

Document Nummer	Bestandsnaam	Weigerings grond Woo	Aantal pagina's
1	uitnodiging voorlichting controle verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning 2019.pdf	5.1,2,e	1
2	reminder 16 december voorlichting accountant over verantwoording fractieondersteuning 2019.pdf	5.1,2,e	1
3	1 april deadline inleveren verslag verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning 2019.pdf	5.1,2,e	1
4	herinnering inleveren verantwoording fractieondersteuning 2019.pdf	5.1,2,e	1
5	map fractieuitgaven 2019.pdf	5.1,2,e	1
6	verzoek aanlevering map met betaalbewijzen verantwoording fractie 2019.pdf	5.1,2,e	1
7	14 december 15.30 uur voorlichting accountant over controle 2020.pdf	5.1,2,e	1
8	Lijst op te vragen stukken tbv aanlevering verantwoording fractieondersteuning 2020.pdf	5.1,2,e	1
9	LOTS controle fractieverantwoordingen 2020.docx		1
10	HERINNERING aanlevering verantwoording fractieondersteuning 2020.pdf	5.1,2,e	2
11	stukken t.b.v. verantwoording fractietegemoetkoming 1 januari 2021 tm 29 maart 2022.pdf	5.1,2,e	1
12	Presentatie fractieverantwoording 01012021-31012022.pptx	5.1,2,e	16
13	LOTS controle fractieverantwoordingen 01012021-29032022.docx		1
14	formats tbv verantwoording 1 januari 2021 tm 29 maart 2022.pdf	5.1,2,e	2
15	reminder aanleveren verantwoording fractieondersteuning 1 januari 2021 - 30 maart 2022.pdf	5.1,2,e	1
16	verantwoording fractieondersteuning 2021-2022.pdf	5.1,2,e	1
17	financiële overzichten per jaar	5.1.2,e	7
18	Verslag bevindingen	5.1.2,e	15

1

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Wed, 27 Nov 2019 12:23:34 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "Griffie Algemeen" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Subject:** uitnodiging voorlichting controle verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning 2019

Beste fracties,

Ten behoeve van alle fracties geeft de Gemeentelijke accountantsdienst voorlichting over het opstellen van de fractieverantwoordingen en de controle van de verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning 2019 door de GAD.

Deze voorlichting is op

**Maandag 16 december 2019 van 15.30 tot uiterlijk 17.00 uur in de commissieperskamer.**

Vriendelijke groet,

5.1,2,e  
Plv griffier

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Wed, 11 Dec 2019 15:49:46 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1.2,e@den Haag.nl>; "Griffie Algemeen" <5.1.2,e@den Haag.nl>; "5.1.2,e" <5.1.2,e@den Haag.nl>  
**Subject:** reminder: 16 december voorlichting accountant over verantwoording fractieondersteuning 2019

Beste fracties,

Graag herinner ik u aan de voorlichting ten behoeve van alle fracties door de Gemeentelijke accountantsdienst over het opstellen van de fractieverantwoordingen en de controle van de verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning 2019

Deze voorlichting is op

**Maandag 16 december 2019 van 15.30 tot uiterlijk 17.00 uur in de commissieperskamer.**

Vriendelijke groet,

5.1.2,e  
Plv griffier

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Wed, 4 Mar 2020 15:32:51 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1.2,e@denhaag.nl>; "Groep Fractievoorzitters" <5.1.2,e@denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1.2,e" <5.1.2,e@denhaag.nl>  
**Subject:** 1 april deadline inleveren verslag verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning 2019

Aan de fractievoorzitters,

De gemeentelijke accountant <5.1.2,e> heeft nog niet alle verantwoordingen over 2019 ontvangen (heeft u de verantwoording al ingeleverd beschouw deze mail dan svp als niet verzonden).

Op grond van de Verordening fractieondersteuning is 31 maart aanstaande de uiterste datum van aanlevering.

Uw medewerking bij tijdige aanlevering wordt zeer op prijs gesteld.

Met vriendelijke groet,

<5.1.2,e>  
Plv griffier



**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Wed, 25 Mar 2020 15:33:47 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1,2,e @denhaag.nl>; "Groep Fractievoorzitters" <5.1,2,e @denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1,2,e" <5.1,2,e @denhaag.nl>; "5.1,2,e" <5.1,2,e @denhaag.nl>  
**Subject:** herinnering inleveren verantwoording fractieondersteuning 2019

4

Geachte fractievoorzitters,

Zoals bekend is 31 maart 2020 de inleverdatum voor de verantwoording fractie ondersteuning 2019.

Gebleken is dat een aantal fracties de verantwoording nog moet inleveren. Voor hen is deze mail specifiek bestemd.

Omdat ook de fracties in verband met de coronacrisis thuis werken, is met de accountant afgesproken dat de inlevering digitaal mogelijk is. Een scan van de verantwoording (alle blz van het spreadsheet), ondertekend door fractievoorzitter en penningmeester kan worden gemaïld aan 5.1,2,e @denhaag.nl.

Ik verzoek u vriendelijk dit zo spoedig mogelijk te doen. Mocht er onverhoopt vertraging hierin bij u optreden, neemt u dan contact hierover op met de griffier. Zij kan dan in overleg met u nadere afspraken maken.

Dank voor uw medewerking,

5.1,2,e

griffie

5

**From:** "5.1,2,e" "  
**Sent:** Mon, 18 May 2020 11:34:50 +0200  
**To:** "5.1,2,e" " <5.1,2,e @denhaag.nl>  
**Subject:** map fractieuitgaven 2019

Ha,

In mijn kamer ligt de map Verantwoording 2019 van HartVoorDenHaag, daar neergelegd door de accountant 5.1,2,e. Hij heeft met uw penningmeester afspraken dat die map teruggaat naar de fractie. Kan iemand van u die map komen ophalen? Ik ben vandaag en woensdag aanwezig op B03.16

Vriendelijke groet,

5.1,2,e /plv griffier/5.1,2,e  
Postbus 19157, 2500 CD Den Haag/[www.denhaag.nl/gemeenteraad](http://www.denhaag.nl/gemeenteraad)

**From:** "5.1,2,e"  
**Sent:** Fri, 12 Jun 2020 12:19:08 +0200  
**To:** "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Subject:** verzoek aanlevering map met betaalbewijzen verantwoording fractie 2019

6

Dag Richard,

Kun jij er voor zorgen dat de map met betaalbewijzen begin volgende week bij mij op de kamer is? Dan kan 5.1,2,e met de controle beginnen.

Dank en groet,

5.1,2,e  
Plv griffier/beleidsmedewerker  
Gemeenteraad Den Haag  
5.1,2,e

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Fri, 20 Nov 2020 17:30:26 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "Griffie Algemeen" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Subject:** 14 december 15.30 uur voorlichting accountant over controle 2020

7

Beste fracties,

Ook dit jaar wil de GAD de fractiepenningmeesters bijpraten over de verantwoording van de tegemoetkoming fractieondersteuning en de daaropvolgende controle door de GAD mbt het jaar 2020.

**Daartoe wordt een digitale bijeenkomst gepland op maandag 14 december van 15.30u tot uiterlijk 17.00 uur.**

Wilt u tbv de uitnodiging in MS Teams vóór 9 december doorgeven wie van de fracties wenst mee te doen en met welk mailadres?

Dan wordt tijdig een uitnodiging verzonden voor de digitale deelname.

Vriendelijke groet,

5.1,2,e  
Plv griffier/beleidsmedewerker  
Gemeenteraad Den Haag  
5.1,2,e

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Mon, 11 Jan 2021 17:46:29 +0200  
**To:** "Fracties" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "Fractiemedewerkers" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "Richard de Mos" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "Joris Wijsmuller" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>  
**Cc:** "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>; "[REDACTED]" <[REDACTED]@denhaag.nl>  
**Subject:** Lijst op te vragen stukken tbv aanlevering verantwoording fractieondersteuning 2020  
**Attachments:** LOTS controle fractieverantwoordingen 2020.docx

Geachte fractievoorzitters, beste fracties,

Zie onderstaand bericht van de Gemeentelijke Accountantsdienst, de heer 5.1.2.e De lijst op te vragen stukken is nieuw ten opzichte van voorgaande jaren.

*Beste dames en heren,*

*Ter stroomlijning en verduidelijking van de aan te leveren stukken voor de controles van fractieverantwoordingen over 2020 heeft de accountant (GAD) de voor haar controle benodigde documentatie verwoord in de bijgevoegde "lijst op te leveren stukken" (LOTS).*

*U wordt verzocht om deze stukken te verzamelen en handzaam op te nemen in bijvoorbeeld een ordner. Deze ordner met de LOTS-informatie gelieve u tijdig (voor 1 april a.s) fysiek aan te leveren bij 5.1.2,e of, indien hij afwezig is, bij een andere medewerker van de griffie (5.1.2,e /5.1.2,e). Hij draagt zorg voor overdracht aan de GAD.*

Tevens verzoeken wij u om de digitale versie van uw fractieverantwoording en administratie (spreadsheetmodel) in een mail aan leveren bij [5.1.2.e@denhaag.nl](mailto:5.1.2.e@denhaag.nl)

*Alvast dank voor medewerking.*

Vriendelijke groet,

Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag (GAD)  
Spui 70 Kamer C06.02



