

Griflob/gbs
2 / 157 2000

27/11 Griffie BBR

Deloitte Accountants B.V.
Wijgenbos 4
3311 JX Dordrecht
Postbus 1165
3300 BD Dordrecht
Tel: (078) 6112500
Fax: (078) 6112577
www.deloitte.nl

GEWISDAND
Afschrift:

Raadsleden / Secr /
Leden college
Gen. 27/11/2006

Aan de raad van de gemeente Dordrecht
t.a.v. de raadsgriffier, heer J.G.A. Paans
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

RAADSGRIFFIE DORDRECHT	
Ontvangen: 27/11	Griffier: 27/11/06
Gemeenteraad	Behandeld door
Presidium	
Commissie	
Griffie	m. Verboom
Div. team	

Datum
24 november 2006

Onderwerp
Rapport rekening en verantwoording fractievergoedingen 2005

Ons kenmerk
06R2446/JB/5501-
3110788200
Uw kenmerk

Geachte raad,

Ingevolge uw opdracht tot controle "Vergoeding Raadsfracties 2005" 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 Fractievergoeding 2004" (hierna: de verordening). De vergoeding is bestemd als tegemoetkoming in de kosten van het functioneren van de in totaal tien fracties.

2. Opdracht

In artikel 8 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 8 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 heeft 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. Toetsingskader

De Verordening Fractievergoeding 2004 van de gemeente Dordrecht vastgesteld op 2 maart 2004 en met ingang van 1 januari 2004 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.

4. Aandachtspunten

Op deze plaats gaan wij kort in op diverse aandachtspunten die van invloed zijn geweest op de voortgang van de controle, maar die verder geen gevolgen hebben gehad voor de bevindingen over de besteding van de fractievergoedingen of de hoogte van de uit overschotten op de fractievergoedingen gevormde reserves per fractie.

4.1. Tijdigheid indienen verslag

In artikel 8 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.

4.2. Verklaring van de fractie over juistheid van de overgelegde gegevens

In artikel 8 lid 3 is bepaald dat bij het verslag een verklaring wordt gevoegd van de fractie over de juistheid van de overgelegde gegevens. Deze verklaring wordt ondertekend door de fractievoorzitter en zo mogelijk een fractielid. Van de PvdA-fractie hebben wij deze verklaring niet aangetroffen.

4.3. Rente-inkomsten

Een aantal fracties verantwoordten rente-inkomsten ontvangen over de opgebouwde banktegoeden. In de verordening is niet omschreven hoe met dergelijke inkomsten dient te worden omgegaan. Het gevolg is dat niet iedere fractie dit op gelijke wijze doet. Een aantal fracties verantwoordten geen rente-inkomsten. Wij adviseren om hier voor de komende jaren duidelijkheid over te geven. Het gevolg is namelijk dat de opgebouwde fractiereserves niet op gelijke wijze tot stand komen.

4.4. Investeringsen

Het is mogelijk dat een fractie een aanschaf verricht die langer dan een jaar meegaat. Als voorbeeld noemen wij een computer. Spelregels over hoe dergelijke uitgaven dienen te worden verantwoord ontbreken in de verordening. De situatie kan ontstaan dat een aanschaf wordt verricht in bijvoorbeeld het jaar voor de verkiezingen. Onduidelijk is wat er dan met de aanschaffingen moet gebeuren na verkiezingen en een fractie niet terugkeert. Wij adviseren u in de verordening voor dergelijke uitgaven nadere spelregels op te nemen.

5. Bevindingen bestedingen fractievergoedingen

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	Aantal fractieleiden	Reserve ultimo 2004*	Bijdrage	Kosten	Overige inkomsten 2005 **	Reserve 2005	Af te rekenen over 2005
PvdA	7	16.539	20.000	21.965	84	14.658	0
VVD	7	20.000	20.000	17.550	0	22.450	2.450
CDA	6	17.147	18.000	12.478	0	22.669	4.669
GroenLinks	4	7.562	14.000	6.022	0	15.540	1.540
Christenunie/SGP	4	14.000	14.000	7.013	206	21.193	7.193
ECO-Dordt***	3	12.200	12.000	18.339	599	6.460	0
Beter voor Dordt	3	0,00	12.000	12.602	625	23	0
AOV/OuderenUnie	2	10.000	10.000	7.101	0	12.899	2.899
D66	2	5.678	10.000	7.011	0	8.667	0
Fractie Katif	1	7.835	8.000	2.971	71	12.935	4.935
Totaal	39		138.000,00				

* De reservestanden ultimo 2004 zijn gebaseerd op het uitgangspunt dat alle afrekeningen reserves tot en met 2004 hebben plaatsgevonden. De af te rekenen bedragen over 2005 hebben hierdoor slechts betrekking op het verantwoordingsjaar 2005.

