

60263325-12894437

D66 fractie van de gemeente Delft
t.a.v. mw. C.E. Lourens
Malawistraat 1
2622 LC DELFT

Den Haag, 1 december 2005

565/LT (D)

Betreft: **Controle financiële verslag fractiebestedingen 2004**

Geachte fractieleden,

Hierbij brengen wij verslag uit van ons controle van het financiële verslag inzake de bestedingen van uw fractie over het jaar 2004. Ter identificatie hebben wij de door ons gewaarmerkte verantwoording als bijlage bij deze rapportage toegevoegd.

Deze rapportage is als volgt ingedeeld:

1. Accountantsverklaring;
2. Verslag van bevindingen.

1 Accountantsverklaring ex artikel 11 lid 2 Verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning

Opdracht

In gevolge uw opdracht hebben wij de financiële verslag inzake de bestedingen over 2004 van de fractievergoedingen van de fractie D'66 in de gemeente Delft, als bedoeld in artikel 11 lid 2 van de 'verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning' over het jaar 2004 gecontroleerd. Het verslag is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de fractie D'66 te Delft. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake het bijgevoegde en door ons ter identificatie gewaarmerkte verslag te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financiële verslag geen onjuistheden van materieel belang bevat en dat ontvangen fractievergoedingen zijn besteed in het kader van de volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende taak van de fractieleden. Daarbij hebben wij de aanwijzingen voor de controle in acht genomen, die zijn gegeven in de 'verordening op de ambtelijke bijstand en de fractieondersteuning'. De controle van het verslag omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van de informatie die ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de verantwoording beschikbaar is. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van het verslag zijn toegepast. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Bevindingen

De fractie D'66 heeft geen onderbouwing ter beschikking kunnen stellen van de in het financiële verslag opgenomen ontvangsten en bestedingen 2004.

In het financiële verslag van de bestedingen zijn uitgaven ten bedrage van in totaal € 674 opgenomen die zijn besteed ten behoeve van of betaald aan natuurlijke personen. In artikel 8 lid 2a van de 'verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning' is bepaald dat de fractievergoeding voor deze uitgaven uitsluitend mag worden aangewend indien er een reële, gespecificeerde declaratie aan de uitgave ten grondslag ligt. Ter onderbouwing van deze uitgaven heeft de fractie geen declaraties kunnen overleggen.

Oordeel

Om de reden vermeld in de paragraaf bevindingen kunnen wij geen oordeel geven of het financiële verslag van de bestedingen over 2004 voldoet aan de eisen zoals die gesteld zijn in artikel 8 van de 'verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning' als geheel.

2 Verslag van bevindingen

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

Zoals in onze accountantsverklaring in hoofdstuk 1 van dit rapport vermeld, hebben wij het verslag van bestedingen, zoals dat is opgesteld op basis van de eisen die gesteld zijn in de verordening op de ambtelijke bijstand en de fractievergoedingen, gecontroleerd. Wij hebben ons bij onze controlewerkzaamheden gebaseerd op de verordening, die laatstelijk gewijzigd is op 7 maart 2002. 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, die gevoegd worden bij het financiële verslag. De op de kostendeclaratie 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.

Voorzover uw financiële verslag afwijkt van de hiervoor genoemde algemene uitgangspunten voor rapportage, hebben wij hierover opmerkingen gemaakt in hoofdstuk 2.3 van dit verslag.

2.2 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 accountantsverklaring 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.

Voorzover uw financiële verslag afwijkt van de hiervoor genoemde algemene uitgangspunten voor rapportage, hebben wij hierover opmerkingen gemaakt in hoofdstuk 2.3 van dit verslag.

2.3 Specifieke controlebevindingen

Uw verslag van bestedingen van de gemeentelijke fractievergoedingen voldoet aan de verordening op de ambtelijke bijstand en de fractievergoedingen en de hierboven in paragraaf 2.1 en 2.2 gestelde uitgangspunten en interpretaties, met uitzondering van het volgende:

In het financiële verslag van de bestedingen zijn uitgaven ten bedrage van in totaal € 674 opgenomen die zijn besteed ten behoeve van of betaald aan natuurlijke personen. In artikel 8 lid 2b van de 'verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning' is bepaald dat de fractievergoeding voor deze uitgaven uitsluitend mag worden aangewend indien er een reële, gespecificeerde declaratie aan de uitgave ten grondslag ligt. Ter onderbouwing van deze uitgaven heeft de fractie geen declaraties kunnen overleggen.

Van het bovenstaande bedrag is door de D'66-fractie voor totaal € 223 heeft uitgegeven aan cadeaus ten behoeve van natuurlijke personen (o.a. ter gelegenheid van het afscheid van fractieleden). 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 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

Bijlage: gewaarmerkt financiële verslag 2004