

Rapport

uitgebracht aan de gemeente Dordrecht

Rapport van feitelijke bevindingen inzake besteding
fractievergoedingen gemeente Dordrecht 2012

STRIKT VERTROUWELIJK

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

Datum
22 november 2013

Behandeld door
drs. I.L.J. Visser RA

Ons kenmerk
131515/SH/5501-
3113486710
Uw kenmerk

Onderwerp
Rapport van feitelijke bevindingen inzake besteding
fractievergoedingen gemeente Dordrecht 2012

Geachte raad,

Op uw verzoek hebben wij een aantal specifieke overeengekomen werkzaamheden verricht met betrekking tot de fractieverantwoordingen 2012 van de fracties Beter voor Dordt, PvdA, VVD, GroenLinks, CDA, ChristenUnie/SGP, D66, VSP, en WEK. Naar aanleiding hiervan ontvangt u hierbij ons rapport van feitelijke bevindingen waarin wij verslag doen over de uitgevoerde werkzaamheden.

Deze rapportage 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 daarom de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Wij vertrouwen u hiermee van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

Bijlage(n): Rapport van feitelijke bevindingen.

Rapport van feitelijke bevindingen inzake besteding bijdrage fractievergoedingen gemeente Dordrecht 2012

Aan de gemeenteraad van de gemeente Dordrecht
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

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 onderzoek uitgevoerd naar de uitgaven van de fracties conform hetgeen opgenomen is in de verordening. Deze rapportage bevat de uitkomsten van het onderzoek.

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. U hebt ons verzocht onderzoek te verrichten naar de besteding van de fractievergoedingen en over de uitkomsten hiervan een rapport van bevindingen uit te brengen. Inherent aan dit onderzoek naar de uitgaven met betrekking tot de 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. Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met gemeente Dordrecht zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in de financiële verslagen van de raadsfracties opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de financiële verslagen van de raadsfracties opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

4. Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

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 het onderzoek van de verslagen van de raadsfracties.

De aard en diepgang van de door de accountant te verrichten onderzoek 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 werkzaamheden.

Wij hebben in dit kader de volgende werkzaamheden verricht:

1. Vaststellen dat het financiële verslag van de raadsfracties van de gemeente Dordrecht over 2012 overeenkomt met de door elke fractie aan te leveren financiële administratie en de aangeleverde achterliggende stukken (facturen en andere meegeleverde bewijsstukken); Voorts toetsen wij of de bestedingen betrekking hebben op de versterking van de volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol conform de verordening. Ten slotte vaststellen dat de vergoeding niet gebruikt is ter bekostiging van:
 - a. uitgaven die in strijd zijn met wettelijke bepalingen en overige regelingen;
 - b. betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen of natuurlijke personen, anders dan als betaling van diensten of goederen geleverd ten behoeve van de fractie op basis van een reële, gespecificeerde declaratie;
 - c. giften;
 - d. uitgaven die moeten worden betaald uit vergoedingen die de raads- en commissieleden ontvangen op grond van rechtspositieregelingen voor raads- en commissieleden.
2. Vaststellen dat de raadsfracties van de gemeente Dordrecht over 2012 de juiste bijdragen hebben ontvangen en verantwoord, conform artikel 6 van de verordening.
3. Vaststellen per raadsfractie welke bedragen door de fracties per 31 december 2012 kunnen worden gereserveerd en eventueel terugbetaald moeten worden via verrekening van de voorschotten, rekening houdende met stand van de reserve per 1 januari 2012 alsmede de maximaal toegestane reserve.
4. Vaststellen dat het financiële verslag van de raadsfracties van de gemeente Dordrecht over 2012 voldoet aan de in de Verordening gestelde eisen (rechtmatigheid).

5. Beschrijving van de feitelijke bevindingen

5.1. Verslag, onderzoek en vaststelling

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

Fractie	Reserve ultimo 2011	Aantal fractie-leden	Bijdrage	Kosten	Overige inkomsten 2012	Reserve ultimo 2012 vóór restitutie	Te restitueren over 2012	Reserve na restitutie
Beter voor Dordt	1.602	13	28.776	28.132		2.246		2.246
PvdA	12.990	6	16.876	15.890	533	14.509		14.509
VVD	15.735	5	15.176	13.843		17.068	1.892	15.176
GroenLinks	3.133	3	11.776	11.090		3.819		3.819
CDA	11.077	3	11.776	10.703		12.150	374	11.776
ChristenUnie/SGP	5.429	3	11.776	11.044		6.161		6.161
D66	6.271	2	10.076	13.201		9.748		9.748
VSP	10.200	2	10.076	6.599		13.677	3.601	10.076
WEK	0	2	10.076	5.593		4.483		4.483
Totaal	66.437	39	126.384	109.492	533	83.861	5.867	77.994

Toelichting bij dit overzicht ter verduidelijking:

- Het onderzoek omvat alléén de fractievergoedingen zelf en de besteding daarvan. Het onderzoek omvat niet de overige inkomsten. Deze bedragen hebben wij in een aparte kolom weergegeven. Overige inkomsten betreffen bijvoorbeeld rente-inkomsten. Deze zijn overigens zeer beperkt van omvang.
- De reserve per eind 2011 en 2012 is weergegeven op basis van het uitgangspunt dat overschotten 2009, 2010 en 2011 zijn verrekend. De reserves per eind 2011 en 2012 zijn daarom “geschoonde” standen.
- In december 2011 hebben 2 leden zich afgescheiden van de fractie Beter voor Dordt. Deze nieuwe fractie WEK heeft conform de verordening vanaf 2012 recht op een vergoeding voor de fractie en staat daarom sinds dit jaar in bovenstaande tabel en start derhalve met een reserve ultimo 2011 a € 0.

