

Aan het dagelijks bestuur  
van het Hoogheemraadschap van Delfland  
t.a.v. de heer H.M.J. Hoogweg, griffier  
Postbus 3061  
2601 DB DELFT

Datum

27 juni 2014

Behandeld door

Ons kenmerk

Onderwerp

Aanbiedingsbrief adviesrapport fractiekosten 2013

Uw kenmerk

Geachte heer Hoogweg,

Hierbij doen wij u toekomen ons concept adviesrapport inzake de fractiekosten algemeen bestuur 2013. Dit concept adviesrapport is bedoeld voor het toepassen van hoor- en wederhoor met de fracties.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

2  
27 juni 2014

Bijlage: Adviesrapport fractiekosten 2013

CONCEPT

## **Adviesrapport bevindingen inzake onderzoek fractiekosten 2013**

Aan: het dagelijks bestuur van het hoogheemraadschap van Delfland

### **Opdracht**

Wij hebben opdracht verkregen tot controle van de jaarrekening 2013 van het hoogheemraadschap van Delfland zoals omschreven in onze opdrachtbrief van 20 september 2013 met kenmerk 5501/13 1315/hv. Onderdeel van de jaarrekening zijn de fractiekosten die voortvloeien uit de 'verordening fractievergoeding Delfland'. Deze verordening maakt deel uit van het normenkader voor de jaarrekeningcontrole. In artikel 7 lid 3 van de 'verordening fractievergoeding Delfland' is bepaald dat de accountant belast met de controle van de jaarrekening advies uitbrengt aan het dagelijks bestuur/college van Dijkgraaf en Hoogheemraden naar aanleiding van de controle op de uitgaven fractiekosten. Het college stelt na ontvangst van dit advies de bedragen vast van de uitgaven, de reserve en de terugvordering fractiekosten. Conform bovenstaande opdracht brengen wij deze adviesrapportage uit.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

### **Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Het doel van deze opdracht is vastgelegd in artikel 7 lid 3 van de 'verordening fractievergoeding Delfland'. Dit betreft het verrichten van de werkzaamheden die wij met het hoogheemraadschap van Delfland en de fracties van het algemeen bestuur van het hoogheemraadschap van Delfland zijn overeengekomen en het uitbrengen van een adviesrapportage aan het dagelijks bestuur naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden ten aanzien van de jaarrekening 2013 en de daarin opgenomen uitgaven fractiekosten 2013. Het dagelijks bestuur kan de adviesrapportage betrekken bij de vaststelling van de verantwoordingen van fractiekosten per fractie. De verordening fractievergoeding Delfland van het hoogheemraadschap van Delfland en het bijbehorende protocol 'betreffende de controle op de verstrekte bijdragen op grond van de Verordening fractievergoeding Delfland' vormen het normenkader voor de controlewerkzaamheden ten aanzien van de bestedingen van de fracties.

Aangezien wij slechts een adviesrapportage uitbrengen betekent dit dat op het in de verantwoording fractievergoedingen 2013 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 verantwoording fractievergoedingen 2013 opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

## Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

De verordening fractievergoeding Delfland van het hoogheemraadschap van Delfland en het bijbehorende protocol 'betreffende de controle op de verstrekte bijdragen op grond van de Verordening fractievergoeding Delfland' vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 april 2009, vormen het normen en toetsingskader voor het onderzoek naar de verantwoording fractievergoedingen 2013 van de algemeen bestuur of VV-fracties.

Als kader voor het uitvoeren van onze werkzaamheden zijn naast het wettelijk kader alle in de verordening opgenomen normen betrokken in onze werkzaamheden.

Wij hebben in dit kader de volgende werkzaamheden verricht:

- A. Vaststellen dat de algemeen bestuur fracties van het hoogheemraadschap van Delfland over 2013 de juiste bijdragen hebben ontvangen en verantwoord;
- B. Vaststellen dat de verantwoording fractievergoedingen 2013 van de algemeen bestuur fracties voldoen aan de in de Verordening gestelde eisen
- C. Vaststellen dat de verantwoording fractievergoedingen van de algemeen bestuur fracties van het hoogheemraadschap van Delfland over 2013 overeenkomen met de financiële administratie en de aangeleverde achterliggende stukken (facturen en andere meegeleverde bewijsstukken); Voorts afstemmen dat de bestedingen betrekking hebben op de versterking van de vertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol. Ten slotte vaststellen dat de vergoeding niet gebruikt is 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;
  - Representatiekosten en kosten van bijeenkomsten die geen relatie hebben met de fractieondersteuning.
- D. Vaststellen per fractie welke bedragen door de fracties per 31 december 2013 kunnen worden gereserveerd en eventueel terugbetaald moeten worden via verrekening van de voorschotten, rekening houdende met stand van de reserve per 1 januari 2013 alsmede de maximaal toegestane reserve;
- E. Het houden van (voortgangs)overleg;
- F. Het rapporteren van onze bevindingen in het kader van hoor en wederhoor door middel van dit concept rapport ter afstemming.

## Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Aan de hand van de verantwoording fractievergoedingen hebben wij het volgende overzicht samengesteld:

| Fractie                             | Verstreekte vergoeding | Verantwoorde uitgaven | Niet bestede vergoeding | Bevindingen verantwoorde uitgaven |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| CDA                                 | € 1.395,00             | € 1.022,44            | € 372,56                | € 0,00                            |
| Water Natuurlijk                    | € 1.395,00             | € 1.329,20            | € 65,80                 | € 2,50                            |
| Algemene Waterschapspartij Delfland | € 1.220,00             | € 770,20              | € 449,80                | € 20,19                           |
| Partij voor de dieren               | € 1.045,00             | € 381,00              | € 664,00                | € 0,00                            |
| Categorie ongebouwd                 | € 1.395,00             | € 919,74              | € 475,26                | € 51,95                           |
| VVD                                 | € 1.395,00             | € 1.375,00            | € 20,00                 | € 0,00                            |
| PVDA                                | € 0,00                 | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                            |
| Categorie bedrijfsgebouwd           | € 0,00                 | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                            |
| Categorie natuurterreinen           | € 0,00                 | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                            |
| <b>Totaal</b>                       | <b>€ 7.845,00</b>      | <b>€ 5.797,58</b>     | <b>€ 2.047,42</b>       | <b>€ 74,64</b>                    |

A: wij hebben per fractie vastgesteld dat de ontvangen vergoeding in overeenstemming is met de Verordening fractievergoeding Delfland.

B/C: ten aanzien van de verantwoorde uitgaven hebben wij de volgende bevindingen:

- Door de fractie Water Natuurlijk is voor €2,50 aan overige bureaunkosten verantwoord zonder onderliggende bewijsstukken.
- Door de fractie Algemene Waterschapspartij Delfland is voor €20,19 aan drankkosten verantwoord. Ter onderbouwing van deze kosten is een nota van drankenspecialzaak Mitra overlegd.
- Door de fractie ongebouwd is voor €16,95 aan cadeaunkosten verantwoord.
- Door de fractie ongebouwd is voor €35,00 aan kosten voor boeketten verantwoord.

In het protocol 'betreffende de controle op de verstreekte bijdragen op grond van de Verordening fractievergoeding Delfland' zijn onder de rubriek 'Voor welke kosten kan de fractievergoeding niet worden gebruikt?' de volgende voorbeelden opgenomen:

c. giften

e. representatiekosten en kosten van bijeenkomsten die geen relatie hebben met de fractieondersteuning'

D: conform de verordening artikel 6 lid 2 mag het saldo van de reserve niet hoger zijn dan 30% van de fractievergoeding die in het voorgaande kalenderjaar is ontvangen. In 2013 heeft geen van de fracties een reserve opgebouwd derhalve is dit niet van toepassing.

E: wij hebben (voortgangs) overleg gevoerd met uw griffier en medewerkers financiën van uw organisatie.

F: deze adviesrapportage brengen wij in concept uit aan uw griffier. De griffier zal het concept rapport in het kader van hoor en wederhoor voorgeleggen aan de fracties van het algemeen bestuur en aan het dagelijks bestuur.

## Slotopmerking

Dit rapport is uitsluitend bestemd voor het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van het hoogheemraadschap van Delfland 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.

Deloitte Accountants B.V. is verantwoordelijk voor de deugdelijke uitvoering van de werkzaamheden, zoals geformuleerd in dit rapport. De gebruiker van dit rapport is verantwoordelijk voor het correcte gebruik van dit rapport. Deloitte Accountants B.V. aanvaardt hiervoor geen enkele verantwoordelijkheid. Aan de inhoud van het rapport kunnen door derden geen rechten worden ontleend.

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

Hoogachtend,

Rotterdam, 27 juni 2014

7  
27 juni 2014

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

CONCEPT