- ** De controle omvat alleen 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.
- *** In de uitgaven ECO-Dordt was aanvankelijk een bedrag ad € 1.168 opgenomen. Het betrof diverse nog te vorderen bedragen 2004. Aangezien het hier geen uitgaven betreft hebben wij het oorspronkelijk verantwoorde bedrag ad € 19.507 verlaagd naar € 18.339.

5.2. Uitgaven in detail

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 in het algemeen kunnen vaststellen. Ten opzichte van de controle 2004 is er sprake van een aanzienlijke verbetering in de kwaliteit van de aangeleverde verantwoordingen en onderliggende stukken. Er is daardoor sprake van slechts enkele bevindingen, die wij in deze paragraaf hebben opgenomen.

5.2.1. Uitgaven fractie Beter voor Dordt

In de verantwoording van de fractie Beter voor Dordt is een post opgenomen van € 556,28 voor advieswerk van advocaten voor een zaak tot en met 30-11-2004. Vergelijkbare kosten hebben wij reeds in ons rapport over 2004 behandeld. Soortgelijke kosten werden destijds opgevoerd door de fractie ECO-Dordt. Wij hebben destijds geconcludeerd dat dergelijke kosten niet voldoen aan de minimumvoorwaarde, het verrichten van raadswerkzaamheden, en daarom niet ten laste gebracht mogen worden van de fractievergoeding. Dezelfde conclusie geldt eveneens voor deze in 2005 door de fractie Beter voor Dordt gedeclareerde kosten. Wij hebben de betreffende uitgaven nog niet gecorrigeerd op de verantwoorde kosten in de tabel in paragraaf 5.1. De reden is dat het de bevoegdheid van de raad is om de betreffende uitgaven daadwerkelijk af te keuren.

5.2.2. Overige bevindingen

In een enkel geval ontbraken bij diverse fracties van de verantwoorde kosten de onderliggende documenten (facturen, bonnetjes). In principe ging het om geringe bedragen. Wij hebben deze niet alsnog opgevraagd, omdat het om relatief geringe bedragen ging. Wij adviseren voor komend jaar na te gaan of alle verantwoorde kosten onderbouwd worden door onderliggende facturen/bonnetjes.

6. Bijdragen

Om de juistheid en volledigheid van de bijdrage 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 betaald.

5

24 november 2006

06R2446

7. Toegestane hoogte reserves

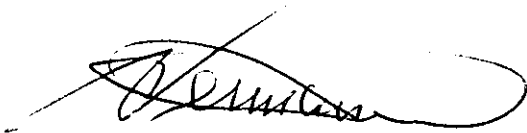
Conform de verordening artikel 7 mag het saldo reserves niet hoger zijn dan 100% van de fractievergoeding die in het voorgaande kalenderjaar is ontvangen. In het verslagformulier fractievergoeding dient het bedrag aangegeven te worden waarvoor de reserve hoger is dan de jaarlijkse fractievergoeding. Dit bedrag dient gerestitueerd te worden. Voor een aantal fracties geldt dat de reserve ultimo 2005 hoger is dan de fractievergoeding 2005. In de tabel in paragraaf 5.1. is per fractie aangegeven welk bedrag gerestitueerd dient te worden. De fracties VVD, CDA, Groen Links, ChristenUnie/SGP, AOV/Ouderenunie en Katif dienen over 2005 een bedrag te restitueren. De bedragen in de tabel sluiten niet voor alle fracties aan op de verslagformulieren. De oorzaak is dat niet in alle gevallen op deze formulieren rekening is gehouden met de door de gemeente reeds afgerekende bedragen over 2003 en 2004. Voor de fractie CDA sluit het bedrag wel aan. De fractie Groen Links heeft het te restitueren bedrag niet opgenomen op het verslagformulier.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn uiteraard graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

voor deze:



D. Vermaas RA