

60263325-12894437

Aan de gemeenteraad van de
Gemeente Delft
Postbus 78
2600 ME DELFT

Den Haag, 9 december 2005

563/LT (D)

Betreft: **Controle financiële verslagen fractiebestedingen 2004**

Geachte gemeenteraad,

Wij hebben de financiële verslagen van de fractiebestedingen van de gemeenteraad van de gemeente Delft als bedoeld in de 'verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning' gecontroleerd. Wij hebben alle fracties separaat een accountantsverklaring bij de financiële verslagen over het jaar 2004 doen toekomen. Wanneer de aard en omvang van de afwijkingen zoals genoemd in paragraaf 1.3 van het verslag van bevindingen hierna daartoe aanleiding geven, hebben wij geen goedkeurende accountantsverklaring verstrekt.

Onderstaand brengen wij u een samenvattend verslag uit van de geanonimiseerde bevindingen van de controle van de desbetreffende financiële verslagen over 2004 van de fracties.

Samenvattend verslag van bevindingen

1.1 Uitgangspunten ter zake van de algemene eisen waaraan de verantwoording moet voldoen

Wij hebben ons bij onze controlewerkzaamheden gebaseerd op de verordening, die laatstelijk gewijzigd is op 7 maart 2002. Wij merken hierbij het volgende op.

- Er zijn in deze verordening geen eisen gesteld aan de wijze van verantwoording en de toerekening van kosten aan een kalenderjaar.
- De fracties rapporteren over het algemeen zo dat uit het verslag blijkt wat de over 2004 ontvangen bijdrage van de gemeente Delft is voor fractieondersteuning, welke uitgaven hiervan in 2004 zijn gedaan en wat het saldo is van de ontvangsten en uitgaven.

- De aard en omvang van de uitgaven blijkt veelal uit kostendeclaraties. De op de kosten-declaratie vermelde bedragen zijn onderbouwd met geparafeerde bonnen, facturen, etc. met tenaamstelling van de onderneming of persoon waaraan de betreffende bedragen zijn betaald. Veelal wordt ook gebruik gemaakt van een specifieke bankrekening, waaruit de ontvangsten en betalingen blijken.

Over het algemeen wordt bij de verantwoording van de uitgaven in het financiële verslag over 2004 door de fracties de datum van betaling aanhouden, zoals die blijkt uit de specifieke bankrekening, de kostendeclaratie en of de bijgevoegde bonnen, facturen, etc. De datum waarop de diensten of de goederen geleverd zijn, is niet maatgevend voor het jaar waarin de uitgaven verantwoord worden. Op grond hiervan hebben wij geconcludeerd dat voor de financiële verantwoording de datum van betaling van de uitgaven bepalend is voor het jaar van verantwoorden.

1.2 Overige gehanteerde uitgangspunten en interpretaties bij onze controlewerkzaamheden

In artikel 8 van de verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning is bepaald dat de gemeentelijke bijdragen besteed moeten worden in het kader van de volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende taak van de (fractie)leden. Aangezien de verordening op een aantal punten geen duidelijk eisen stelt, hebben wij in overleg met de gemeente Delft de volgende specifieke uitgangspunten in acht genomen:

- In artikel 8 lid 2a van de verordening is bepaald dat de fractievergoeding niet mag worden gebruikt ter bekostiging van uitgaven die in strijd zijn met wettelijke bepalingen. Omdat niet duidelijk is welke wettelijke bepalingen hier bedoeld worden, hebben wij de uitgaven terzake niet getoetst en doen wij in onze accountantsverklaringen hierover geen uitspraak. Wij hebben wel vastgesteld dat de uitgaven geen vergoedingen aan de fractieleden zijn ingevolge het rechtspositiebesluit raads- en commissieleden;
- Wij hebben artikel 8 lid 2b van de verordening zo geïnterpreteerd dat er geen betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen of natuurlijke personen zijn toegestaan, tenzij het een vergoeding voor geleverde prestaties betreft die ten behoeve van de fractie zijn geleverd en zijn gebaseerd op een gespecificeerde en reële declaratie;
- Volgens artikel 8 lid 2c mag de fractievergoeding niet worden gebruikt voor giften. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt aangehouden, dat een gift een uitgave aan een persoon of instantie is zonder tegenprestatie.

1.3 Specifieke controlebevindingen

Betreffende Artikel 8 lid 1

Er worden bedragen gedeclareerd voor uitgaven aan cadeaus ten behoeve van natuurlijke personen, zoals bij het afscheid van fractieleden, vertrek burgemeester en anderen, alsmede uitgaven bij het overlijden van bepaalde personen. In de verordening is in artikel 8 lid 1 bepaald dat uitgaven moeten zijn verricht op grond van de volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende taak van de fractie (algemene uitgavenkader). Aangezien geen nadere invulling is gegeven aan deze bepaling, kunnen wij geen oordeel uitspreken of deze kosten in dit kader gedeclareerd kunnen worden. Wij adviseren u de verordening op dit punt te verduidelijken.

Overigens merken wij hierbij op, dat fracties bovenstaande uitgaven soms intrekken als wij de fracties op artikel 8 lid 1 attent maken.

Betreffende artikel 8 lid 2b

Er worden vergoedingen voor fractieondersteuning betaald. De vergoeding wordt volgens de fracties toegekend aan natuurlijke persoon of aan met politieke partijen verbonden instellingen. Een reële specificatie met ondermeer data waarop ondersteuning gegeven is, urenbesteding en aard van verrichte werkzaamheden ontbreekt veelal. Wij hebben de fracties waarbij dit voorkomt geadviseerd in de toekomst wel een reële specificatie van de vergoedingen te verstrekken.

Betreffende artikel 11 lid 1

In dit artikel is bepaald dat elke fractie binnen drie maanden na het einde van het kalenderjaar aan de Raad verantwoording aflegt door middel van een verslag van bestedingen. Deze termijn wordt niet altijd gehaald. Ook wordt vergeten het financiële verslag te dateren, waardoor niet kan worden vastgesteld of de termijn wordt overschreden.

1.4 Overzicht afgegeven accountantsverklaringen

Is onderstaand overzicht is per fractie aangegeven welke accountantsverklaring door ons is afgegeven.

Partij	oordeel
VVD	goedkeurend
Groen Links	goedkeurend
STIP	goedkeurend
Stadsbelangen	goedkeurend
Kroon	goedkeurend
PvdA	goedkeurend
SP	goedkeurend
Leefbaar Delft	oordeelonthouding
CDA	oordeelonthouding
SGP	oordeelonthouding
D'66	oordeelonthouding

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

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants
namens deze



S.H. Stehouwer RA



drs M.E. Westerhout-van Kimmenade RA MGA