

Belast met
behandeling: J.M.M. Polman

Vergadering PS: 18 december 2020
Nr: 20039266
Agenda nr:

Onderwerp: Vaststellen fractievergoedingen 2018 en eerste kwartaal 2019

Voorstel

Aan de Provinciale Staten van Zeeland

Samenvatting:

De accountant heeft een rapport met bevindingen over de verantwoording van de fractievergoedingen over de periode 2018 en eerste kwartaal 2019 opgesteld. Van het totaal beschikbaar gestelde budget van €438.755 resteert ruim €90.000. Dit bedrag komt, samen met het overschot over de periode april 2015 tot en met 2017 van €292.000 terug naar de provincie.

Wat willen we bereiken?

Ondersteuning van de Statenfracties in hun drie taken: volksvertegenwoordigen, kaderstellen en controleren. Waarbij de door Provinciale Staten beschikbaar gestelde middelen voor fractiewerkzaamheden rechtmatig worden besteed door de fracties.

Waarom kunnen we zien of alles bereikt is?

De fracties in Provinciale Staten ontvangen jaarlijks op grond van de per 1 januari 2014 gewijzigde Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013 een financiële bijdrage als tegemoetkoming in de kosten van het functioneren van de fractie. De ene helft van de totale jaarlijkse bijdrage wordt verdeeld via een vast bedrag per fractie (in 2018 €14.600). De andere helft van de totale bijdrage wordt verdeeld via een bedrag per statenlid (in 2018 €4.536 per fractielid).

In eerste instantie heeft de Statengriffie een toets uitgevoerd op de opgestelde fractie verantwoordingen.

Daarna zijn door de accountant de volgende werkzaamheden uitgevoerd op de lasten en baten van de fracties van boven de €100:

1. Nagaan of alle fracties een fractieverantwoording hebben opgesteld.
2. Nagaan of de fractieverantwoordingen ondertekend zijn door de fractievoorzitter en de fractiepenningmeester.
3. Nagaan of de fractieverantwoordingen rekenkundig juist zijn.
4. Nagaan of de fractieverantwoordingen aansluiten op de onderliggende financiële specificaties.
5. Nagaan of de door de fracties verantwoorde provinciale fractiebijdragen aansluiten op de financiële administratie van de provincie Zeeland.
6. Nagaan of de door de fracties verantwoorde provinciale fractiebijdragen aansluiten op de door provincie Zeeland verstrekte voorschotbeschikkingen.
7. Nagaan of aan alle fractiekosten die individueel groter zijn dan €100 een factuur of bon ten grondslag ligt.
8. Nagaan of de factuur of bon die ten grondslag ligt aan fractiekosten (groter dan €100) aansluit op de financiële verantwoording.

Onderwerp:

Vaststellen fractievergoedingen 2018 en eerste kwartaal 2019

9. Nagaan of de facturen ter onderbouwing van de verantwoorde fractiekosten (groter dan € 100) een omschrijving bevatten die overeenkomt met tenminste een van de volgende kostencategorieën:

- kosten van staten- en commissieleden;
- kosten van fractieondersteuning;
- vergaderkosten;
- kosten fractieactiviteiten;
- kosten externe inzet, waaronder financiële en juridische dienstverlening;
- kantoorkosten;
- rente- en bankkosten.

10. Nagaan of de factuur of bon die ten grondslag ligt aan fractiekosten (groter dan € 100) door de fractie is betaald.

De bevindingen van de accountant betreffen:

- Er is € 1 te weinig aan fractievergoeding overgemaakt door de provincie aan de fractie van de ChristenUnie in het eerste kwartaal van 2019;
- Bij vier verschillende fractieverantwoordingen (CDA, Christen Unie, D66 en SP) is een bedrag van de factuur hoger dan de last in de verantwoording van de betreffende fractie. Het betreft een totaalbedrag van € 403,10.
Uitleg: Dit komt voornamelijk doordat bijdragen van derden zijn ontvangen, die in mindering op de last zijn gebracht;
- Bij zeven verschillende fractieverantwoordingen zijn er facturen, die betrekking hebben op leveringen in 2017 ten laste van de fractievergoeding 2018 gebracht. Het gaat om een totaalbedrag van € 15.472,73. In alle gevallen betreft het lasten die betrekking hebben op de periode tot 31 december 2017, maar waarvan de factuur later is ontvangen.
Uitleg: Conform de toelichting in artikel 12 van de Verordening op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2013 kunnen deze uitgaven ten laste van de fractievergoedingen tot 1 april 2019 gebracht worden.
- Aan één opgevoerde kostenpost door de PVV ligt geen bon of factuur ten grondslag. Deze kostenpost is opgenomen in de kostencategorie “kantoorkosten” en heeft een omvang van € 1.600,00. De fractie heeft op 12 november 2020 een “Akte bevestiging overdracht en levering” opgesteld, de kostenpost is op 20 november 2018 in de verantwoording opgevoerd.
Uitleg: De originele nota van de oorspronkelijke aanschaf is aanwezig, de PVV fractie heeft de redelijkheid van de overdrachtsprijs van de tweedehandsapparatuur onderbouwd op basis van vergelijking met andere tweedehands apparatuur en er is een document opgesteld voor de eigendomsoverdracht.

