

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over het jaar 2024

Aan: Provinciale Staten van provincie Zeeland

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om Provinciale Staten in staat te stellen te concluderen over de uitgaven ten laste van de fractiebudgetten over het jaar 2024, dit in overeenstemming met artikel 14 van het Besluit van provinciale staten van Zeeland houdende de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021 en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor Provinciale Staten van provincie Zeeland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

Verantwoordelijkheden van Provinciale Staten van provincie Zeeland

Provinciale Staten van provincie Zeeland hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Van Provinciale Staten van provincie Zeeland wordt verwacht dat deze een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en zelf conclusies trekt uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Provinciale Staten van provincie Zeeland zijn verantwoordelijk voor het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over het jaar 2024 waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd. Provinciale Staten van provincie Zeeland zijn verder verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over het jaar 2024 in overeenstemming met het Besluit van provinciale staten van Zeeland houdende de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021 en voor een zodanige interne beheersing die noodzakelijk is om het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject mogelijk te maken zonder afwijkingen als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met Provinciale Staten van provincie Zeeland en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden".

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking. Evenmin hebben wij in het kader van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden een controle of beoordeling uitgevoerd van de (onderliggende) historische financiële informatie, noch enige andere specifieke werkzaamheden uitgevoerd, anders dan die uiteengezet in dit rapport.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de van toepassing zijnde voorschriften voor kwaliteitsmanagement toe op grond van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met Provinciale Staten van provincie Zeeland zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van 25 april 2025, uitgevoerd op het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over het jaar 2024 (hierna: verantwoording). Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1. Wij inspecteren of alle fracties een fractieverantwoording hebben opgesteld.	Geen bevindingen.
2. Wij inspecteren of de fractieverantwoordingen ondertekend zijn door de voorzitter en de penningmeester (van de fractie of de ondersteunende stichting/rechtspersoon).	Geen bevindingen.
3. Wij herberekenen de optellingen in de fractieverantwoordingen.	Op basis van herberekening merken wij op dat in de fractieverantwoording van de BBB de optelling van de passiva in de vergelijkende periode niet rekenkundig juist was (verschil van € 21.388,39) als gevolg van een formulefout. Dit verschil is aangepast in de definitieve fractieverantwoording.
4. Wij sluiten de fractieverantwoordingen aan op de onderliggende brugstaat.	Geen bevindingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
5. Wij sluiten de door de fracties opgenomen provinciale fractiebijdragen in de fractieverantwoordingen aan op de door provincie Zeeland verstrekte voorschotbeschikkingen.	Geen bevindingen.
6. Wij inspecteren of in de brugstaat sprake is van één of meer van onderstaande omschrijvingen: ▪ gift(en); ▪ fooi(en); ▪ belegging(en); ▪ lening(en); ▪ verkiezingsactiviteit(en).	Geen bevindingen.
7. Ten aanzien van alle fractiekosten die individueel (per regel in de onderliggende brugstaat) groter zijn dan € 1.000 en daarnaast per fractie drie willekeurig geselecteerde fractiekosten voeren wij een waarneming uit om te bevestigen: ▪ of aan deze fractiekosten een factuur of bon ten grondslag ligt. Indien dat op basis van inspectie van de opgeleverde stukken de geselecteerde fractiekostenregel bankkosten betreft volstaat een bankafschrift als zijnde de onderbouwing van een factuur of bon; ▪ of het bedrag van deze fractiekosten in de brugstaat niet hoger is dan het bedrag van de factuur of bon die hieraan ten grondslag ligt; ▪ of de factuur of bon die ten grondslag ligt aan deze fractiekosten door de fractie is betaald. ▪ of de factuurdatum of factuuromschrijving ligt binnen de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024; ▪ of de factuuromschrijving één of meer van onderstaande omschrijvingen bevat: ▪ gift(en); ▪ fooi(en); ▪ belegging(en); ▪ lening(en); ▪ verkiezingsactiviteit(en).	1. Voor 3 opgevoerde kostenposten in de fractieverantwoording van de BBB gerelateerd aan een maandelijks AI-abonnement zijn geen onderliggende facturen of bonnen opgeleverd. Op basis van inlichtingen bij de BBB-fractie hebben wij vernomen dat deze niet beschikbaar zijn omdat deze gekoppeld zijn aan het Google-account van de fractiemedewerker en direct worden afgeschreven via PayPal. Deze kostenposten zijn in de verantwoording opgenomen en hebben een totale omvang van €109,95. 2. Voor 1 opgevoerde kostenpost in de fractieverantwoording van de CU is op de aangeleverde foto van de onderliggende bon géén factuurdatum of factuuromschrijving met datum zichtbaar. Derhalve is het niet vast te stellen of deze binnen de periode van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024 valt. Deze kostenpost is in de verantwoording opgenomen en heeft een totale omvang van €30,00. 3. Voor 1 opgevoerde kostenpost in de fractieverantwoording van de BBB was een gecombineerde betaling van meerdere facturen uitgevoerd waardoor wij niet konden nagaan dat de factuur betaald is.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	Op basis van navraag met de BBB-fractie ontvingen wij de betaalspecificatie en konden wij nagaan dat de factuur betaald is. Deze kostenpost is in de verantwoording opgenomen en heeft een totale omvang van € 408,57.
8. Verzoeken om inlichtingen bij de fracties dat zij: ▪ Erkennen dat zij verantwoordelijk zijn voor de opstelling, presentatie en getrouwe weergave van de fractieverantwoording; ▪ Alle transacties hebben geboekt in de (financiële) administratie en zijn weergegeven in de fractieverantwoording. ▪ Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van 31 december 2024 en waarvoor “Besluit van provinciale staten van Zeeland houdende de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021” een aanpassing of toelichting van de fractieverantwoording vereist, zijn aangepast of toegelicht. ▪ de Provinciale Staten van provincie Zeeland (1) alle bekende aangelegenheden die in tegenspraak zijn met de fractieverantwoording en (2) alle mededelingen van regelgevende instanties, juridische adviseurs of anderen die mogelijk van invloed zijn op de fractieverantwoording medegedeeld, met inbegrip van mededelingen die tot de datum van deze brief zijn ontvangen; ▪ de Provinciale Staten van provincie Zeeland alle voor de verantwoording voor de periode van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024 relevante informatie en toegang hebben verschaft dit omvat: ▪ alle voor de fractieverantwoording benodigde vastleggingen, bestanden en andere informatie; ▪ op verzoek van Provinciale Staten van provincie Zeeland, aanvullende informatie, voor de werkzaamheden ten aanzien van de verantwoording.	Geen bevindingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
▪ onbeperkte toegang tot personen van de organisatie van wie Provinciale Staten van provincie Zeeland heeft aangegeven dat het noodzakelijk is om informatie te verkrijgen. ▪ de aan Provinciale Staten van provincie Zeeland verstrekte inlichtingen ook naar de stand per heden accuraat en volledig zijn en, voor zover van toepassing, door de fractie accuraat en volledig zijn weergegeven in de fractieverantwoording; ▪ erkennen dat zij verantwoordelijk zijn voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van fraude; ▪ geen kennis hebben van enige fraude of vermoede fraude waarbij (1) het management, (2) werknemers die een belangrijke rol spelen in de processen en procedures van de fractie met betrekking tot de financiële verantwoording of (3) anderen betrokken zijn en waarbij de fraude redelijkerwijs een materieel effect kan hebben op de nauwkeurigheid of presentatie van de fractieverantwoording.	

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
De fractie heeft geen kennis van beschuldigingen van ongepastheden of gevallen van niet-naleving van wet- en regelgeving of overeenkomsten die van invloed kunnen zijn op de fractieverantwoording, met inbegrip van fraude of verdenking van fraude (ongeacht de bron of vorm en met inbegrip van, maar niet beperkt tot, beschuldigingen door "klokkenluiders", die waarschijnlijk zullen resulteren in een onjuiste weergave van de informatie die in de fractieverantwoording is opgenomen.	

Eindhoven, 26 juni 2025

EY Accountants B.V.

w.g. J.P.G. van Gerwen MSc RA

Bijlage: gewaarmerkt exemplaar van het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over het jaar 2024, opgesteld door Provinciale Staten van provincie Zeeland

Bijlage 1: Het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van de Provincie Zeeland over het jaar 2024

Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over 2024

	CDA	SGP	FvD	VVD	PvdA-GL	PvZ	BBB	CU	JA21	SP	D66	PvdD	Totaal
Inkomsten													
Fractievergoeding	48.152,00	48.152,00	29.076,00	43.383,00	52.921,00	43.104,00	57.969,00	29.076,00	29.076,00	29.076,00	29.076,00	29.076,00	468.137,00
Rentebaten		50,51		154,54						486,21	235,63		926,89
Overige baten													-
Totale inkomsten	48.152,00	48.202,51	29.076,00	43.537,54	52.921,00	43.104,00	57.969,00	29.076,00	29.076,00	29.562,21	29.311,63	29.076,00	469.063,89
Uitgaven													
Kosten statenleden				601,98			2.974,54						3.576,52
Kosten burgercommissieleden							198,00						198,00
Vergaderkosten	1.950,47	3.326,66	10.423,82	1.374,57	1.829,49		4.463,34	415,75	100,20	443,60		362,50	24.690,40
Kosten fractieondersteuning	36.829,58	21.694,52	5.888,64	13.994,06	36.755,59	13.200,00	18.331,90	12.402,03	20.941,49	14.037,17	11.000,00	1.525,00	206.599,98
Extern geleverde diensten		193,61	1.495,00	896,38	30,25	4.799,88	3.382,93		3.521,40	1.930,44	-		16.249,89
Kantoorkosten	3.545,93	2.788,42	837,17	2.032,03	543,26	471,61	2.673,46	1.030,40	1.209,58	144,07	59,97	100,00	15.435,90
Activiteiten	622,66	5.878,39	2.842,49	535,80	2.420,58	-	3.597,96	985,12	419,10	834,19	344,00		18.480,29
Bankkosten	161,92	162,96	270,75	180,03	178,82	169,74	97,25	245,56	310,12	277,44	215,67	169,66	2.439,92
Totale uitgaven	43.110,56	34.044,56	21.757,87	19.614,85	41.757,99	18.641,23	35.719,38	15.078,86	26.501,89	17.666,91	11.619,64	2.157,16	287.670,90
Overschot / tekort	5.041,44	14.157,95	7.318,13	23.922,69	11.163,01	24.462,77	22.249,62	13.997,14	2.574,11	11.895,30	17.691,99	26.918,84	181.392,99

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	CDA	SGP	FvD	VVD	PvdA-GL	PvZ	BBB	CU	JA21	SP	D66	PvdD	Totaal
Fractiereserve per 31-12-2023	-9.219,65	10.409,82	11.881,37	7.846,68	5.889,61	765,15	21.388,39	2.470,81	3.334,88	1.589,20	4.355,99	13.867,18	74.579,43
Bij: inkomsten	48.152,00	48.202,51	29.076,00	43.537,54	52.921,00	43.104,00	57.969,00	29.076,00	29.076,00	29.562,21	29.311,63	29.076,00	469.063,89
Af: uitgaven	43.110,56	34.044,56	21.757,87	19.614,85	41.757,99	18.641,23	35.719,38	15.078,86	26.501,89	17.666,91	11.619,64	2.157,16	287.670,90
Saldo inkomsten en uitgaven	5.041,44	14.157,95	7.318,13	23.922,69	11.163,01	24.462,77	22.249,62	13.997,14	2.574,11	11.895,30	17.691,99	26.918,84	181.392,99
Fractiereserve per 31-12-2024	-4.178,21	24.567,77	19.199,50	31.769,37	17.052,62	25.227,92	43.638,01	16.467,95	5.908,99	13.484,50	22.047,98	40.786,02	255.972,42

Voor akkoord,

drs. F.J. van Houwelingen MPA
Statengriffier

F.v.H.