

Rapport van feitelijke bevindingen inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het boekjaar 2017

Aan: de Provinciale Staten van de provincie Zeeland

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de bijgaande door ons gewaarmerkte financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het boekjaar 2017 van de fracties van de provincie Zeeland. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden. Het totaal aan verantwoorde fractiekosten over het boekjaar 2017 bedraagt € 257.088,26.

Het is de bedoeling dat u zich zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen, en u op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u erop 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

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de provincie Zeeland en de fracties zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen.

Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden, betekent dit dat op het in de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het boekjaar 2017 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 financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het boekjaar 2017 opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- ▶ Vaststellen dat alle fracties op grond van de Verordening op de ambtelijke bijstand en fractie-ondersteuning 2013 inclusief wijziging d.d. 31 januari 2014, de vereiste verantwoordingen hebben overlegd.
- ▶ Vaststellen dat de verantwoordingen ondertekend zijn.
- ▶ Vaststellen van de rekenkundige juistheid van de verantwoordingen.
- ▶ Vaststellen van de aansluiting tussen de verantwoordingen en de onderliggende financiële specificaties.

- Onderzoeken of de verantwoorde fractiekosten voldoen aan de eisen zoals gesteld in het normenkader, in die zin dat wij zullen verifiëren dat de omschrijvingen van de facturen geen aanwijzingen opleveren dat de aard van de kosten in strijd is met de bepalingen uit het normenkader. Aspecten als doelmatigheid, prestatielevering en de authenticiteit van overlegde documentatie zullen wij niet betrekken in ons onderzoek. Daarbij merken wij op dat wij fractiekosten lager dan € 100 per post niet zullen betrekken in ons onderzoek. Een deel van door de fracties verantwoorde kosten bestaat uit salariskosten. Het vaststellen van een juiste en volledige afdracht van loonheffing en premies door of namens de fracties aan de Belastingdienst en bedrijfsverenigingen is geen onderdeel van ons onderzoek. Ook zullen wij geen onderzoek verrichten naar de aansluitingen tussen verantwoorde salariskosten en onderliggende arbeidscontracten.
- ▶ Onderzoeken of de door de fracties verantwoorde provinciale fractiebijdragen aansluiten met de provinciale administratie en door de provincie Zeeland verstrekte voorschotbeschikkingen.

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Met betrekking tot de specifiek overeengekomen werkzaamheden, geven wij de uitkomsten van onze werkzaamheden als volgt weer:

- ▶ Wij hebben vastgesteld dat alle fracties **de**, op grond van de Verordening op de ambtelijke bijstand en fractie-ondersteuning 2013 inclusief wijziging d.d. 31 januari 2014 vereiste, verantwoordingen hebben overlegd.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat alle verantwoordingen ondertekend zijn.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat alle verantwoordingen rekenkundig juist zijn.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat de verantwoording met onderliggende specificaties aansluiten.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat de fractiekosten voldoen aan de eisen zoals opgesteld in het normenkader met uitzondering van het volgende:
 - ▶ In de verantwoording van de CDA fractie zijn kosten opgenomen ad € 378,74. De CDA fractie geeft aan dat deze kosten niet voldoen aan het normenkader. Deze kosten worden volgens de CDA fractie in het jaar 2018 aan de fractie terugbetaald. Verder zijn er de volgende bevindingen naar voren gekomen ten aanzien van de verantwoorde fractiekosten.
 - ▶ In de verantwoording van de CDA fractie is een voorschot opgenomen voor de salariskosten van een fractiemedewerker ad € 30.000. Afrekening van deze kosten heeft in het jaar 2017 nog niet plaatsgevonden. De CDA fractie past het kasstelsel toe.
 - ▶ In de verantwoording van de SP fractie is € 466 aan loonbelasting verantwoord. Dit bedrag is in het jaar 2018 verrekend en betaald conform het kasstelsel. Deze verantwoorde kosten konden niet met sluitende aangiftes worden onderbouwd.
 - ▶ Voor de overige verantwoorde kosten is voor bedragen boven € 100 vastgesteld dat deze conform de ambtelijke bijstand en fractie-ondersteuning (inclusief wijziging d.d. 31 januari 2014) zijn verantwoord.
- ▶ Wij hebben vastgesteld dat de verantwoorde provinciale fractiebedragen met de provinciale administratie en de verstrekte voorschotbeschikkingen aansluiten.

