

Rapport van bevindingen

uitgebracht aan de gemeente Dordrecht

Inzake fractievergoedingen 2010

Aan de raad van de gemeente Dordrecht
t.a.v. de raadsgriffie
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

Datum
29 november 2011

Behandeld door

Ons kenmerk
11R0935/ta/5501

Onderwerp
Rapport van feitelijke bevindingen inzake fractievergoedingen
gemeente Dordrecht 2010

Uw kenmerk

Geachte raad,

Ingevolge uw opdracht tot controle van de fractievergoedingen 2010 ontvangt u hierbij ons rapport van bevindingen.

1. Inleiding

De politieke partijen die zijn vertegenwoordigd in de gemeenteraad krijgen jaarlijks een vergoeding voor de fractiekosten. De basis voor deze vergoeding wordt gevormd door de "Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractievergoeding 2010" (hierna: de verordening). De vergoeding is bestemd als tegemoetkoming in de kosten van het functioneren van de fracties. Op uw verzoek hebben wij een controle uitgevoerd op de uitgaven van de fracties. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

2. Opdracht

In artikel 9 lid 1 van de verordening is bepaald dat binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar elke fractie aan de raad rekening en verantwoording aflegt over de besteding van de vergoeding, onder overlegging van een verslag. In artikel 9 lid 5 van de verordening is vervolgens bepaald dat controle van het verslag plaats vindt door de accountant, belast met de controle van de jaarrekening. U hebt ons verzocht de controle te verrichten en over de uitkomsten hiervan een rapport van bevindingen uit te brengen. Inherent aan de controle van de uitgaven fractievergoedingen is dat onze bevindingen betrekking kunnen hebben op geringe bedragen.

3. Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie". Het doel van een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de griffier van de gemeente Dordrecht zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen.

4. Toetsingskader

De Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractievergoeding 2010 van de gemeente Dordrecht vastgesteld op 16 februari 2010 en met ingang van 1 januari 2010 in werking getreden, vormt het toetsingskader voor de controle van de verslagen van de raadsfracties.

De aard en diepgang van de door de accountant te verrichten controle staat niet toegelicht in de verordening. Om deze reden gaan wij er vanuit dat naast het wettelijk kader alle in de verordening opgenomen normen het kader vormen voor onze controle.

Wij hebben in dit kader de volgende werkzaamheden verricht:

- a) Vaststellen dat de raadsfracties van de gemeente Dordrecht over 2010 de juiste bijdragen hebben ontvangen en verantwoord;
- b) Vaststellen dat het financiële verslag van de raadsfracties van de gemeente Dordrecht over 2010 voldoen aan de in de Verordening gestelde eisen (rechtmatigheid);
- c) Vaststellen dat het financiële verslag van de raadsfracties van de gemeente Dordrecht over 2010 overeenkomen met de financiële administratie en de aangeleverde achterliggende stukken (facturen en andere meegeleverde bewijsstukken);
- d) Vaststellen per raadsfractie welke bedragen door de fracties per 31 december 2010 kunnen worden gereserveerd en eventueel terugbetaald moeten worden via verrekening van de voorschotten, rekening houdende met stand van de reserve per 1 januari 2010 alsmede de maximaal toegestane reserve;
- e) Het houden van (voortgangs)overleg;
- f) Het rapporteren van onze bevindingen.

Conform de verordening brengen wij over de bevindingen van onze werkzaamheden advies uit aan de raad. Dit doen wij door middel van dit rapport van bevindingen. Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt.

Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

5. Feitelijke bevindingen

5.1. Verslag, controle en vaststelling

Aan de hand van de door de fracties bij de raadsgriffie ingediende verslagen hebben wij het volgende overzicht samengesteld:

Fractie	Reserve ultimo 2009	Aantal fractie-leden	Bijdrage	Kosten	Overige inkomsten 2010	Reserve ultimo 2010 vóór restitutie	Te restitueren over 2010	Reserve na restitutie
PvdA	13.487	6	21.774	24.056	11	11.215	0	11.215
VVD	19.119	5	17.526	22.068	0	14.577	0	14.577
CDA	14.870	3	13.278	16.427	0	11.721	0	11.721
GroenLinks	10.189	3	12.747	17.491	0	5.445	0	5.445
ChristenUnie/SGP	12.746	3	12.747	12.331	0	13.161	414	12.747
Beter voor Dordt	22	15	32.928	33.203	365	112	0	112
VSP	10.622	2	10.622	10.482	0	10.762	140	10.622
D'66	8.291	2	11.153	13.875	0	5.569	0	5.569
Eco-Dordt	10.731	0	-/ 10.731	0	0	0	0	0
Totaal	100.077	39	122.044	149.933	376	72.562	554	72.008

Toelichting bij dit overzicht ter verduidelijking:

- De controle omvat alléén de fractievergoedingen zelf en de besteding daarvan. De controle omvat niet de overige inkomsten. Deze bedragen hebben wij in een aparte kolom weergegeven. Overige inkomsten betreffen bijvoorbeeld rente-inkomsten.
- De reserve per eind 2009 en 2010 is weergegeven op basis van het uitgangspunt dat overschotten 2009 en 2008 zijn verrekend. Dit betreffende derhalve “geschoonde” standen.
- Vanaf medio 2009 zijn de partijen D'66 en Eco-Dordt een strategische alliantie aangegaan. Tot en met 2009 heeft afzonderlijke verantwoording van de besteding van het budget plaatsgevonden. Vanaf 2010 zijn alle inkomsten en uitgaven verantwoord bij D'66. Wij merken op dat in de kolom “bijdrage” bij de fractie D'66 de fractievergoeding over de periode januari tot en met maart 2010 ad. € 2.655 voor 2 fractieleden ECO-Dordt is opgeteld.
- In de kolom bijdrage op de regel van fractie ECO-Dordt staat een negatief bedrag vermeld. Dit bedrag betreft de terugbetaling door de fractie aan de griffie in verband met de samenwerking met D'66.