Den Haag

Tel: M: 5,1,2,e

## Lijst op te leveren stukken bij fractieverantwoording 2020 (LOTS)

### Documentatie financiële administratie 2020:

1. Uitdraai Fractieverantwoording 2020 (5e tabblad van spreadsheet-model) ondertekend door fractievoorzitter en penningmeester
2. Uitdraai onderliggende financiële administratie sluitend op fractieverantwoording 2020 (uitdraai invoersheets van eerste 4 tabbladen uit spreadsheetmodel)
3. Opgave van de bank van alle afzonderlijke bankmutaties (betalingen en ontvangsten) over gehele jaar van alle in gebruik zijnde bankrekeningen (=bankafschriften)
4. Zorg dat bij iedere betaling en ontvangst blijkend uit vorenstaande bankafschriften een brondocument (factuur, declaratie, salarisslip, loonbelastingaangifte e.d.) voor akkoord betaling ondertekend door daartoe bevoegde fractiemedewerker (fractievoorzitter) en ondertekend door penningmeester
5. Zorg ervoor dat alle vorenstaande brondocumenten doorlopend genummerd zijn. Archiveer deze brondocumenten op nummer bij het betreffende bankafschrift waarop het nummer is overgenomen bij betreffende bankontvangst en/of – betaling
6. Zorg ervoor dat voor dat ook igv van betalingen die gedaan worden via o.a. paypal/i-store er een voor akkoord ondertekende (door daartoe bevoegde functionaris) specificatie (brondocument) in het dossier aanwezig is
7. Zorg ervoor dat voorafgaan aan uitbetalingen aan vrijwilligers een vrijwilligerscontract is opgesteld waaruit blijkt wat de vergoeding is, de tijd die zij werken per week/maand, periode van vrijwilligerswerkzaamheden en geef hierbij aan of zij fractie gerelateerde werkzaamheden of beleid gerelateerde werkzaamheden uitvoeren (of combinatie en hoe is deze verhouding, e.e.a. weer voor classificatie in de verantwoording);
8. Zorg ervoor dat bij de vergoeding die betaald wordt aan fractiemedewerkers voor het bijwonen van commissievergaderingen een presentielijst wordt opgesteld welke wordt getekend door de fractievoorzitter/penningmeester. Uit de lijst dient tenminste te blijken wie de commissievergadering heeft bijgewoond, om welke commissievergadering het gaat en de datum/tijd van de commissievergadering.
9. Geef bij de omvangrijkere uitgaven duidelijk aan (op brondocument/factuur) in hoeverre deze uitgaven fractie gerelateerd zijn. Geef bijvoorbeeld bij cursussen aan wie er deel hebben genomen aan deze cursussen en wat doel cursus is irt fractiedoelstellingen.
10. Betracht soberheid bij de uitgaven die gedaan worden. Motiveer in voorkomende gevallen / bij omvangrijkere uitgaven op brondocumenten.

### Overige documentatie:

1. Mandaatregeling: Opgave van tot aangaan van verplichtingen (akkoord betaling) bevoegde functionarissen (meestal alleen fractievoorzitter)
2. Arbeidsovereenkomsten van alle fractiemedewerkers (ook van de nieuw in 2020 in dienst getreden medewerkers)
3. Historische loonstaat over 2020 van alle fractiemedewerker(s) (van salarisbureau)
4. Jaaropgave van de bank van alle bankrekeningen met standen per 1-1 en 31-12 (inclusief van de spaarrekeningen)
5. Relevante contracten/overeenkomsten die gesloten zijn met derden en waarvan periodieke betalingen via de bankrekening plaatsvinden zoals van bijvoorbeeld pensioenvoorzieningen en abonnementen

[illegible]

Geachte fractievoorzitters en beste fracties,

Eerder is onderstaand bericht aan u gestuurd. Op grond van de verordening fractieondersteuning levert elke fractie voor 1 april de verantwoording fractieondersteuning in over het afgelopen jaar. Hoewel begrip bestaat voor het gegeven dat in de huidige tijd veel mensen thuis werken, is toch het verzoek spoedig over te gaan tot aanlevering van de verantwoording. (thans hebben slechts 3 fracties de verantwoording ingeleverd) De griffie is behulpzaam bij het doorgeleiden van de stukken aan de accountant, zie hieronder.

De incentive voor complete aanlevering van de verantwoording is dat de fractie dan het tweede deel van de tegemoetkoming fractieondersteuning 2021 ontvangt.

Met vriendelijke groet,  
Namens de accountant,

5.1.2,e  
Plv griffier/beleidsmedewerker  
Gemeenteraad Den Haag  
5.1.2,e

**Van:** [redacted]  
**Verzonden:** maandag 11 januari 2021 16:46  
**Aan:** [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; Richard de Mos <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; Joris Wijsmuller <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>  
**CC:** [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>; [redacted] <[redacted]@denhaag.nl>  
**Onderwerp:** Lijst op te vragen stukken tbv aanlevering verantwoording fractieondersteuning 2020

Geachte fractievoorzitters, beste fracties,

Zie onderstaand bericht van de Gemeentelijke Accountantsdienst, de heer 5.1.2,e De lijst op te vragen stukken is  
nieuw ten opzichte van voorgaande jaren.

*Beste dames en heren,*

Ter stroomlijning en verduidelijking van de aan te leveren stukken voor de controles van fractieverantwoordingen over 2020 heeft de accountant (GAD) de voor haar controle benodigde documentatie verwoord in de bijgevoegde "lijst op te leveren stukken" (LOTS).

U wordt verzocht om deze stukken te verzamelen en handzaam op te nemen in bijvoorbeeld een ordner. Deze ordner met de LOTS-informatie gelieve u tijdig (voor 1 april a.s) fysiek aan te leveren bij 5.1.2,e of, indien hij afwezig is, bij een andere medewerker van de griffie (5.1.2,e / 5.1.2,e). Hij draagt zorg voor overdracht aan de GAD.

Tevens verzoeken wij u om de digitale versie van uw fractieverantwoording en administratie (spreadsheetmodel) in een mail aan leveren bij 5.1.2,e @denhaag.nl

Alvast dank voor medewerking.

Vriendelijke groet,

5.1.2,e  
Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag (GAD)  
Spui 70 Kamer C06.02



**Den Haag**

Tel: M: 5.1.2,e



11

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Thu, 3 Feb 2022 12:10:41 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1,2,e @denhaag.nl>; "Groep Fractievoorzitters" <5.1,2,e @denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1,2,e" <5.1,2,e @denhaag.nl>; "Griffie Algemeen" <5.1,2,e @denhaag.nl>; "5.1,2,e" <5.1,2,e @denhaag.nl>  
**Subject:** sukken t.b.v. verantwoording fractietegemoetkoming 1 januari 2021 t/m 29 maart 2022  
**Attachments:** Presentatie fractieverantwoording 01012021-31012022.pptx, LOTS controle fractieverantwoordingen 01012021-29032022.docx, Opzet GAD-model fractieadministratie en -verantwoording.xlsx

Geachte fractievoorzitters, beste fractiemedewerkers,

Bijgaand:

1. De presentatie van de GAD
2. De model-fractieadministratie
3. De Lijst op te vragen stukken (LOTS) voor bij de verantwoording van uw fractie

**De verantwoordingsperiode is op grond van de Verordening fractieondersteuning 1 januari 2021 t/m 29 maart 2022. Dit betekent dus dat alle bankmutaties t/m de 29<sup>e</sup> maart 2022 door de fractie dienen te worden verantwoord. U levert de verantwoording op grond van de verordening vóór 1 juni in bij de accountant.**

**Voor vragen over de verantwoording kunt u terecht bij** 5.1,2,e

Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag (GAD)  
Spui 70 Kamer C06.02



**Den Haag**

**Tel: M:** 5.1,2,e

Vriendelijke groet,

5.1,2,e | Plv griffier/beleidsmedewerker | Gemeenteraad Den Haag | 5.1,2,e

# Informatiesessie fractieverantwoording 1-1-2021 tm 29-3-2022



# **Toelichting model spreadsheet GAD**

## Tips: lijst op te leveren stukken (LOTS)

- De lijst op te leveren stukken (LOTS) voor de controle van de fractieverantwoording door de accountant wordt u separaat door de Griffie toegestuurd



# Tips rubricering

- Verdeling salariskosten beleidsondersteuning en - fractiebijstand
- Kosten pensioenregelingen fractiemedewerkers zijn “overige” kosten beleidsondersteuning - of fractiebijstand
- Kosten vergaderingen met politieke agenda zijn “overige kosten” beleidsondersteuning
- Terugontvangen uitbetalingen zijn geen inkomsten maar negatieve uitgaven
- Kosten vergoeding fractievertegenwoordiging separaat boeken op specifieke kostenpost (zijn geen salariskosten)
- Kosten vrijwilligersvergoedingen zijn ‘overige’ kosten beleidsondersteuning of fractiebijstand (zijn geen salariskosten)
- Idem v.w.b. onkostendeclaraties fractiemedewerkers

# Tips voeren administratie

- Regel administratieve taken (functiescheiding)
- Gebruik format spreadsheet voor voeren administratie
- Werk administratie (spreadsheet) tijdig bij
- Zorg dat voor iedere betaling brondocument aanwezig is
- Archivering brondocumenten (linken aan betalingen)
- Zorg voor zichtbare autorisatie voor betaling op factuur
- Zorg voor toelichting fractiegerelateerdheid op factuur
  
- Controleerbaarheid naleving vrijwilligersvergoeding  
=> verklaring/onderbouwing vergoeding per/uur
  
- Controleerbaarheid kosten fractievertegenwoordiging  
=> opgave bijgewoonde commissievergaderingen

# **Tips voeren administratie**

# Overige relevante regelgeving

Verordening geldelijke vergoedingen commissieleden niet zijnde raadsleden:

=> vergoeding fractievertegenwoordiging per vergadering o.b.v. circulaire BIZA 'Vergoeding Raads- en commissieleden' Tarief 2021 €173,78 p/vergadering, 2022: €179,34

Verordening Voorziening Raadsleden

=> cursussen/congres raadsleden algemeen belang voor vervulling raadslidmaatschap

Vrijwilligersregeling Belastingdienst

=> 2021: Vergoeding < €5,- per uur en max €180 p/mnd en max €1800 p/jaar



# 9 Verantwoording en verslag

Lid 1. Verantwoordingsperiode (tot 1 week na datum verkiezing en indiening fractieverantwoording)  
Tijdelijke wet verkiezingen covid-19 => Verantwoordingsperiode 1-1-2021 t/m 29 maart 2022

Lid 2. Elke fractie maakt bij de verantwoording gebruik van een door de GAD opgesteld format.  
=> beschikbaar gesteld/ kopie model 2020

Lid 4. De fractie is te allen tijde verplicht aan de Gemeentelijke Accountantsdienst inzage te verschaffen in de aan het verslag ten grondslag liggende bescheiden.  
=> lijst op te leveren stukken (LOTS) => wordt verstuurd

# 6 Administratieve verplichtingen

1. Elke fractie voert een deugdelijke financiële administratie, die wordt gevoerd op basis van het stelsel van baten en lasten. Deze administratie geeft steeds een volledig en juist inzicht van alle baten (inkomsten) en lasten (uitgaven), reserves en overige gegevens die voor de financiële verantwoording van belang zijn.

