

Bijlage: Format exploitatierekening en balans en toelichting

Exploitatierekening en balans

De financiële verantwoording bestaat uit twee delen. Het eerste deel is de exploitatierekening. In de exploitatierekening wordt zichtbaar welke inkomsten en uitgaven de fractie gedurende het boekjaar heeft gedaan. De balans geeft een overzicht van bezittingen en schulden van de fractie per 31 december. Zowel de exploitatierekening als de balans dient voorzien te zijn van een toelichting.

Aandachtspunten bij de exploitatierekening

In artikel 3 zijn richtlijnen opgenomen, waaraan de bijdrage voor fractieondersteuning besteed mag worden. Tevens is een lijst opgenomen waarvoor de bijdrage niet mag worden gebruikt. Gedurende het jaar dient u bij het doen van uitgaven na te gaan of de uitgaven in overeenstemming zijn met de verordening. Het Seniorenconvent toetst de rechtmatigheid van de uitgaven. In dat kader wordt geadviseerd de volgende informatie op de facturen/declaraties te vermelden:

- personen/fractie waar de kosten betrekking op hebben;
- doel van de activiteit/product waarvoor de kosten gemaakt zijn;

Uitgaven die niet ten laste gebracht mogen worden van de verordening fractieondersteuning, kunnen gefinancierd worden uit zelfstandig gegenereerde middelen. Over de door de fractie zelfstandig gegenereerde middelen (bijvoorbeeld bijdragen van fractie- en partijleden) en bijbehorende uitgaven behoeft geen verantwoording aan het Seniorenconvent te worden afgelegd.

Indien de fractie besluit deze inkomsten/uitgaven wel in de administratie op te nemen, dient men er in de administratie rekening mee te houden dat er een duidelijke scheiding is aangebracht tussen eigen inkomsten/uitgaven en inkomsten/uitgaven overeenkomstig de verordening fractieondersteuning.

De exploitatierekening bestaat uit het volgende format en bevat de volgende lasten- en batencategorieën:

Lasten	31-12 jaar t-1	31-12 jaar t	Baten	31-12 jaar t-1	31-12 jaar t
Salariskosten fractiemedewerkers			Bijdrage Zuid-Holland		
Reiskosten (door fractie georgani- seerde werk- bezoeken en/of bij- wonen fractie- vergaderingen door fractievertegen- woordigers)			Bijdragen van derden		
Werkbezoeken			Rentebaten		
Cursussen/seminars/ congressen/ symposia t.b.v. de gehele fractie			Overige baten		

Lasten	31-12 jaar t-1	31-12 jaar t	Baten	31-12 jaar t-1	31-12 jaar t
Communicatie en voorlichting			Bijdragen fractieleden		
Abonnementen op naam van de fractie					
Porto					
Drukwerken					
Kantoorbenodigdheden					
ICT en automatisering					
Catering					
Representatiekosten					
Adviseurs					
Vergaderkosten					
Rentekosten					
Bank-/administratiekosten					
Verzekeringen					
Overige kosten					
Voordelig saldo			Nadelig saldo		
Totaal	€	€	Totaal	€	€

Aandachtspunten bij de balans

Aan de debetzijde van de balans worden de bezittingen opgenomen. Per 31 december van het boekjaar dienen de saldi van kas-, bank- en giro-middelen opgenomen te worden. De nog openstaande bedragen (wel gefactureerd maar nog niet ontvangen) wegens voor derden verrichte activiteiten dienen onder de post debiteuren te worden opgenomen. Aan de creditzijde van de balans worden de schulden opgenomen. De nog te betalen facturen (wegens door derden geleverde prestaties) dienen onder de post crediteuren te worden opgenomen.

De reserve die de fractie per kalenderjaar mag aanhouden bedraagt maximaal 100% van de bijdrage waarop de fractie recht heeft overeenkomstig de Verordening Fractieondersteuning. Het bedrag waarmee de maximale reserve wordt overschreden vervalt aan de provincie en wordt gekort op het eerstvolgende uit te betalen voorschot. Het bedrag horende bij de overschrijding van de maximaal aan te houden reserve dient in de balans te worden verwerkt als terugbetalingsverplichting.

Zelfstandig gegenereerde inkomsten zoals bijdragen van fractie- en partijleden worden niet in deze reserve verantwoord. Indien er voor wordt gekozen deze inkomsten/uitgaven in de administratie op te nemen dient ook in de balans het onderscheid tussen beide geldstromen duidelijk zichtbaar gemaakt te worden.

In de financiële verantwoording is naast de balans van het kalenderjaar (jaar t), de balans van het voorafgaande kalenderjaar opgenomen (jaar t-1). Door de balansen van opeenvolgende kalenderjaren te presenteren zijn de mutaties in de balansposten goed te controleren. De balansposten dienen gespecificeerd te worden. Om de controle op de balansposten efficiënt te kunnen uitvoeren is het van belang dat van de overlopende posten documenten worden

opgenomen zoals de onderliggende facturen voor de nog te betalen kosten. Voorts dienen in het dossier de eerste bank- en giroafschriften van het volgende jaar waarop de controle betrekking heeft en de facturen die in het jaar volgend op de controle zijn ontvangen, te worden opgenomen.

De balans bestaat uit het volgende format en bevat de volgende balansposten:

Activa / bezittingen	31-12 jaar t-1	31-12 jaar t	Passiva / schulden	31-12 jaar t-1	31-12 jaar t
Liquide middelen in kas			Reserve (cfm. artikel 8 verordening)		
Liquide middelen op bank- en giro-rekeningen per 31-12			Reserve zelfstandig gegenereerde middelen		
Debiteuren			Overige schulden		
Voorschotten			Crediteuren		
Overlopende posten					
Overige bezittingen					
Nadelig exploitatiesaldo			Voordelig exploitatiesaldo		
Totaal	€	€	Totaal	€	€