Het rapport van bevindingen is bijgevoegd

Wat mag het kosten?

De totale fractievergoedingen 2018 en het eerste kwartaal 2019 bedragen € 438.755. Per saldo hebben de fracties hiervan € 348.000 besteed, zodat er een bedrag van ruim € 90.000 resteert. Over de periode april 2015 tot en met 2017 resteert een overschot van ruim € 291.000, zodat er een totaalbedrag van ruim € 381.000 terugkomt naar de provincie. Het grootste deel is al bij voorschot terugbetaald door de verschillende fracties

Wij stellen u voor te besluiten overeenkomstig bijgevoegd ontwerp-besluit.

Presidium,

Drs. J.M.M. Polman, voorzitter

Drs. F.J. van Houwelingen MPA , Statengriffier.

Ontwerp-besluit

De staten der provincie Zeeland,
gelezen het voorstel van het Presidium van

besluiten:

1. Kennis te nemen van de bevindingen van de accountant over 2018 en het eerste kwartaal 2019;
2. De bedragen vast te stellen van de uitgaven van de fracties conform bijlage 1 van het rapport van de accountant.

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2018 en het eerste kwartaal 2019 (tot en met 31 maart 2019)

Aan: Provinciale Staten van de provincie Zeeland

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2018 en het eerste kwartaal 2019 (tot en met 31 maart 2019). De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met de beoogde gebruikers, zijnde Provinciale Staten van de provincie Zeeland en de fracties.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbevestiging van 11 december 2019 met kenmerk REQ4037194/kvs.

Verantwoordelijkheden

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

Wij hebben onze werkzaamheden verricht volgens Nederlands recht en in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden". Bij de uitvoering van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen. Daarnaast doen wij verslag van onze feitelijke bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden, in aanvulling op de uitleg van de randvoorwaarden van de opdracht zoals vermeld in de paragraaf Opdracht.

Wij wijzen u erop dat wij in het kader van deze opdracht op de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2018 en het eerste kwartaal 2019 (tot en met 31 maart 2019) geen accountantscontrole hebben toegepast en evenmin een beoordelingsopdracht hebben uitgevoerd. Dit impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid met betrekking tot de getrouwheid van de financiële verantwoording kan worden ontleend.

Wij doen geen uitspraak over de toereikendheid van de specifiek overeengekomen werkzaamheden of wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2018 en het eerste kwartaal 2019 (tot en met 31 maart 2019) in zijn totaliteit. U en de fracties zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en de fracties gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Onze werkzaamheden zijn beperkt tot de hieronder opgesomde onderdelen van de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2018 en het eerste kwartaal 2019 (tot en met 31 maart 2019). De financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2018 en het eerste kwartaal 2019 (tot en met 31 maart 2019) als geheel valt daarom niet onder de reikwijdte van onze werkzaamheden.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden hebben wij de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht:

11. Nagaan of alle fracties een fractieverantwoording hebben opgesteld.
12. Nagaan of de fractieverantwoordingen ondertekend zijn door de fractievoorzitter en de fractiepenningmeester.
13. Nagaan of de fractieverantwoordingen rekenkundig juist zijn.
14. Nagaan of de fractieverantwoordingen aansluiten op de onderliggende financiële specificaties.
15. Nagaan of de door de fracties verantwoorde provinciale fractiebijdragen aansluiten met de financiële administratie van de provincie Zeeland.
16. Nagaan of de door de fracties verantwoorde provinciale fractiebijdragen aansluiten op de door provincie Zeeland verstrekte voorschotbeschikkingen.
17. Nagaan of aan alle fractiekosten die individueel groter zijn dan € 100 een factuur of bon ten grondslag ligt.
18. Nagaan of de factuur of bon die ten grondslag ligt aan fractiekosten (groter dan € 100) aansluit op de financiële verantwoording.
19. Nagaan of de facturen ter onderbouwing van de verantwoorde fractiekosten (groter dan € 100) een omschrijving bevatten die overeenkomt met tenminste een van de volgende kostencategorieën:
 - kosten van staten- en commissieleden;
 - kosten van fractieondersteuning;
 - vergaderkosten;
 - kosten fractieactiviteiten;
 - kosten externe inzet, waaronder financiële en juridische dienstverlening;
 - kantoorkosten;
 - rente- en bankkosten.
20. Nagaan of de factuur of bon die ten grondslag ligt aan fractiekosten (groter dan € 100) door de fractie is betaald.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