2. Andere inkomensbronnen dan de financiële bijdrage worden afzonderlijk geadministreerd  
=> verbijzondering in de fractieverantwoording.

3. Het aanhouden van contanten in de vorm van een kleine kas is niet toegestaan  
=> kas afstorten op bankrekening



# 5 Bestedingen

Lid 1. De fracties besteden de tegemoetkoming ten behoeve van hun volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol.

Lid 2. Uitsluitingen bestedingen tegemoetkoming

Lid 3. Gemengde kosten

# Verordening fractieondersteuning 2020

5 Besteding

6 Administratieve verplichtingen

9 Verantwoording en verslag

**Kader:**

**Verordening fractieondersteuning  
2020 + overige relevante  
regelgeving**



# Evaluatie controle 2020

Vooruitgang kwaliteit fractieverantwoordingen

Verbetering tijdige indiening fractieverantwoordingen

Nog wel relatief veel correcties doorgevoerd, veel controle-inspanningen waren nodig

Schone controleverklaring af kunnen geven

# **Evaluatie controle 2020**

de controle  
2020

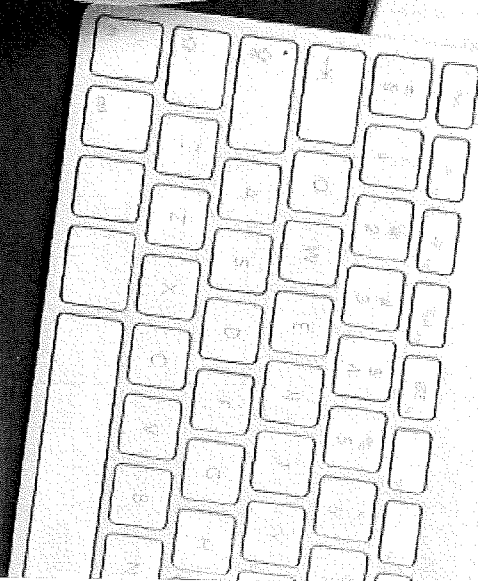
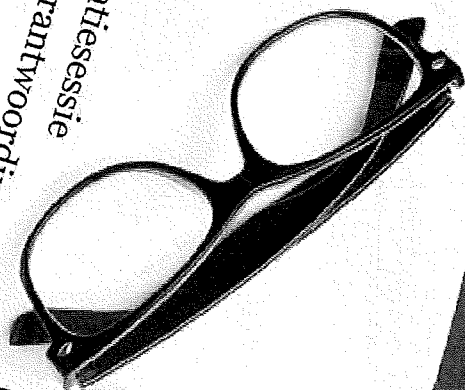
Kader: verordening  
en overige  
regelgeving

Tips voeren  
administratie

Toelichting  
spreadsheet/ model

Geen gemeentelijke  
Accountantsplicht

Informatiesessie  
fractieverantwoordings

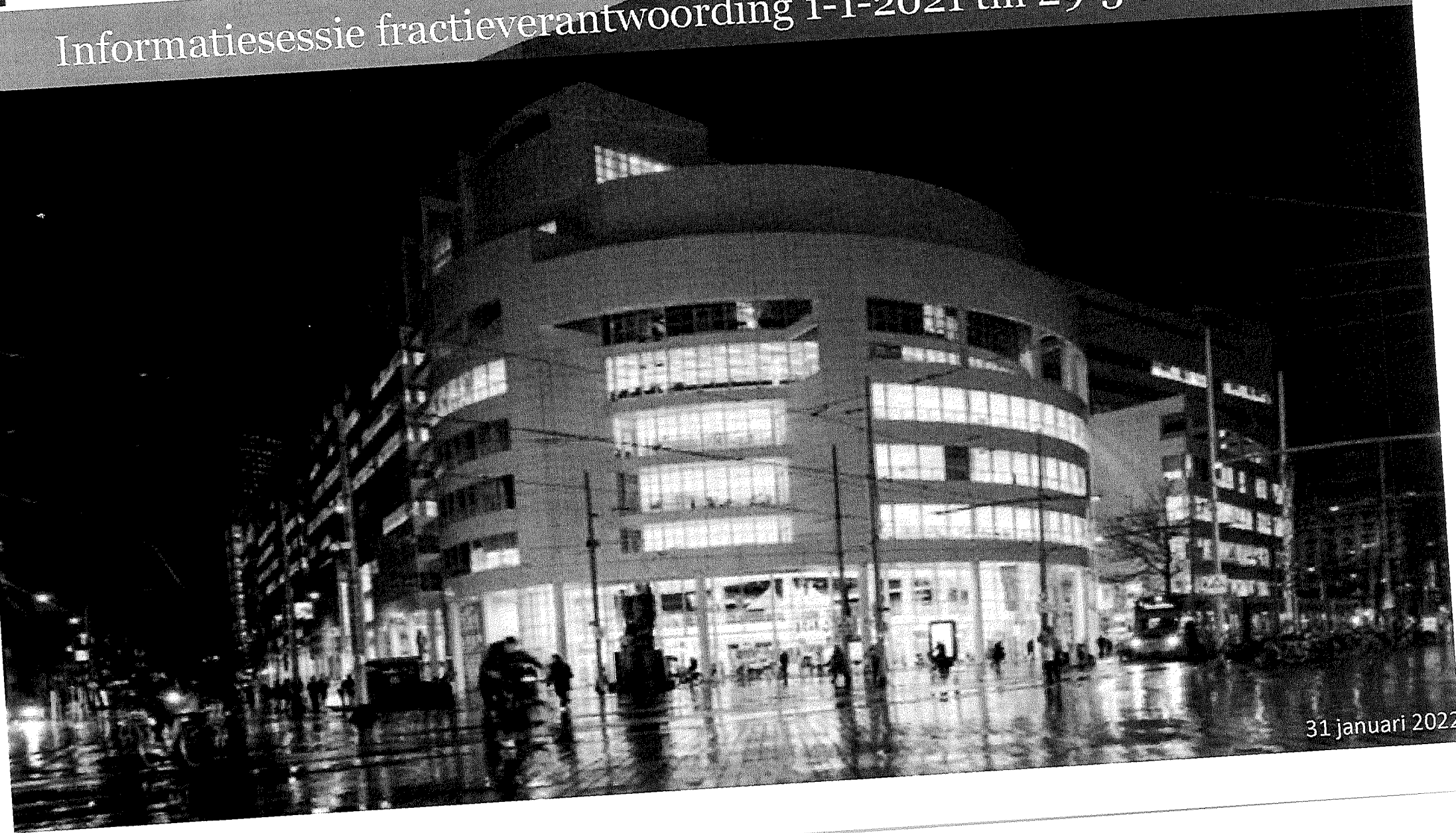




Den Haag

Gemeentelijke Accountantsdienst

# Informatiesessie fractieverantwoording 1-1-2021 tm 29-3-2022



31 januari 2022

Documentatie financiële administratie:

1. Uitdraai Fractieverantwoording 1-1-2021 t/m 29-3-2022 (5e tabblad van spreadsheet-model) ondertekend door fractievoorzitter en penningmeester.
2. Uitdraai onderliggende financiële administratie sluitend op fractieverantwoording 1-1-2021 t/m 29-3-2022 (uitdraai invoersheets van eerste 4 tabbladen uit spreadsheetmodel).
3. Opgave van de bank van alle afzonderlijke bankmutaties (betalingen en ontvangsten) over gehele verslagperiode ( 1-1-2021 t/m 29-3-2022) van alle in gebruik zijnde bank- en spaarrekeningen (=bankafschriften).
4. Zorg dat bij iedere betaling een brondocument (factuur, declaratie, salarisslip, loonbelastingaangifte e.d.) aanwezig is welke voor akkoord betaling ondertekend is door daartoe bevoegde/gemandateerde fractiemedewerker (meestal de fractievoorzitter) . E.e.a. conform artikel 6, lid 5 van de verordening fractieondersteuning 2020. De penningmeester die de betaling op grond van het brondocument feitelijk verricht (lees; opdracht daartoe aan bank geeft) dient zich met het door fractievoorzitter voor akkoord betaling ondertekende brondocument te kunnen verantwoorden voor de door hem/haar verrichte betaling.
5. Zorg ervoor dat alle vorenstaande brondocumenten doorlopend genummerd zijn. Archiveer deze brondocumenten op nummer bij het betreffende bankafschrift waarop het nummer is overgenomen bij betreffende bankontvangst en/of – betaling.
6. Zorg ervoor dat voor dat ook i.g.v. van betalingen die gedaan worden via o.a. paypal/i-store er een voor akkoord ondertekende (door daartoe bevoegde functionaris) specificatie (brondocument) in het dossier aanwezig is.
7. Zorg ervoor dat voorafgaand aan uitbetalingen aan vrijwilligers een vrijwilligerscontract is opgesteld waaruit blijkt wat de vergoeding is, de tijd die zij werken per week/maand, periode van vrijwilligerswerkzaamheden en geef hierbij aan of zij fractie gerelateerde werkzaamheden of beleid gerelateerde werkzaamheden uitvoeren (of combinatie en hoe is deze verhouding, e.e.a. weer voor classificatie in de verantwoording).
8. Zorg ervoor dat bij de vergoeding die betaald wordt aan fractiemedewerkers voor het bijwonen van commissievergaderingen een presentielijst wordt opgesteld welke wordt getekend door de fractievoorzitter/penningmeester. Uit de lijst dient tenminste te blijken wie de commissievergadering heeft bijgewoond, om welke commissievergadering het gaat en de datum/tijd van de commissievergadering.
9. Geef bij de (omvangrijkere) uitgaven duidelijk aan (op brondocument/factuur) in hoeverre deze uitgaven fractie gerelateerd zijn. Geef bijvoorbeeld bij cursussen aan wie er deel hebben genomen aan deze cursussen en wat doel cursus is i.r.t. fractiedoelstellingen.
10. Let er op dat er ingeval van interne overboekingen van saldi van spaarrekeningen naar betaalrekeningen (en andersom) deze worden gecodeerd/gerubriceerd als kruispost (zowel bij de inkomsten- als bij de uitgavenboeking).
11. Betracht soberheid bij de uitgaven die gedaan worden (conform artikel 5, lid 1 van de verordening fractieondersteuning 2020). Motiveer in voorkomende gevallen / bij omvangrijkere uitgaven op brondocumenten of en hoe de soberheid is toegepast.

Overige documentatie:

1. Mandaatregeling: Opgave van tot aangaan van verplichtingen en akkoord betaling bevoegde functionarissen (meestal alleen fractievoorzitter).
2. Arbeidsovereenkomsten van alle fractiemedewerkers (ook van de nieuw in dienst getreden medewerkers in de verslagperiode).
3. Historische loonstaat over 2021 van alle fractiemedewerker(s) + maand salarisrecapitulaties over periode 1-1-2022 t/m 31/03/2022 (van salarisbureau).
4. Jaaropgave van de bank van alle bank- en spaarrekeningen met standen per 31-12-2021 en 29-3-2022.
5. Relevante contracten/overeenkomsten die gesloten zijn met derden en waarvan periodieke betalingen via de bankrekening plaatsvinden zoals van bijvoorbeeld pensioenvoorzieningen en abonnementen.

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Mon, 11 Apr 2022 15:34:31 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "Groep Fractievoorzitters" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Subject:** formats tbv verantwoording 1 januari 2021 t/m 29 maart 2022  
**Attachments:** Presentatie fractieverantwoording 01012021-31012022.pptx, LOTS controle fractieverantwoordingen 01012021-29032022.docx, Opzet GAD-model fractieadministratie en -verantwoording.xlsx

Geachte fractievoorzitters,

Bijgaand:

- Het GAD model voor de verantwoording fractieadministratie en -verantwoording (excel)
- De Lijst Op Te vragen Stukken (LOTS) tbv dezelfde verantwoording (word)
- De presentatie van de GAD over hun controle op de fractieverantwoording (pp)

Deze stukken dienen voor de fracties uit de vorige raadsperiode te worden gehanteerd bij de verantwoording over 1 januari 2021 t/m 29 maart 2022. De verantwoording moet uiterlijk voor 1 juni 2022 zijn ingeleverd bij de accountant.

Bij vragen over de verantwoording kunt u contact opnemen met 5.1,2,e van de GAD.

Vriendelijke groet,

5.1,2,e  
griffie

**Van:** 5.1,2,e <5.1,2,e@denhaag.nl>

**Verzonden:** woensdag 2 februari 2022 14:42

**Aan:** 5.1,2,e <5.1,2,e@denhaag.nl>

**CC:** 5.1,2,e <5.1,2,e@denhaag.nl>; 5.1,2,e <5.1,2,e@denhaag.nl>

**Onderwerp:** FW: Presentatie en LOTS

Beste 5.1,2,e

Aanvullend op mijn vorige en bijgevoegde mail (zie hierna) doe ik je ook nog een leeg 'GAD-format' voor voeren financiële administratie fracties toekomen, kun je ook doorsturen aan fracties.

Lijkt mij wel gewenst dat je in je aanbiedingsmail bij deze stukken bij de fracties benadrukt dat de verantwoordingsperiode dit keer 'duurt' van 1-1-2021 tot en met 29 maart 2022 (Wet Tijdelijke Verkiezingen covid 19) en dat dus alle bankmutaties t/m de 29<sup>e</sup> maart 2022 door de fractie dienen te worden verantwoord.

Ik ben anders bang dat de niet bij presentatie aanwezige fracties dit zich mogelijk niet realiseren en/of zich baseren op gestelde verantwoordingsperiode in huidige Verordening.....

Succes met de mail,

Met vriendelijke groet,

5.1,2,e

Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag (GAD)  
Spui 70 Kamer C06.02



Den Haag

Tel: M: 5.1,2,e

**Van:** 5.1.2,e  
**Verzonden:** dinsdag 1 februari 2022 15:10  
**Aan:** 5.1.2,e <5.1.2,e> @denhaag.nl>  
**CC:** 5.1.2,e <5.1.2,e> @denhaag.nl>; 5.1.2,e <5.1.2,e> @denhaag.nl>  
**Onderwerp:** Presentatie en LOTS

Beste 5.1.2,e

Zoals toegezegd hierbij onze presentatie van gisteren en de LOTS voor controle van de fractieverantwoordingen 2021/22.

Zou jij deze stukken willen delen met de fracties?

*Ps: we hebben in de LOTS nog wat aandachtpunten verwerkt voor het vervolmaken van de administraties!*

Met een vriendelijke groet,

5.1.2,e

Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag (GAD)  
Spui 70 Kamer C06.02



**Den Haag**

**Tel: M:** 5.1.2,e

**From:** "Griffie Algemeen"  
**Sent:** Fri, 13 May 2022 11:48:02 +0200  
**To:** "Fracties" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "Groep Fractievoorzitters" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Cc:** "5.1,2,e" <5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Subject:** reminder: aanleveren verantwoording fractieondersteuning 1 januari 2021 - 30 maart 2022 vóór 1 juni

Geachte fractievoorzitters,

Zoals eerder aan u gemeld is elke fractie (m.u.v. de fracties die per 30 maart in de raad zijn ontstaan) verplicht op grond van de verordening Fractieondersteuning voor 1 juni a.s. de verantwoording in te leveren over de besteding van de tegemoetkoming fractieondersteuning van 1 januari 2021 tot 30 maart 2022.

De ondertekende verantwoording, voorzien van de onderliggende bescheiden (betaalbewijzen e.d.) kunt u aanleveren bij de heer 5.1,2,e van de Gemeentelijke accountantsdienst.

Vriendelijke groet,

5.1,2,e | Plv griffier/beleidsmedewerker | Gemeenteraad Den Haag | 5.1,2,e

[www.denhaag.nl/gemeenteraad](http://www.denhaag.nl/gemeenteraad)

16

**From:** "5.1,2,e"  
**Sent:** Tue, 31 May 2022 16:57:51 +0200  
**To:** "Richard de Mos" <5.1,2,e@denhaag.nl>; "5.1,2,e"  
<5.1,2,e@denhaag.nl>  
**Subject:** verantwoording fractieondersteuning 2021-2022

Dag Richard,

De verantwoording fractieondersteuning van HvDH is nog niet ontvangen. Het verzoek is de verantwoording zo snel als mogelijk aan te leveren bij 5.1,2,e  
Dank voor je medewerking.

Vriendelijke groet,

5.1,2,e | Plv griffier/beleidsmedewerker | Gemeenteraad Den Haag | 5.1,2,e

Secretaris raadsenquêtecommissie Amare

[www.denhaag.nl/gemeenteraad](http://www.denhaag.nl/gemeenteraad)



# Verantwoording tegemoetkoming in fractieondersteuning

Fractie:

Groepdemos

Jaar:

27 maart 2014 tm 31 december 2014

	Totaal	Fractie	Partij
<b>Beginsaldo (a) (conform vorig jaar)</b>	<b>5.184,65</b>	<b>4.226,65</b>	<b>958,00</b>
<b>Blj:</b>			
- legemoetkoming fractieondersteuning	92.440,00	92.440,00	0,00
- rente	0,00	0,00	0,00
- overige	7.106,52	0,00	7.106,52
<b>totaal blj (b):</b>	<b>99.546,62</b>	<b>92.440,00</b>	<b>7.106,52</b>
<b>Af:</b>			
Beleidsontwikkeling (art 2.1b)			
- salariskosten	0,00	0,00	0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	10.955,60	10.955,60	0,00
Fractiebijstand (art 2.1a)			
- salariskosten	40.251,20	40.251,20	0,00
- overige	31.947,34	31.947,34	0,00
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	1.196,16	1.196,16	0,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	532,05	532,05	0,00
Partijkosten	6.314,52	0,00	6.314,52
<b>totaal af (c):</b>	<b>91.197,07</b>	<b>84.882,55</b>	<b>6.314,52</b>
<b>Eindsaldo (a + b -/- c)</b>	<b>13.634,10</b>	<b>11.784,10</b>	<b>1.760,00</b>

<b>Specificatie eindsaldo</b>		
- kas	0,00	
- bankrekening	534,10	
- spaarrekening	13.000,00	
<b>totaal</b>	<b>13.634,10</b>	

Opgesteld door: penningmeester.	handtekening: <b>10.2.E</b>	datum: <b>5/8/15</b>
2e beoordelaar <i>R. de M.</i>		

## N.B.:

- 1) de feitelijke verantwoording van de tegemoetkoming wordt gegeven in de kolom **FRACTIE**. De kolom **PARTIJ** is opgenomen om de aansluiting met de achterliggende administratie te kunnen maken;
- 2) beginsaldo (a) fractie is het besteedbaar bedrag dat eventueel nog resteert uit de vorige zittingsperiode (conform memorandum GAD);
- 3) van de uitgaven ten behoeve van de partij behoeven geen bewijsstukken te worden overlegd;
- 4) terugontvangen kosten en uitkeringen van het GAK worden niet beschouwd als opbrengsten, maar behoeven in mindering te worden gebracht op de kosten;
- 5) indien het eindsaldo van de kolom **FRACTIE** negatief is, dan is de beschikbaar gestelde tegemoetkoming overschreden

# Verantwoording tegemoetkoming in fractieondersteuning

Fractie:

Groepdemos

Jaar:

2015

	Totaal	Fractie	Partij
Beginsaldo (a) (conform vorig jaar)	13.534,10	11.784,10	1.750,00
Bij:			
- tegemoetkoming fractieondersteuning	122.804,00	122.804,00	0,00
- rente	252,29	252,29	0,00
- overige	0,00	0,00	0,00
<b>totaal bij (b):</b>	<b>123.056,29</b>	<b>123.056,29</b>	<b>0,00</b>
Af:			
Beleidsondersteuning (art 2.1b)			
- salariskosten	0,00	0,00	0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	12.517,50	12.517,50	0,00
Fractiebijstand (art 2.1a)			
- salariskosten	76.917,35	76.917,35	0,00
- overige	22.013,47	22.013,47	0,00
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	5.382,72	5.382,72	0,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00	0,00	0,00
Partijkosten	0,00	0,00	0,00
<b>totaal af (c):</b>	<b>116.831,04</b>	<b>116.831,04</b>	<b>0,00</b>
<b>Eindsaldo (a + b -/- c)</b>	<b>19.759,35</b>	<b>18.009,35</b>	<b>1.750,00</b>

<b>Specificatie eindsaldo</b>			
- kas	0,00		
- bankrekening	259,35		
- spaarrekening	19.500,00		
<b>totaal</b>	<b>19.759,35</b>		

Opgesteld door:	handtekening:	datum:
penningmeester:		
2e beoordelaar		

- H.B.:**
- 1) de feitelijke verantwoording van de tegemoetkoming wordt gegeven in de kolom **FRACTIE**. De kolom **PARTIJ** is opgenomen om de aansluiting met de achterliggende administratie te kunnen maken;
  - 2) beginsaldo (a) fractie is het besteedbaar bedrag dat eventueel nog resteert uit de vorige zittingsperiode (conform memorandum GAD);
  - 3) van de uitgaven ten behoeve van de partij behoeven geen bewijsstukken te worden overlegd;
  - 4) terugontvangen kosten en uitkeringen van het GAK worden niet beschouwd als opbrengsten, maar behoren in mindering te worden gebracht op de kosten;
  - 5) indien het eindsaldo van de kolom **FRACTIE** negatief is, dan is de beschikbaar gestelde tegemoetkoming overschreden



# Verantwoording tegemoetkoming in fractieondersteuning

Fractie:

Groepdemos

Jaar:

2016

	Totaal	Fractie	Partij
<b>Beginsaldo (a) (conform vorig jaar)</b>	<b>19.769,36</b>	<b>18.009,36</b>	<b>1.760,00</b>
<b>Bij:</b>			
- tegemoetkoming fractieondersteuning	125.491,00	125.491,00	0,00
- rente	726,53	726,53	0,00
- overige	535,00	0,00	535,00
<b>totaal bij (b):</b>	<b>126.752,53</b>	<b>126.217,53</b>	<b>535,00</b>
<b>Af:</b>			
Beleidssteuning (art 2.1b)			
- salariskosten	10.837,51	10.837,51	0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	24.772,46	24.772,46	0,00
Fractiebijstand (art 2.1a)			
- salariskosten	67.763,77	67.763,77	0,00
- overige	33.276,15	33.276,15	0,00
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	3.332,00	3.332,00	0,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00	0,00	0,00
Partijkosten	3.410,00	0,00	3.410,00
<b>totaal af (c):</b>	<b>143.391,89</b>	<b>139.981,89</b>	<b>3.410,00</b>
<b>Eindsaldo (a + b -/- c)</b>	<b>3.119,99</b>	<b>4.244,99</b>	<b>-1.125,00</b>

<b>Specificatie eindsaldo</b>			
- kas	0,00		
- bankrekening	119,99		
- spaarrekening	3.000,00		
<b>totaal</b>	<b>3.119,99</b>		

Opgesteld door:	handtekening:	datum:
penningmeester:		
2e beoordelaar		

## N.B.:

- 1) de feitelijke verantwoording van de tegemoetkoming wordt gegeven in de kolom FRACTIE. De kolom PARTIJ is opgenomen om de aansluiting met de achterliggende administratie te kunnen maken;
- 2) beginsaldo (a) fractie is het besteedbaar bedrag dat eventueel nog resteert uit de vorige zittingsperiode (conform memorandum GAD);
- 3) van de uitgaven ten behoeve van de partij behoeven geen bewijsstukken te worden overgelegd;
- 4) terugontvangen kosten en uitkeringen van het GAK worden niet beschouwd als opbrengsten, maar behoren in mindering te worden gebracht op de kosten;
- 5) indien het eindsaldo van de kolom FRACTIE negatief is, dan is de beschikbaar gestelde tegemoetkoming overschreden

# Verantwoording tegemoetkoming in fractieondersteuning

Fractie:

Groepdemos

Jaar:

2017 (tot en met 27 maart 2018)

	Totaal	Fractie	Partij
<b>Beginsaldo (a) (conform vorig jaar)</b>	<b>3.119,99</b>	<b>4.244,99</b>	<b>-1.125,00</b>
<b>Bij:</b>			
- tegemoetkoming fractieondersteuning	173.057,50	173.057,50	0,00
- rente	515,64	515,64	0,00
- overige	3.635,03	0,00	3.635,03
<b>totaal bij (b):</b>	<b>177.208,17</b>	<b>173.573,14</b>	<b>3.635,03</b>
<b>Af:</b>			
Beleidsondersteuning (art 2.1b)			
- salariskosten	0,00	0,00	0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	19.123,92	19.123,92	0,00
Fractiebijstand (art 2.1a)			
- salariskosten	97.547,11	97.547,11	0,00
- overige	61.125,28	61.125,28	0,00
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	0,00	0,00	0,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00	0,00	0,00
Partijkosten	2.470,03	0,00	2.470,03
<b>totaal af (c):</b>	<b>180.267,34</b>	<b>177.797,31</b>	<b>2.470,03</b>
<b>Eindsaldo (a + b -/- c)</b>	<b>60,82</b>	<b>20,82</b>	<b>40,00</b>

<b>Specificatie eindsaldo</b>			
- kas	0,00		
- bankrekening	60,82		
- spaarrekening	0,00		
<b>totaal</b>	<b>60,82</b>		

Opgesteld door:	handtekening:	datum:
penningmeester:		
2e beoordelaar		

## N.B.:

- 1) de feitelijke verantwoording van de tegemoetkoming wordt gegeven in de kolom **FRACTIE**. De kolom **PARTIJ** is opgenomen om de aansluiting met de achtienjarige administratie te kunnen maken.
- 2) beginsaldo (a) fractie is het besteedbaar bedrag dat eventueel nog resteert uit de vorige zittingsperiode (conform memorandum GAD);
- 3) van de uitgaven ten behoeve van de partij behoeven geen bewijsstukken te worden overgelegd;
- 4) terugontvangen kosten en uitkeringen van het GAK worden niet beschouwd als opbrengsten, maar behoren in mindering te worden gebracht op de kosten;
- 5) indien het eindsaldo van de kolom **FRACTIE** negatief is, dan is de beschikbaar gestelde tegemoetkoming overschreden

# Verantwoording tegemoetkoming in fractieondersteuning

Fractie:

Groepdemos

Periode

28-3-2018 t/m 31-12-2018

	Totaal	Fractie	Partij
<b>Beginsaldo (a) (conform vorig jaar)</b>	60,82	636,25	-575,43
<b>Bij:</b>			
- tegemoetkoming fractieondersteuning	155.562,00	155.562,00	0,00
- rente	0,00	0,00	0,00
- overige	1.169,06	0,00	1.169,06
<b>totaal bij (b):</b>	<b>156.731,06</b>	<b>155.562,00</b>	<b>1.169,06</b>
<b>Af:</b>			
Belofsondersteuning (art 2.1b)			
- salariskosten	57.775,08	57.775,08	0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	8.252,50	8.252,50	0,00
Fractiebijstand (art 2.1a)			
- salariskosten	38.486,30	38.486,30	0,00
- overige	37.623,41	37.623,41	0,00
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	795,95	795,95	0,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00	0,00	0,00
Partijkosten	177,39	0,00	177,39
<b>totaal af (c):</b>	<b>143.110,63</b>	<b>142.933,24</b>	<b>177,39</b>
<b>Eindsaldo (a + b -/- c)</b>	<b>13.681,25</b>	<b>13.265,01</b>	<b>416,24</b>
<b>Specificatie eindsaldo</b>			
- kas	0,00		
- bankrekening	1.181,25		
- spaarrekening	12.500,00		
<b>totaal</b>	<b>13.681,25</b>		

Opgesteld door:	handtekening:	datum:
penningmeester: H.R.A. van Horssen	<b>10.2.E</b>	14 juni 19
2e beoordelaar: P.A.O. Dubbelaar		17-6-2019

- N.B.:**
- 1) de feitelijke verantwoording van de tegemoetkoming wordt gegeven in de kolom **FRACTIE**. De kolom **PARTIJ** is opgenomen om de aansluiting met de achterliggende administratie te kunnen maken;
  - 2) beginsaldo (a) fractie is het besteedbaar bedrag dat eventueel nog resteert uit de vorige zittingsperiode (conform memorandum GAD);
  - 3) van de uitgaven ten behoeve van de partij behoeven geen bewijsstukken te worden overgelegd;
  - 4) terugontvangen kosten en uitkeringen van het GAK worden niet beschouwd als opbrengsten, maar behoren in mindering te worden gebracht op de kosten;
  - 5) indien het eindsaldo van de kolom **FRACTIE** negatief is, dan is de beschikbaar gestelde tegemoetkoming overschreden.

# Verantwoording tegemoetkoming in fractieondersteuning

Fractie:

Groepdemos

Periode

01-01-2019 t/m 31-12-2019

	Totaal	Fractie	Partij
Beginsaldo (a) (conform vorig jaar)	13.681,25	13.265,01	416,24
Bij:			
- tegemoetkoming fractieondersteuning	211.883,00	211.883,00	0,00
- rente	37,50	37,50	0,00
- overige	0,00	0,00	0,00
totaal bij (b):	211.920,50	211.920,50	0,00
Af:			
Beleidsondersteuning (art 2.1b)			
- salariskosten	124.858,91	124.858,91	0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	29.834,46	29.834,46	0,00
Fractiebijstand (art 2.1a)			
- salariskosten	23.357,28	23.357,28	0,00
- overige	24.864,01	24.864,01	0,00
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	1.432,71	1.432,71	0,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00	0,00	0,00
Partijkosten	416,24	0,00	416,24
totaal af (c):	204.763,61	204.347,37	416,24
Eindsaldo (a + b -/- c)	20.838,14	20.838,14	0,00

Specificatie eindsaldo			
- kas	0,00		
- bankrekening	838,14		
- spaarrekening	20.000,00		
totaal	20.838,14		

Opgesteld door:	handtekening:	datum:
penningmeester:	<b>10.2.E</b>	7-10-20
2e beoordelaar <i>DE MOS, FRACTIE V2</i>		

## N.B.:

- 1) de feitelijke verantwoording van de tegemoetkoming wordt gegeven in de kolom FRACTIE. De kolom PARTIJ is opgenomen om de aansluiting met de achterliggende administratie te kunnen maken;
- 2) beginsaldo (a) fractie is het besteedbaar bedrag dat eventueel nog resteert uit de vorige zittingsperiode (conform memorandum GAD);
- 3) van de uitgaven ten behoeve van de partij behoeven geen bewijsstukken te worden overlegd;
- 4) terugontvangen kosten en uitkeringen van het GAK worden niet beschouwd als opbrengsten, maar behoren in mindering te worden gebracht op de kosten;
- 5) indien het eindsaldo van de kolom FRACTIE negatief is, dan is de beschikbaar gestelde tegemoetkoming overschreden

# Verantwoording tegemoetkoming in fractieondersteuning

Fractie:

Groepdemos

Periode

01-01-2020 t/m 31-12-2020

	Totaal	Fractie	Partij
<b>Beginsaldo (a) (conform vorig jaar)</b>	20.838,14	20.838,14	0,00
<b>Bij:</b>			
- tegemoetkoming fractieondersteuning	219.081,00	219.081,00	0,00
- rente	37,16	37,16	0,00
- overige	0,00	0,00	0,00
<b>Totaal bij (b):</b>	219.118,16	219.118,16	0,00
<b>Af:</b>			
Beleidsondersteuning (art 2.1b)			
- salariskosten	130.557,94	130.557,94	0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	6.182,30	6.182,30	0,00
Fractiebijstand (art 2.1a)			
- salariskosten	51.231,60	51.231,60	0,00
- overige	22.341,69	22.341,69	0,00
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	0,00	0,00	0,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00	0,00	0,00
Partijkosten	0,00	0,00	0,00
<b>Totaal af (c):</b>	210.313,53	210.313,53	0,00
<b>Eindsaldo (a + b - c)</b>	29.642,77	29.642,77	0,00
<b>Specificatie eindsaldo</b>			
- kas	0,00		
- bankrekening	642,77		
- spaarrekening	29.000,00		
<b>Totaal</b>	29.642,77		

Opgesteld door: penningmeester:	handtekening: <b>10.2.E</b>	datum: 16-9-'21
2e beoordelaar		

## N.B.:

- 1) de feitelijke verantwoording van de tegemoetkoming wordt gegeven in de kolom **FRACTIE**. De kolom **PARTIJ** is opgenomen om de aansluiting met de achterliggende administratie te kunnen maken;
- 2) beginsaldo (a) fractie is het besteedbaar bedrag dat eventueel nog resteert uit de vorige zittingsperiode (conform memorandum GAD);
- 3) van de uitgaven ten behoeve van de partij behoeven geen bewijsstukken te worden overlegd;
- 4) terugontvangen kosten en uitkeringen van het GAK worden niet beschouwd als opbrengsten, maar behoren in mindering te worden gebracht op de kosten;
- 5) indien het eindsaldo van de kolom **FRACTIE** negatief is, dan is de beschikbaar gestelde tegemoetkoming overschreden.



## Memo

## Accountantsdienst

Betreft : Verslag bevindingen onderzoek Verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning.  
 Periode : 27 maart 2014 t/m 31 december 2014  
 Formele basis : Verordening Fractieondersteuning (Rb 131 van 2013)  
 Fractie : Groep De Mos  
 Datum : 30 juni 2015

Bevindingen onderzoek:

1. De verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Tevens hebben wij vastgesteld dat artikel 4 van de Verordening Fractieondersteuning is nageleefd.
2. Naar aanleiding van ons onderzoek zijn veel correcties in de administratie doorgevoerd om tot een juiste en toereikende verantwoording te komen. Het gaat onder meer om de volgende aanpassingen:
  - de beginstand van de financiële positie (27 maart 2014) is afgestemd op de eindstand van voorgaande verslagperiode (26 maart 2014);
  - het onderscheid tussen partij- en fractieuitgaven en inkomsten is aangepast;
  - de zogenaamde 'kruisposten' in de administratie (overschrijvingen tussen spaar- en betaalrekening en vice versa) zijn uitgezocht en gecorrigeerd;
  - diverse kosten zijn geherrubriceerd waarbij onder meer de kosten voor fractievertegenwoordiging zijn verbijzonderd;
  - de mutaties van de spaarrekening zijn alsnog in de administratie en verantwoording verwerkt.
3. De kwaliteit van de gevoerde administratie is matig. Zoals hiervoor vermeld waren veel correcties nodig. Wij adviseren u te investeren in de kwaliteit van uw administratie en daarbij de volgende aandachtspunten te betrekken:
  - laat alle betalingen die de penningmeester verricht vooraf voorzien van een goedkeuring (zichtbaar middels paraaf) door de fractievoorzitter of een andere daartoe intern benoemde functionaris (vier ogen-principe);
  - zorg voor een toereikende en vlot toegankelijke archivering van brondocumenten (ingekomen rekeningen, interne betaalopdrachten, salarisslips, loonbelastingaangiften etc.) door deze te nummeren en op nummer te archiveren met een vermelding van het documentnummer bij de mutatie op het betreffende bankrekeningafschrift;
  - controleer bij betalingen dat wordt overgemaakt op de juiste bankrekeningnummers van derden. Vaak zijn betalingen in de verantwoordingsperiode naar onjuiste bankrekeningen overgemaakt. Overigens zijn in nagenoeg alle gevallen de onjuist overgemaakte bedragen weer teruggestort door betrokken derden.



## Memo

## Accountantsdienst

- let op tijdige betaling van af te dragen loonbelasting, waardoor achteraf geen aanslagen (met boetes) opgelegd door de Belastingdienst behoeven te worden betaald. Hierbij wordt ook het risico op dubbele betaling voorkomen, zoals bij de loonbelastingafdracht over november 2014 het geval was.
  - Verleen of leen geen fractiemiddelen (tijdelijk) van derden (waaronder partij). Dit is een enkele malen voorgekomen waarbij overigens de bedragen binnen enkele dagen weer waren teruggestort. Uitzondering is een in september ontvangen post ad €500,- met omschrijving 'lening v. Sticht. Vrienden vd Mos' die per ultimo 2014 nog niet is teruggestort.
4. Bij de fractie zijn meerdere vrijwilligers werkzaam die een vrijwilligersvergoeding ontvangen. Over de verantwoordingsperiode bedraagt de uitbetaalde vergoeding totaal circa € 7.000. Om van deze fiscaal onbelaste vergoeding gebruik te kunnen maken, moet aan een aantal voorwaarden voldaan zijn, voornamelijk op het gebied van de aard en omvang van de werkzaamheden. Daarbij moet vastgesteld kunnen worden of de vergoeding per uur binnen de fiscale kaders blijft (maximaal € 4,50 per uur). Wij raden u aan om dit voortaan expliciet per vrijwilliger zichtbaar te maken in de administratie.
- Uit de van u ontvangen toelichting maken wij op dat bij 4 personen een gemiddeld hogere vergoeding dan het maximum ad €4,50 per uur is uitbetaald. Deze personen hebben in de verantwoordingsperiode tezamen in totaal € 1.750 aan vrijwilligersvergoedingen ontvangen. Mogelijk dient over deze vergoedingen nog loonbelasting geheven te worden.
- Verder blijkt uit uw toelichting dat in enkele gevallen vergoedingen achteraf zijn uitbetaald (zelfs met terugwerkend tot over 2013). Een dergelijke uitbetalingswijze is niet verboden maar staat op gespannen voet met de bedoeling van de regeling. Wij adviseren u dan ook om dergelijke vergoedingen tijdiger uit te betalen.
5. Recapitulatie ten behoeve van de Griffie voor het 'Verslag van de gemaakte kosten en van de niet bestede middelen van de raadsfracties van de gemeente Den Haag':

Beginsaldo	€ 4.226,65
------------	------------

Bij:	
Tegemoetkoming fractie	€ 92.440,00

Af:	
Beleidsondersteuning (art. 2.1b)	
- salariskosten	- 0,00
- overige (adviesbureaus e.d.)	- 10.955,80
Fractiebijstand (art. 2.1a)	
- salariskosten	- 40.251,20
- overige	- 31.947,34
Vergoeding aan fractieverteenw (art 2.1d)	- 1.196,16
Vervoerskosten- en kopieerkosten (art. 2.1e)	- 532,05
Totaal af:	€ 84.882,55

Eindsaldo	€ 11.784,10
-----------	-------------





Memo

Accountantsdienst

## Specificatie eindsaldo:

Kas	€ 0,00
Giro- en bankrekening	- 534,10
Spaarrekening	- 13.000,00
-/- schuld aan partij	<u>- 1.750,00</u>
	€ <u>11.784,10</u>

Mochten er van uw kant nog vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de heer **5.1,2,e**  
toestel 06-**5.1,2,e**





## Memo

## Accountantsdienst

Betreft : Verslag bevindingen onderzoek Verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning.  
Periode : 1 januari 2015 t/m 31 december 2015  
Formele basis : Verordening Fractieondersteuning (Rb 131 van 2013)  
Fractie : Groep De Mos  
Datum : 5 augustus 2016

Bevindingen onderzoek:

1. De verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Tevens hebben wij vastgesteld dat artikel 4 van de Verordening Fractieondersteuning is nageleefd.
2. Naar aanleiding van ons onderzoek zijn diverse correcties doorgevoerd om tot een juiste en toereikende verantwoording te komen. Het gaat onder meer om de volgende aanpassingen:
  - de beginstand van de financiële positie (1 januari 2015) is afgestemd op de eindstand van voorgaande verslagperiode (31 december 2014);
  - de presentatie van terugbetalingen is aangepast;
  - de dubbel verantwoorde rente is gecorrigeerd;
  - diverse kosten zijn geherrubriceerd;
  - de mutaties van de spaarrekening zijn alsnog in de administratie en verantwoording verwerkt.
3. De kwaliteit van de gevoerde administratie is verbeterd ten opzichte van de vorige verantwoordingsperiode. Zo is er zichtbare goedkeuring door fractievoorzitter voordat penningmeester betaling verricht en is de archivering van brondocumenten is verbeterd.
4. Bij de fractie zijn meerdere vrijwilligers werkzaam die een vrijwilligersvergoeding ontvangen. Over de verantwoordingsperiode bedraagt de uitbetaalde vergoeding totaal ruim € 6.000. Om van deze fiscaal onbelaste vergoeding gebruik te kunnen maken, moet aan een aantal voorwaarden voldaan zijn, voornamelijk op het gebied van de aard en omvang van de werkzaamheden. Over 2015 heeft de fractie dit expliciet per vrijwilliger zichtbaar gemaakt middels vrijwilligersverklaringen en daarmee beschikt de fractie over formeel toereikende onderbouwing. Wij adviseren de fractie nog om periodiek de noodzaak van langlopende vrijwilligersvergoedingen te bezien.
5. Over 2015 zijn vergoedingen voor fractievertegenwoordiging uitbetaald. Per abuis is de vertegenwoordiging voor 9 vergaderingen dubbel uitbetaald. Volgens verkregen informatie zal dit in 2016 verrekend worden en zal dit t.z.t. uit de financiële administratie over 2016 blijken.



Memo

Accountantsdienst

6. Recapitulatie ten behoeve van de Griffie voor het 'Verslag van de gemaakte kosten en van de niet bestede middelen van de raadsfracties van de gemeente Den Haag'.

Beginsaldo 1 januari 2015:	11.784,10
<b>Bij ontvangsten:</b>	
- tegemoetkoming fractieondersteuning	122.804,00
- rente	252,29
- overige	0
<b>totaal bij :</b>	<b>123.056,29</b>
<b>Af betalingen:</b>	
Beleidsondersteuning (art 2.1b)	
- salariskosten	0,00
- overige	12.517,50
Fractiebijstand (art 2.1a)	
- salariskosten	76.917,35
- overige	22.013,47
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art. 2.1d)	5.382,72
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00
<b>totaal af :</b>	<b>116.831,04</b>
<b>Eindsaldo 31 december 2015:</b>	<b>18.009,35</b>

<b>Specificatie eindsaldo 31 december 2015:</b>	
- bankrekening	259,35
- spaarrekening	19.500,00
- schuld aan partij	-1.750,00
<b>totaal</b>	<b>18.009,35</b>

Mochten er van uw kant nog vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de heer 5.1,2,e  
toestel 06.5.1,2,e



## Memo

## Accountantsdienst

Betreft : Verslag bevindingen onderzoek Verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning.  
Periode : 1 januari 2016 t/m 31 december 2016  
Formele basis : Verordening Fractieondersteuning (Rb 131 van 2013)  
Fractie : Groep De Mos  
Datum : 3 augustus 2017

**Bevindingen onderzoek:**

1. De verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Tevens hebben wij vastgesteld dat artikel 4 van de Verordening Fractieondersteuning is nageleefd, uitgezonderd de hierna volgende uitgaven inzake vrijwilligersvergoedingen.
2. Uit de financiële administratie blijkt dat drie medewerkers die een dienstbetrekking hebben met de fractie naast hun salaris ook vrijwilligersvergoedingen hebben ontvangen. Wij merken op dat (voor de loonbelasting vrijgestelde) vrijwilligers-vergoedingen niet bedoeld zijn te worden uitgekeerd aan personen die in dienstbetrekking zijn en daarvoor een salaris ontvangen. In totaal gaat het om € 3.500. Vanuit fiscale optiek (loonbelasting) raden wij u aan om deze vergoedingen alsnog bij de Belastingdienst te melden.
3. Naar aanleiding van ons onderzoek behoefde slechts één rubiceringscorrectie door de fractie te worden doorgevoerd in de definitieve verantwoording. Het betrof een herverdeling van de salariskosten over de verantwoordingsposten beleidsondersteuning (art. 2.1b) en fractiebijstand (art. 2.1a).
4. In 2015 is per abuis de fractievertegenwoordiging voor 9 vergaderingen dubbel uitbetaald. Uit de administratie over 2016 en uit verkregen informatie van de fractie blijkt dat nog geen terugbetaling/verrekening met betrokkene heeft plaatsgevonden. Wij raden u aan deze post af te wikkelen voor beëindiging van deze raadsperiode.



## Memo

## Accountantsdienst

5. Recapitulatie ten behoeve van de Griffie voor het 'Verslag van de gemaakte kosten en van de niet bestede middelen van de raadsfracties van de gemeente Den Haag':

<b>Beginsaldo 1 januari 2016:</b>	<b>18.009,35</b>
<b>Bij ontvangsten:</b>	
- tegemoetkoming fractieondersteuning	125.491,00
- rente	726,53
- overige	0
<b>totaal bij :</b>	<b>126.217,53</b>
<b>Af betalingen:</b>	
Beleidsondersteuning (art 2.1b)	
- salariskosten	10.837,51
- overige	24.772,46
Fractiebijstand (art 2.1a)	
- salariskosten	67.763,77
- overige	36.151,15
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art. 2.1d)	3.332,00
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	0,00
<b>totaal af :</b>	<b>142.856,89</b>
<b>Eindsaldo 31 december 2016:</b>	<b>1.369,99</b>

<b>Specificatie eindsaldo 31 december 2016:</b>	
- bankrekening	119,99
- spaarrekening	3.000,00
- schuld aan partij	-1.750,00
<b>totaal</b>	<b>1.369,99</b>

Mochten er van uw kant nog vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de heer **5.1,2,e**  
toestel 06-5.1,2,e



## Memo

## Accountantsdienst

Betreft : Verslag bevindingen onderzoek Verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning.  
 Periode : 1 januari 2017 t/m 28 maart 2018  
 Formele basis : Verordening Fractieondersteuning (Rb 131 van 2013)  
 Fractie : Groep De Mos  
 Datum : 3 december 2018

Bevindingen onderzoek:

1. De verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Tevens hebben wij vastgesteld dat artikel 4 van de Verordening Fractieondersteuning is nageleefd.
2. Naar aanleiding van ons onderzoek hebben wij diverse rubricering correcties doorgevoerd om tot de definitieve eindverantwoording te komen. Het betrof o.a. een herverdeling van de salariskosten en loonbelasting over de verantwoordingsposten beleidsondersteuning (art. 2.1b) en fractiebijstand (art. 2.1a). Daarnaast waren de uitbetaalde vergoedingen aan fractievertegenwoordigers niet opgenomen onder de daarvoor aangewezen categorie art.2.1.d. Tot slot hebben wij ook diverse posten gesaldeerd omdat dit correcties betrof op eerder gemaakte kosten.
3. De verantwoorde partijkosten betreffen een factuur van Universum Webdesign voor o.a. de bouw van de website 'Club van 100' ad € 426,14 en een ten onrechte uitbetaalde vergoeding voor fractievertegenwoordiging ad € 159,19. Beide bedragen moesten per 28 maart 2018 nog verrekend worden met de partij en zijn om deze reden als vordering op de partij verantwoord. Wij adviseren u toe te zien op een tijdige verrekening.
4. Recapitulatie ten behoeve van de Griffie voor het 'Verslag van de gemaakte kosten en van de niet bestede middelen van de raadsfracties van de gemeente Den Haag':

<b>Beginsaldo 1 januari 2017:</b>	<b>3.119,99</b>
<b>Bij ontvangsten:</b>	
- tegemoetkoming fractieondersteuning	173.057,50
- rente	515,64
- overige	1.125,00
<b>totaal bij :</b>	<b>174.698,14</b>





Memo

Accountantsdienst

<b>Af betalingen:</b>	
Beleidsondersteuning (art 2.1b)	
- salariskosten	26.867,20
- overige	20.713,92
Fractiebijstand (art 2.1a)	
- salariskosten	86.874,33
- overige	37.246,38
Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art. 2.1d)	5.342,46
Vervoers- en kopieerkosten (art 2.1c)	137,59
<b>totaal af:</b>	<b>177.181,88</b>
<b>Eindsaldo 28 maart 2018:</b>	<b>635,25</b>

<b>Specificatie eindsaldo 28 maart 2018:</b>	
- bankrekening	60,82
- spaarrekening	0,00
- vordering op partij	575,43
<b>totaal</b>	<b>636,25</b>

Mochten er van uw kant nog vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de heer **5.1,2,e**  
toestel 06-**5.1,2,e**



## Memo

## Accountantsdienst

Betreft : Verslag bevindingen onderzoek Verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning.  
 Periode : 29 maart 2018 t/m 31 december 2018  
 Formele basis : Verordening Fractieondersteuning 2018  
 Fractie : Groep De Mos  
 Datum : 26 juli 2019

Bevindingen onderzoek:

1. De verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Tevens hebben wij vastgesteld dat artikel 5 van de Verordening Fractieondersteuning 2018 is nageleefd.
2. Naar aanleiding van ons onderzoek is één correctie in de ingediende fractieverantwoording verwerkt met een financiële consequentie voor het resultaat. Het betreft het beginsaldo dat niet juist is overgenomen van het eindsaldo van definitieve verantwoording 1-1-2017 tm 28-03-2018. Deze is aangepast in de verantwoording. Daarnaast is één correctie verwerkt zonder financiële consequentie voor het resultaat. Dit betreft herverdeling van de salariskosten en loonbelasting over de verantwoordingsposten beleidsondersteuning (art. 2.1b) en fractiebijstand (art. 2.1a).
3. De verantwoorde partijkosten per 29 maart 2019 betreffen een factuur van Universum Webdesign voor o.a. de bouw van de website 'Club van 100' ad € 426,14 en een ten onrechte uitbetaalde vergoeding voor fractievertegenwoordiging ad € 159,19. Uit de financiële administratie blijkt dat €426,14 dubbel is verrekend met de partij en is om deze reden als schuld aan partij verantwoord. Wij adviseren u toe te zien op een tijdige verrekening.
4. Recapitulatie ten behoeve van de Griffie voor het 'Verslag van de gemaakte kosten en van de niet bestede middelen van de raadsfracties van de gemeente Den Haag'.