Overige aspecten - beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor de provincie Zeeland en de fracties aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Eindhoven, 14 juni 2018

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. C.E. Hilckmann-Winkel RA

Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over het boekjaar 2017

	Totaal	VVD	PvdA	CDA	PVV	SGP	SP	CU	Partij voor Zeeland	D66	GroenLinks	50 plus	Zeeland Lokaal
Inkomsten													
Fractievergoeding	346.800,00	41.127,00	32.235,00	41.127,00	32.235,00	41.127,00	32.235,00	23.342,00	18.896,00	27.788,00	18.896,00	18.896,00	18.896,00
Rentebaten	397,64	76,45	-	-	46,21	213,01	22,74	12,41	-	26,82	-	-	-
Overige Baten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	347.197,64	41.203,45	32.235,00	41.127,00	32.281,21	41.340,01	32.257,74	23.354,41	18.896,00	27.814,82	18.896,00	18.896,00	18.896,00
Uitgaven													
Kosten statenleden	240,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240,00	-	-
kosten burgercommissieleden	286,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,15	-	-
vergaderkosten	27.477,09	4.597,38	1.393,11	6.093,34	1.006,10	8.863,96	1.239,06	936,04	-	1.757,75	1.181,25	149,30	259,80
kosten fractieondersteuning	202.793,02	8.394,92	28.155,39	34.526,01	28.233,21	23.336,07	11.011,39	15.295,22	6.000,00	15.656,83	16.784,20	5.399,79	9.999,99
Extern geleverde diensten	6.631,74	1.714,70	-	-	3.010,88	1.309,22	-	-	454,95	-	-	-	141,99
Kantoorkosten	9.014,42	73,68	310,78	4.488,49	2.247,87	791,01	477,32	486,55	-	-	121,23	17,49	-
Activiteiten	9.227,76	1.016,20	-	-	37,98	-	5.671,43	427,41	-	1.964,74	110,00	-	-
Rentelasten	1.418,08	130,55	49,57	82,55	153,71	-	188,85	148,55	126,55	169,39	124,43	173,93	70,00
Totaal	257.088,26	15.927,43	29.908,85	45.190,39	34.689,75	34.300,26	18.588,05	17.293,77	6.581,50	19.548,71	18.847,26	5.740,51	10.471,78
Overschot/tekort	90.109,38	25.276,02	2.326,15	-4.063,39	-2.408,54	7.039,75	13.669,69	6.060,64	12.314,50	8.266,11	48,74	13.155,49	8.424,22

Naam

Functie

wvd staten griffier

Handtekening

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP


 Building a better
working world

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	Totaal	VVD	PvdA	CDA	PVV	SGP	SP	CU	Partij voor Zeeland	D66	GroenLinks	50 plus	Zeeland Lokaal
Fractiereserve per 31-12-2016	201.359,00	38.094,00	2.004,00	10.268,00	4.336,00	17.532,00	47.260,00	9.609,00	20.824,00	14.651,00	2.688,00	22.888,00	11.206,00
Bij: inkomsten	347.197,64	41.203,45	32.235,00	41.127,00	32.281,21	41.340,01	32.257,74	23.354,41	18.896,00	27.814,82	18.896,00	18.896,00	18.896,00
Af: uitgaven	257.088,26	15.927,43	29.908,85	45.190,39	34.689,75	34.300,26	18.588,05	17.293,77	6.581,50	19.548,71	18.847,26	5.740,51	10.471,78
Saldo inkomsten en uitgaven	90.109,38	25.276,02	2.326,15	-4.063,39	-2.408,54	7.039,75	13.669,69	6.060,64	12.314,50	8.266,11	48,74	13.155,49	8.424,22
Fractiereserve per 31-12-2017	291.469,38	63.370,02	4.330,15	6.204,61	1.927,46	24.571,75	60.929,69	15.669,64	33.138,50	22.917,11	2.736,74	36.043,49	19.630,22

Naam

Functie

wvd staten-griffier

Handtekening

Ter identificatie

Ernst & Young Accountants LLP


 Building a better
working world