

Aan het College van Dijkgraaf en Hoogheemraden van
Hoogheemraadschap van Delfland

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda

T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50

breda@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

RAPPORT VAN FEITELIJKE BEVINDINGEN MET BETREKKING TOT DE FRACTIEKOSTEN 2017

Opdracht

Wij hebben een aantal overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de fractiekosten 2017.

De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel het verrichten van de werkzaamheden die voortvloeien uit artikel 7, lid 3, van de 'Verordening fractievergoeding Delfland'. De accountant brengt een rapportage uit aan het college welke op basis van deze rapportage de bedragen vaststelt van de uitgaven, de reserves en de verrekening van de fractiekosten over het betreffende jaar.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van 8 februari 2019.

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van de werkzaamheden die voortvloeien uit artikel 7, lid 3, van de 'Verordening fractievergoeding Delfland'. Naar aanleiding van deze Verordening zijn wij de reikwijdte van de werkzaamheden overeengekomen waarbij wij rapporteren over de feitelijke bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden. Het college kan de bevindingen uit deze rapportage betrekken bij de vaststelling van de verantwoordingen van de fractiekosten per fractie.

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van de beoogde gebruikers om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de 'Fractiekosten 2017' in zijn totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Vastgesteld of de fractie van het algemeen bestuur van het hoogheemraadschap van Delfland over 2017 de vergoedingen hebben verantwoord conform toegekend;
- Vastgesteld of de verantwoording 'fractievergoedingen 2017' van de fracties van het algemeen bestuur voldoet aan de in de 'Verordening fractievergoedingen Delfland' gestelde eisen;
- Vastgesteld of de verantwoording 'fractievergoedingen 2017' aansluit met de aangeleverde achterliggende stukken (facturen en andere meegeleverde bewijsstukken);
- Vaststellen of de besteding betrekking hebben op de versterking van de vertegenwoordigende kaderstellende rol;
- Vaststellen dat de vergoeding niet is gebruikt ter bekostiging van:
 - uitgaven die in strijd zijn met wettelijke bepalingen en overige regelingen;
 - 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;
 - giften;
 - uitgaven die bestreden moeten worden uit vergoedingen op grond van het Waterschapsbesluit; en
 - representatiekosten en kosten van bijeenkomsten die geen relatie hebben met de fractieondersteuning.
- Per fractie inzichtelijk maken welke bedragen door de fracties per 31 december 2017 kunnen worden gereserveerd en eventueel terugbetaald moeten worden via verrekening van de voorschotten, rekening houdende met stand van de reserve per 1 januari 2017 alsmede de maximaal toegestane reserve.

Bevindingen uitgevoerde werkzaamheden

Wij verwijzen hierbij naar de bijlage waarin de verantwoording 'Fractiekosten 2017' is opgenomen.

Vastgesteld of de fractie van het algemeen bestuur van het hoogheemraadschap van Delfland over 2017 de vergoedingen hebben verantwoord conform toegekend

Wij hebben vastgesteld dat de berekening van de vergoeding 2017 gebaseerd is op het aantal zetels in de verenigde vergadering. Hierbij is rekening gehouden met een indexering op basis van de 'jaarmutatie CPI 2016'. De vergoeding bestaat uit een vast bedrag per fractie en een bedrag per zetel. Beide bedragen zijn naar boven afgerond op € 5. Dit is in overeenstemming met de 'Verordening fractievergoedingen Delfland'. Het bedrag per zetel is gebaseerd op het aantal zetels in 2017.

Wij hebben vastgesteld dat per 23 november een fractielid van de VVD verder gegaan is als eenmansfractie voor de partij 'Integer Liberaal'. Het bedrag per zetel dat de VVD ontvangt is gecorrigeerd voor 30,52. Dit bedrag is berekend door de vergoeding van € 1.465 te corrigeren voor de periode waarin de fractie minder was. In deze berekening is de correctie gemaakt over het vaste bedrag per fractie en het bedrag per fractielid meegenomen. Indien een correctie plaats zou vinden voor 1 maand op 1 zetelvergoeding zou de correctie uitkomen op: € 15,41. Dit bedrag is in het overzicht niet opgenomen om terug te betalen.

'Vastgesteld of de verantwoording 'fractievergoedingen 2017' van de fracties van het algemeen bestuur voldoet aan de in de 'Verordening fractievergoedingen Delfland' gestelde eisen'

In de verordening fractievergoedingen is de volgende eis vermeld voor de besteding van de fractievergoedingen:

'Fracties besteden de bijdrage om hun volksvertegenwoordige, kaderstellende en controlerende rol te versterken'.

In de toelichting op de verordening staat vermeld dat de vergoeding besteed moet worden aan werkzaamheden voor de Verenigde vergadering. Voorbeelden van kosten die vergoed kunnen worden zijn vermeld in het 'Protocol controle fractievergoedingen'.

Wij hebben het volgende geconstateerd:

- 23 declaraties hebben betrekking op de vergoedingen van lunches of diners;
- 6 declaraties hebben betrekking op de vergoeding van promotie leden en/of de partij;
- 8 declaraties hebben betrekking op representatie van de fractie;
- 5 declaraties hebben betrekking op administratiekosten;
- 1 declaratie heeft betrekking op aanschaf van materieel ten behoeve van vergaderingen; en
- 1 declaratie heeft betrekking op studiekosten.