**Beginsaldo (a) (conform vorig jaar) 636,25**

**Bij:**

- tegemoetkoming fractieondersteuning	155.562,00
- rente	0,00
- overige	0,00

**totaal bij (b): 155.562,00**

**Af:**

<b>Beleidsontsteuning (art 2.1b)</b>	
- salariskosten	57.775,08
- overige (adviesbureaus e.d.)	8.252,50

**Fractiebijstand (art 2.1a)**

- salariskosten	38.486,30
- overige	37.623,41



Memo

Accountantsdienst

Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d) 795,95

**totaal af (c): 142.933,24**

**Eindsaldo (a + b -/- c) 13.265,01**

**Specificatie eindsaldo**

- kas	0,00
- bankrekening	1.181,25
- spaarrekening	12.500,00
- schuld aan partij	-416,24

**totaal 13.265,01**

Mochten er van uw kant nog vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de heer **5.1,2,e**  
toestel 06-**5.1,2,e**



## Memo

## Accountantsdienst

Betreft : Verslag bevindingen onderzoek Verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning.  
 Periode : 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019  
 Formele basis : Verordening Fractieondersteuning 2018  
 Fractie : Groep De Mos  
 Datum : 12 oktober 2020

**Bevindingen onderzoek:**

1. De verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Tevens hebben wij vastgesteld dat artikel 5 van de Verordening Fractieondersteuning 2018 is nageleefd.
2. Meerdere posten zijn niet juist gerubriceerd in de conceptverantwoording. Deze zijn in de definitieve fractieverantwoording gecorrigeerd. Deze correcties hebben op zich geen financiële consequenties maar zijn nodig voor een eenduidige gemeentebrede verantwoording (van alle fracties). Het betreft:
  - het beginsaldo van de beide banksaldi die niet juist zijn overgenomen van het eindsaldo van de verantwoording over 29 maart 2018 tot en met 31 december 2018. Deze is aangepast in de verantwoording.
  - daarnaast zijn de salariskosten en loonbelasting verdeeld over de verantwoordingsposten beleidsondersteuning (art. 2.1b) en fractiebijstand (art. 2.1a).
  - de betaalde pensioenpremie die verantwoord was onder de salariskosten art. 2.1.b zijn gerubriceerd onder art. 2.1.a overige kosten fractiebijstand.
  - in totaal is € 25.584,46 aan art. 2.1.a. fractiebijstand overige kosten verplaatst naar art. 2.1.b. beleidsondersteuning overige kosten. Het betreft hier m.n. de bijeenkomsten welke meer beleidsmatig van aard zijn dan dat zij vallen onder de overige kosten fractieondersteuning.
  - tot slot is in totaal € 4.250,00 vrijwilligersbijdrage dat verantwoord stond onder art. 2.1.a. overige kosten fractiebijstand verplaatst naar art. 2.1.b. beleidsondersteuning overige kosten. Het betrof hier m.n. de vrijwilligersbijdragen van de vrijwilligers welke ondersteunend werk uitvoeren in de wijken.

We adviseren u om bij het opstellen van de volgende fractieverantwoordingen rekening te houden met een juiste rubricering en verantwoording van de gemaakte fractiekosten. Dit komt ook de efficiency van onze controle ten goede.

3. Zoals eerder met u besproken, adviseren we u opnieuw om de facturen zichtbaar te laten controleren en vervolgens goedkeuren door een door de fractieleiding benoemde bevoegde functionaris. Op deze wijze kan de penningmeester zich kwijten voor de door hem verrichte betalingen. Dit jaar kon ons een dergelijke goedkeuring op de facturen in eerste instantie niet worden getoond.
4. Verder willen wij memoreren dat met ingang van de verantwoordingsperiode 2020 de nieuwe Verordening Fractieondersteuning 2020 van toepassing is. In deze verordening zijn de bestedingsvoorwaarden mbt 'soberheid'- en 'gemengde' kosten in artikel 5 aangescherpt. Het is raadzaam om hiermee al bij het aangaan van verplichtingen voor de fractie rekening te houden.



Memo

Accountantsdienst

5. Recapitulatie ten behoeve van de Griffie voor het 'Verslag van de gemaakte kosten en van de niet bestede middelen van de raadsfracties van de gemeente Den Haag'.

**Beginsaldo (a) (conform vorig jaar) 13.265,01**

**Bij:**

- tegemoetkoming fractieondersteuning	211.883,00
- rente	37,50
- overige	0,00

**totaal bij (b): 211.920,50**

**Af:**

Beleidsondersteuning (art 2.1b)	
- salariskosten	124.858,91
- overige (adviesbureaus e.d.)	29.834,46

Fractiebijstand (art 2.1a)

- salariskosten	23.357,28
- overige	24.864,01

Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)	1.432,71
---	----------

**totaal af (c): 204.347,37**

**Eindsaldo (a + b -/- c) 20.838,14**

#### Specificatie eindsaldo

- kas	0,00
- bankrekening	838,14
- spaarrekening	20.000,00

**totaal 20.838,14**

Mochten er van uw kant nog vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de heer **5.1,2,e**  
toestel 06-5.1,2,e





## Memo

## Accountantsdienst

Betreft : Verslag bevindingen onderzoek Verantwoording tegemoetkoming fractieondersteuning.  
Periode : 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020  
Formele basis : Verordening Fractieondersteuning 2020  
Fractie : Hart voor Den Haag/ Groep De Mos  
Datum : 27 september 2021

**Bevindingen onderzoek:**

1. De verantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Tevens hebben wij vastgesteld dat artikel 5 van de Verordening Fractieondersteuning 2020 is nageleefd.

Wij merken op dat wij de uitgaven van uw fractie, wegens het ontbreken van toetsbare normering, niet hebben getoetst aan de uitgangspunten (vereisten) soberheid en doelmatigheid zoals opgenomen in artikel 5, lid 1, van de nieuwe Verordening Fractieondersteuning 2020. Dit geldt ook voor de aangescherpte voorwaarde van meer dan 50% in het belang zijn van de fractie (artikel 5, lid 3, gemengde kosten).

2. Meerdere posten zijn niet juist geclassificeerd in de conceptverantwoording. Deze zijn in de definitieve fractieverantwoording gecorrigeerd. Deze correcties hebben op zich geen financiële consequenties maar zijn nodig voor een eenduidige verantwoording (van alle fracties) in het 'Verslag van gemaakte kosten en niet bestede middelen van de raadsfracties over 2020'.

Het betreft:

- de salariskosten van dhr. Zeller in totaal € 26.368,35 stond opgenomen onder art. 2.1.b salarissen beleidsondersteuning terwijl dit art. 2.1.a salariskosten fractiebijstand moet zijn. Het salaris van dhr. Kraft van Ermel stond voor in totaal € 604,75 opgenomen onder art. 2.1.b. salarissen beleidsondersteuning terwijl dit art. 2.1.a salariskosten fractiebijstand moet zijn. Daarnaast hebben wij de loonbelasting opnieuw verdeeld over art. 2.1.a salarissen fractiebijstand en art. 2.1.b salariskosten beleidsondersteuning. De totale correctie bedraagt € 16.137,96. Wij hebben de mutaties aangegeven in de fractieverantwoording 2020 welke wij ter ondertekening aan u hebben toegezonden.
- het salaris van E.P.G. van Hees is in mei verdeeld over art. 2.1.a salariskosten fractiebijstand en over art. 2.1.b salariskosten beleidsondersteuning terwijl dit volledig art. 2.1.b moet zijn. Totaal is € 195,50 naar van art. 2.1.a salarissen fractiebijstand naar art. 2.1.b. salariskosten beleidsondersteuning verplaatst.
- in totaal is € 510,00 vrijwilligersbijdrage die verantwoord stond onder art. 2.1.b. salarissen beleidsondersteuning verplaatst naar art. 2.1.b beleidsondersteuning overige kosten. Het betrof hier m.n. de vrijwilligersbijdragen van de vrijwilligers welke ondersteunend werk uitvoeren in de wijken.

Wij adviseren u om bij het opstellen van de volgende fractieverantwoordingen rekening te houden met een juiste rubricering en verantwoording van de gemaakte fractiekosten.

3. Voor het verder optimaliseren van uw fractieadministratie adviseren wij u de brondocumenten(facturen) te nummeren en het nummer te registreren in de financiële administratie (spreadsheetmodel) zodat de mutaties in de financiële administratie 1 op 1 herleidbaar zijn naar de brondocumenten.



## Memo

## Accountantsdienst

Verder raden wij aan om in de financiële administratie de omschrijving van de gemaakte kosten beter te specificeren en te omschrijven. Op dit moment is uit de financiële administratie (spreadsheetmodel) niet duidelijk op te maken over welke maand salaris wordt uitbetaald.

4. Recapitulatie ten behoeve van de Griffie voor het 'Verslag van de gemaakte kosten en van de niet bestede middelen van de raadsfracties van de gemeente Den Haag'.

**Beginsaldo (a) (conform vorig jaar) 20.838,14**

**Bij:**

- tegemoetkoming fractieondersteuning	219.081,00
- rente	37,16
- overige	0,00

**totaal bij (b): 219.118,16**

**Af:**

## Beleidsondersteuning (art 2.1b)

- salariskosten	130.557,94
- overige (adviesbureaus e.d.)	6.182,30

## Fractiebijstand (art 2.1a)

- salariskosten	51.213,60
- overige	22.341,69

## Vergoeding aan fractievertegenwoordigers (art 2.1d)

0,00

**totaal af (c): 210.313,53**

**Eindsaldo (a + b -/- c) 29.642,77**

Mochten er van uw kant nog vragen zijn, dan kunt u contact opnemen met de heer **5.1,2,e**,  
toestel 06-5.1,2,e.