. de Hair RA