5.2. Uitgaven

Aan ons zijn de verslagen en de onderbouwingen (bonnen, facturen, e.d.) van de verantwoorde uitgaven verstrekt. Wij hebben enkele bevindingen bij onze verrichte werkzaamheden:

1. Wij hebben geconstateerd dat D66 voor een bedrag a € 727 aan D66 paraplu's (50), pennen, buttons (100) en fietslampjes (200). De fractie geeft aan dat deze artikelen niet voor campagne doeleinden zijn/worden gebruikt maar bedoeld zijn voor wijkbezoeken en gastcolleges maatschappijleer.
2. De fractie WEK heeft voor € 700 een spiegelreflexcamera aangeschaft in overleg met de griffie. De fractie heeft aangegeven dat de camera wordt gebruikt om beeldmateriaal op de site van WEK te plaatsen. De aanschaf is door de fractie mondeling met de griffie afgestemd met als voorwaarde dat de camera uitsluitend voor fractiewerkzaamheden wordt gebruikt. Dit laatste is door ons niet te toetsen en valt buiten de reikwijdte van ons onderzoek.
3. Wij hebben geconstateerd dat bij de VSP abusievelijk een declaratie ad € 245 dubbel is uitbetaald. Deze declaratie wordt verrekend en is gecorrigeerd in de tabel in paragraaf 5.1.
4. In diverse gevallen ontbraken bij fracties van de verantwoorde kosten de onderliggende documenten (facturen, bonnetjes). Wij hebben deze alsnog opgevraagd. Voor twee uitgaven was het uiteindelijk niet mogelijk om de bonnetjes aan ons te overhandigen. Deze bestedingen (bezoek Kunstmin) ad € 65 zijn in overleg met de griffie in mindering gebracht op de kosten.
5. Van een aantal fracties hebben wij telfouten geconstateerd in het verantwoordingsverslag of op de onderliggende specificaties. Deze telfouten hebben wij aangepast in de tabel in paragraaf 5.1.
6. Wij hebben geconstateerd dat bij een aantal fracties de administratieve reserve ultimo 2012 niet overeenkomt met het saldo op het dagafschrift van de bank. Het verschil tussen het dagafschrift van de bank en de reserve ultimo 2012 kan verschillende oorzaken hebben:
 - a. Uitgaven die in het verleden zijn verricht, maar na nader onderzoek zijn gecorrigeerd op de bestedingen. Een voorbeeld hiervan zijn uitgaven waarvoor de bonnetjes/facturen ontbreken. Deze correcties zijn in het verleden niet afgerekend. Het risico bestaat dat de administratieve reserve hierdoor hoger is dan het saldo op het bankafschrift.
 - b. Bijdragen van de fractieleden die op de bankrekening van de fractie zijn gestort om te sparen voor toekomstige uitgaven van de fractie voor verkiezingscampagnes. De uitgaven voor verkiezingscampagnes mogen niet ten laste gebracht worden van de fractievergoedingen, maar worden onder andere betaald van deze eigen bijdragen van de fractieleden.

5.3. Bijdragen

Wij hebben per fractie vastgesteld dat de ontvangen vergoeding van de griffie in overeenstemming is met de verordening op de ambtelijke bijstand en de fractievergoeding 2010.

5

22 november 2013

131515/SH/5501-3113486710

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 verantwoordingsjaar is ontvangen. In het verslagformulier fractievergoeding dient het bedrag aangegeven te worden waarvoor de reserve hoger is dan de jaarlijkse fractievergoeding. Dit bedrag zal door de griffie teruggevorderd worden.

Voor een aantal fracties geldt dat de reserve ultimo 2012 hoger is dan de fractievergoeding 2012. In de tabel in paragraaf 5.1. is per fractie aangegeven welk bedrag gerestitueerd dient te worden. De fracties VVD, CDA en VSP dienen over 2012 een bedrag te restitueren. Uit tabel in paragraaf 5.1 blijkt dat de fracties van VVD, CDA en VSP een hogere reserve ultimo 2012 hebben dan de ontvangen fractievergoeding over 2012.

Wij hebben bij de VSP geconstateerd dat de restitutie over 2009 t/m 2011 abusievelijk verantwoord is als uitgaven 2012. Wij hebben deze restituties niet als uitgaven over 2012 meegenomen in de tabel in paragraaf 5.1.

5.5. Rechtmatigheidseisen financieel 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. Wij hebben geconstateerd dat drie fracties na 1 april de verantwoording hebben ingediend.

6. Overige aspecten beperking in verspreidingskring en het gebruik

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 daarom de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

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