5.2. Uitgaven

Aan ons zijn de verslagen en de onderbouwingen (facturen, e.d.) van de verantwoorde uitgaven overhandigd. Met behulp hiervan hebben wij de rechtmatigheid van de uitgaven kunnen vaststellen. Er is sprake van slechts enkele beperkte bevindingen.

1. In de toelichting op artikel 5 van de verordening is een nadere omschrijving opgenomen van doeleinden waarvoor de vergoeding niet gebruikt mag worden. In de toelichting staat onder andere dat de vergoeding in elk geval niet mag worden gebruikt “om verkiezingscampagnes te financieren of afdrachten te doen aan (landelijke) politieke partijen”. Wij hebben bij een aantal fracties uitgaven in februari en maart 2010 geconstateerd die (mogelijk) betrekking hebben op campagnemateriaal en deze uitgaven afgestemd met de fracties. De uitgaven zijn in overleg met de fracties aangepast. Uitzondering hierop betreft de uitgave van het CDA van € 111 voor de aanschaf van 4800 kleine stickers. De CDA-fractie heeft aangegeven deze stickers voor de komende 4 jaar te hebben aangekocht en derhalve geen campagne-uitgaven betreffen. Wij kunnen niet beoordelen of de aanschaf van stickers wel of niet valt onder campagnemateriaal.
2. Bij de uitgaven van de fractie van Groen Links hebben wij geconstateerd dat twee vrijwilligers teveel vergoedingen hebben ontvangen eind 2009 en begin 2010. De fractie heeft met één vrijwilliger afgesproken dat zij gedurende een jaar alle website activiteiten voor de fractie uitvoert. Deze periode is verstreken en de werkzaamheden zijn uitgevoerd volgens de fractie. In overleg met de griffie heeft er daarom geen correctie plaatsgevonden op de uitgaven van 2010. Met de andere vrijwilliger is afgesproken dat het bedrag terugbetaald wordt. Het bedrag ad. € 750 hebben wij in overleg met de fractie mindering gebracht op de kosten 2010 in de tabel in paragraaf 5.1.
3. In diverse gevallen ontbraken bij fracties van de verantwoorde kosten de onderliggende documenten (facturen, bonnetjes). Wij hebben deze alsnog opgevraagd en aan de hand van deze stukken hebben wij de rechtmatigheid van deze stukken alsnog vastgesteld.
4. Van een aantal fracties hebben wij telfouten geconstateerd op het verantwoordingsverslag of op de onderliggende specificaties. Deze telfouten hebben wij aangepast in de tabel in paragraaf 5.1

5.3. Bijdragen

Om de juistheid en volledigheid van de bijdrage per fractie vast te stellen hebben wij een controle uitgevoerd door de vaste vergoeding en het aantal zetels per fractie te vermenigvuldigen met de tarieven die per zetel respectievelijk per fractie in de verordening zijn vastgesteld. Bij deze controle zijn geen afwijkingen geconstateerd. Tevens hebben wij geconstateerd dat de fractievergoedingen zijn ontvangen van de griffie.

De fractie ECO-Dordt is na de verkiezingen van 3 maart 2010 samengegaan met de fractie D'66. Het saldo van de reserve ultimo 2009 van de fractie ECO-Dordt ad. € 10.731 is terugbetaald aan de griffie in 2011. Zoals bij onderdeel 5.1 vermeld is de bijdragen over de periode januari tot en met maart 2010 verantwoord bij D'66.

5.4. Toegestane hoogte reserves

Conform de verordening artikel 10 lid 2 mag het saldo van de reserve niet hoger zijn dan 100% van de fractievergoeding die in het voorgaande kalenderjaar is ontvangen. In het verslagformulier fractievergoeding dient het bedrag aangegeven te worden waarvoor de reserve hoger is dan de jaarlijkse fractievergoeding. Dit bedrag dient terugbetaald te worden aan de griffie.

Voor een aantal fracties geldt dat de reserve ultimo 2010 hoger is dan de fractievergoeding 2010. In de tabel in paragraaf 5.1. is per fractie aangegeven welk bedrag gerestitueerd dient te worden. De fracties ChristenUnie/SGP en VSP dienen over 2010 een bedrag te restitueren.

Wij hebben bij een aantal fracties geconstateerd dat de restitutie over 2009 verantwoord is als uitgaven 2010. Wij hebben deze restituties niet als uitgaven over 2010 meegenomen in de tabel in paragraaf 5.1.

5.5. Tijdigheid indienen verslag

In artikel 9 lid 1 van de verordening is bepaald dat binnen drie maanden na afloop van het kalenderjaar elke fractie aan de raad rekening en verantwoording aflegt over de besteding van de vergoeding, onder overlegging van een verslag. Aan deze voorwaarde is door diverse fracties niet voldaan.

6. Slotopmerking

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

Deloitte Accountants B.V. is verantwoordelijk voor de deugdelijke uitvoering van de werkzaamheden, zoals geformuleerd in dit rapport. De gebruiker van dit rapport is verantwoordelijk voor het correcte gebruik van dit rapport. Deloitte Accountants B.V. aanvaardt hiervoor geen enkele verantwoordelijkheid. Aan de inhoud van het rapport kunnen door derden geen rechten worden ontleend.

6
29 november 2011
11R0935

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA