

Controleprotocol

Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021 provincie Zeeland (de **Verordening**) vanaf Hoofdstuk 3. Fractieondersteuning.

Hoofdstuk 1 Uitgangspunten

Dit controleprotocol is van toepassing met ingang van het verantwoordingsjaar 2026

Doelstelling en inkadering

De Verordening regelt dat de ondersteunende stichtingen van de fracties (hierna: “stichting”) een financiële bijdrage ontvangen van provinciale staten ter ondersteuning van het functioneren van de fractie. Elke stichting legt, binnen drie maanden na het einde van een boekjaar, aan provinciale staten verantwoording af over de besteding van deze financiële bijdrage voor fractieondersteuning. Deze verantwoordingsplicht schort op tot drie maanden na de verkiezingen voor de periode 1 januari tot en met 31 maart voorafgaand aan de verkiezingen.

De doelstelling van de beoordeling van het totaaloverzicht (waar de individuele verantwoordingen van de stichtingen aan ten grondslag liggen) door de accountant is om een beperkte mate van zekerheid te verkrijgen, voornamelijk door het verzoeken om inlichtingen en het uitvoeren van cijferanalyses, over de vraag of het totaaloverzicht geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Hierdoor wordt de accountant in staat gesteld een conclusie tot uitdrukking te brengen dat hem niets is gebleken op grond waarvan de accountant zou moeten concluderen dat het totaaloverzicht niet, in alle van materieel belang zijde opzichten, is opgesteld in overeenstemming met de Verordening. De assurance-opdracht betreft een beoordeling door de accountant gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid, die resulteert in een beoordelingsverklaring.

Definities en begrippen

Hieronder wordt in aanvulling op de definities uit de Verordening voor een aantal begrippen een definitie gegeven:

- accountant: een door provinciale staten aangewezen registeraccountant;
- normenkader: de Verordening en specifiek de in de toelichting op de Verordening opgenomen tabel “Kosten betalen uit het fractiebudget of niet?”;
- stichting: een rechtspersoon die specifiek is opgericht door een fractie ten behoeve van het beheer van een bankrekening waarop de bijdrage voor fractieondersteuning wordt gestort;
- totaaloverzicht: ten behoeve van de assurance-opdracht stelt de statengriffie een totaaloverzicht op van de ontvangen verantwoordingen van de stichtingen. In dit totaaloverzicht zijn de volgende gegevens opgenomen per stichting:
 - o de toegekende bijdrage in het boekjaar;
 - o de uitgaven van een fractie die uit de bijdrage bekostigd zijn;
 - o de wijziging van de reserve en;
 - o de resterende reserve.
- verantwoording: de balans, de staat van baten en lasten en de algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van een stichting, inclusief de toelichting daarop.

Procedures en termijnen

Het proces van het opstellen van de verantwoording door de ondersteunende stichtingen van de fracties tot het aanbieden daarvan aan provinciale staten en termijnen die daarbij worden gehanteerd zijn:

- het bestuur van de stichting stelt jaarlijks voor 1 april een verantwoording van de stichting op over het voorafgaande boekjaar;
- in het jaar van de verkiezingen stelt het bestuur van de stichting voor 1 juli een verantwoording van de stichting op over de periode 1 januari tot en met 31 maart van het lopende boekjaar;
- de statengriffie stelt een totaaloverzicht op, op basis van de ontvangen verantwoordingen van de besturen van de ondersteunende stichtingen;

- de accountant beoordeelt de door de besturen van de stichtingen opgemaakte verantwoordingen en geeft een beoordelingsverklaring af bij het totaaloverzicht.
- provinciale staten stellen de hoogte van de definitieve financiële bijdrage per fractie vast op de binnen de Verordening passende uitgaven in het boekjaar op basis van het totaaloverzicht met de beoordelingsverklaring van de accountant en een verslag van bevindingen met de uitkomsten van de beoordeling van de accountant.

De statengriffier is namens provinciale staten verantwoordelijk voor het geven van de opdracht aan de accountant. Informatie over de Verordening, de daarin opgenomen tabel “Kosten betalen uit het fractiebudget of niet?”, de procedure en het totaaloverzicht is in te winnen bij de statenadviseur financiën. Informatie over de door het bestuur van de stichting opgestelde verantwoording van de individuele fractie kan via de statenadviseur financiën worden opgevraagd bij de desbetreffende penningmeester van de stichting.

Hoofdstuk 2 Onderzoeksaanpak

Reikwijdte onderzoek

De accountant beoordeelt zowel de opgestelde verantwoordingen door de besturen van de ondersteunende stichtingen, het door de statengriffie op basis van de door de stichtingen verstrekte verantwoordingen opgestelde totaaloverzicht als de uitgaven die zijn gedaan door de stichtingen en de ontvangen financiële bijdragen. De financiële bijdragen moeten zijn uitgegeven overeenkomstig de hieraan gestelde voorwaarden in de Verordening.

Bij eventuele onduidelijkheid over de aanvaardbaarheid van uitgaven, kan door de opsteller (het bestuur van de ondersteunende stichting) van de verantwoording of de accountant afstemming worden gezocht met de statenadviseur financiën. De statenadviseur financiën kan vervolgens, waar nodig, via de statengriffier afstemming zoeken met het presidium voor nadere duiding van aanvaardbare uitgaven.

Betrouwbaarheid en materialiteit

De beoordeling behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat het totaaloverzicht geen afwijkingen (fouten) van materieel belang bevat.

Een goedkeurende beoordelingsverklaring impliceert dat de accountant geen reden heeft te veronderstellen dat het totaaloverzicht niet voldoet aan de normen van de in de toelichting op de Verordening opgenomen tabel “Kosten betalen uit het fractiebudget of niet?”.

Het totaalbedrag van de uitgaven van de stichtingen volgens het totaaloverzicht vormt de omvangsbasis waarop de toleranties in onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de beoordelingsverklaring gelden de volgende toleranties:

Materialiteit	Beoordelingsverklaring		
	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding / Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de verantwoording en onzekerheden in de uitvoering van de beoordeling	$\leq 1\%$	$> 1\% < 2\%$	$\geq 2\%$

Indien de accountant zowel fouten in het totaaloverzicht als onzekerheden in de beoordeling aantreft, dan weegt de accountant deze bij de oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

Van fouten in het totaaloverzicht is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde beoordeling is gebleken dat het totaaloverzicht onjuistheden bevat omdat deze niet voldoet aan de normen van de in de toelichting op de Verordening opgenomen tabel “Kosten betalen uit het fractiebudget of niet?”.

Van een onzekerheid in de beoordeling is sprake als er onvoldoende (assurance-) informatie beschikbaar is om posten in het totaaloverzicht als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van de in de toelichting op de Verordening opgenomen tabel “Kosten betalen uit het fractiebudget of niet?”.

Voor fouten die worden geconstateerd tijdens de beoordeling geldt dat deze, voor zover dat mogelijk is, worden gecorrigeerd door het bestuur van de ondersteunende stichting in de verantwoording en vervolgens door de statengriffie in het totaaloverzicht. Als de accountant dan nog geen beoordelingsverklaring met een goedkeurende strekking kan afgeven dan wordt afstemming gezocht met het presidium via de statengriffier.

Provinciale staten willen alle bevindingen opgenomen zien in het verslag van bevindingen en hanteren dus geen rapporteringstolerantie.

Hoofdstuk 3 Accountantsproducten

Provinciale staten verwachten een beoordelingsverklaring van de accountant die voldoet aan de Nederlandse Standaard 2400 ‘Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten’. Daarnaast verwachten provinciale staten een verslag van bevindingen waarin de accountant de bevindingen per individuele verantwoording (dus per fractie) uiteenzet.