Wij hebben vastgesteld dat de administratiekosten in overeenstemming zijn met de gemaakte afspraken. Voor de overige declaraties kunnen wij niet vaststellen of de vergoedingen besteed zijn in overeenstemming met 'verordening fractievergoedingen Delfland' aangezien voor deze kosten geen onderbouwing opgeleverd is om vast te kunnen stellen dat deze kosten op grond van de verordening zijn toegestaan.

Vastgesteld of de verantwoording 'fractievergoedingen 2017' aansluit met de aangeleverde achterliggende stukken (facturen en andere meegeleverde bewijsstukken);

Wij hebben vastgesteld of er achterliggende bonnen en facturen aanwezig zijn als onderbouwing voor de kosten. Hierbij hebben wij de volgende bevindingen:

- Bij 1 declaratie van € 184,45 door het CU/SGP is geen bon en/of factuur aanwezig waaruit de kosten blijken. Doormiddel van een bankafschrift is aangetoond dat een fractielid kosten gemaakt heeft voor een studiebijeenkomst (€ 134,45) en een cadeaubon (€ 50,-) heeft aangeschaft. De partij heeft aangegeven dat de bon is aangeschaft voor de leider van een studiebijeenkomst.
- De fracties VVD, Water natuurlijk, Partij van de dieren en CDA hebben de fractie administratie uitbesteed aan het hoogheemraadschap van Delfland. Het hoogheemraadschap brengt hiervoor € 50 in rekening bij de fracties. Wij hebben vastgesteld dat de kosten verantwoord zijn conform het besluit van de Verenigde Vergadering van 18 februari 2016.

Voor de overige vergoedingen hebben wij vastgesteld dat er bewijsstukken aanwezig zijn waaruit blijkt dat de kosten gemaakt zijn.

Vaststellen of de besteding betrekking hebben op de versterking van de vertegenwoordigende kaderstellende rol en deze vergoeding niet is gebruikt ten bekostiging van de voorbeelden die genoemd worden in het protocol fractievergoedingen (2013)

In de toelichting op artikel 3 'Besteding' bij de 'verordening fractievergoedingen Delfland' uit 2009 staat dat 'Aan de besteding van de bijdrage moeten concrete bewijsstukken ten grondslag liggen. Uit de bewijsstukken moet blijken voor welk doel de betalingen zijn verricht.' Wij hebben (met uitzondering van de hierboven genoemde bevindingen) vastgesteld dat bonnen of facturen aan de besteding ten grondslag liggen. Binnen de verordening is niet gedefinieerd welke activiteiten bijdragen aan de versterking van de vertegenwoordigende kaderstellende rol.

In het controleprotocol fractievergoedingen (2013) zijn enkele voorbeelden genoemd die bijdragen aan de versterkende rol en enkele voorbeelden genoemd die niet vergoed kunnen worden. Wij hebben vastgesteld dat er geen kosten verantwoord zijn die niet binnen dit kader passen, maar willen u wel wijzen op het feit dat uit de declaraties niet altijd blijkt op welke wijze de kosten bijgedragen hebben aan de versterking van de vertegenwoordigende kaderstellende rol.

Per fractie vaststellen welke bedragen door de fracties per 31 december 2017 kunnen worden gereserveerd en eventueel terugbetaald moeten worden via verrekening van de voorschotten, rekening houdende met stand van de reserve per 1 januari 2017 alsmede de maximaal toegestane reserve.

Het saldo van de aangehouden reserves ultimo 2017 is als volgt:

Partij	Zetels 2017	Reserve (in EUR)	Totaal (in EUR)
VVD	4	430,34	430,34
Algemene Waterschapspartij	4	439,50	439,50
Partij van de Arbeid	3	384,00	384,00
CDA	3	384,00	384,00
Water Natuurlijk	3	384,00	384,00
Partij voor de Dieren	2	-	-
Partij 50+	1	-	-
CU/SGP	1	-	-
Categorie: ongebouwd	4	-	-
Categorie: gebouwd	4	-	-
Categorie: natuur	1	-	-
Totaal	30	2.021,84	2.021,84

Bovenstaande opgenomen reserve zijn berekend conform de verordening op 30% van de vergoeding in het betreffende jaar. We merken op dat niet alle fracties een reserve meenemen naar volgend jaar, dit is echter ook niet verplicht.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor college van Hoogheemraadschap van Delfland. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Breda, 17 april 2019
Baker Tilly (Netherlands) N.V.


drs. R. Opendorp RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: 

Bijlage Verantwoording 'fractiekosten 2017'

Partij	Vergoeding (in EUR)	Kosten (in EUR)	Reserve 2016 (in EUR)	Reserve 2017 (in EUR)	(terugbetaling) (in EUR)
VVD	€ 1.434	€ 426	€ 430	€ 430	€ 1.009
Algemene Waterschapspartij Delfland	€ 1.465	€ 727	€ 440	€ 440	€ 738
Partij van de Arbeid	€ 1.280	€ 755	€ 384	€ 384	€ 525
CCA	€ 1.280	€ 771	€ -	€ 384	€ 509
Water Natuurlijk	€ 1.280	€ 415	€ 384	€ 384	€ 865
Partij voor de Dieren	€ 1.095	€ 50	€ -	€ -	€ 1.045
50+	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
CU / SGP	€ 910	€ 290	€ -	€ -	€ 620
Ongebouwd	€ 1.465	€ 71	€ -	€ -	€ 1.394
Bedrijven	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Natuur	€ 910	€ -	€ -	€ -	€ 910
Totaal	€ 11.119	€ 3.506	€ 1.638	€ 2.022	€ 7.229