11. Geen bevindingen
12. Geen bevindingen
13. Geen bevindingen
14. Geen bevindingen
15. Geen bevindingen

16. Wij hebben de volgende bevinding:

- Ten aanzien van de provinciale bijdrage over het eerste kwartaal 2019 van de Christen Unie is sprake van een verschil van € 1,00 tussen de het door de provincie Zeeland beschikte bedrag en het bedrag dat door de provincie Zeeland aan de Christen Unie is betaald. Het door de provincie Zeeland beschikte bedrag is € 1,00 hoger dan hetgeen aan de fractie van de Christen Unie is uitbetaald. In de fractieverantwoording van de Christen Unie is het bedrag opgenomen dat overeenkomt met het bedrag dat door de provincie Zeeland is betaald.

17. Wij hebben de volgende bevinding:

- Aan één opgevoerde kostenpost door de PVV ligt geen bon of factuur ten grondslag. Deze kostenpost is opgenomen in de kostencategorie "kantoorkosten" en heeft een omvang van € 1.600,00. De fractie heeft op 12 november 2020 een "Akte bevestiging overdracht en levering" opgesteld, de kostenpost is op 20 november 2018 in de verantwoording opgevoerd.

18. Wij hebben de volgende bevindingen:

- In een aantal gevallen is de factuur hoger dan het in de verantwoording opgenomen bedrag. Door de fractieverantwoordelijken is aangegeven dat het verschil wordt verklaard door een eigen bijdrage van de partij of van een derde. Deze bevinding heeft betrekking op de volgende partijen met de volgende bedragen. De hieronder opgenomen bedragen betreffen het verschil tussen het factuurbedrag en het in de verantwoording opgenomen bedrag.
 - CDA: € 339,89. Dit betreft één factuur uit de kostencategorie "kosten fractieactiviteiten";
 - Christen Unie: € 1,00. Dit betreft één factuur uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning";
 - D66: € 33,60. Dit betreft één factuur uit de kostencategorie "kosten fractieactiviteiten";
 - SP: € 28,61. Dit betreft het totaal van drie facturen. Het betreft twee facturen uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning" (totaalbedrag: € 27,84) en één factuur uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning" (bedrag: € 0,77).
- In een aantal gevallen valt de factuurdatum buiten de periode waarover verantwoord wordt. De factuurdatum valt daarentegen wel binnen de collegeperiode waarop deze verantwoording betrekking heeft. Deze bevinding heeft betrekking op de volgende partijen met de volgende bedragen:
 - CDA: € 1.138,70. Dit betreft één factuur uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning".
 - Christen Unie: € 160,00. Dit betreft één factuur, deels verantwoord in de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning" (bedrag: € 120,00) en deels verantwoord in de kostencategorie "kosten externe inzet, waaronder financiële en juridische dienstverlening" (bedrag: € 40,00).
 - D66: € 8.967,85. Dit betreft het totaal van zeven facturen uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning".
 - PvdA: € 245,00. Dit betreft één factuur uit de kostencategorie "vergaderkosten".
 - SGP: € 2.938,91. Dit betreft het totaalbedrag van zeven facturen. Het betreft drie facturen uit de kostencategorie "vergaderkosten" (totaalbedrag: € 1.217,08), twee facturen uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning" (totaalbedrag: € 1.080,00), één factuur uit de kostencategorie "kosten externe inzet, waaronder financiële en juridische dienstverlening" (bedrag: € 511,83) en één factuur uit de kostencategorie "kantoorkosten" (bedrag: € 130,00).

- SP: € 1.176,77. Dit betreft het totaalbedrag van drie facturen. Het betreft één factuur uit de kostencategorie "vergaderkosten" (bedrag: € 355,36), één factuur uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning" (bedrag: € 245,75) en één factuur uit de kostencategorie "kosten fractieactiviteiten" (bedrag: € 575,66).
- VVD: € 845,50. Dit betreft het totaalbedrag van drie facturen. Het betreft één factuur uit de kostencategorie "kosten van staten- en commissieleden" (bedrag: € 423,50), één factuur uit de kostencategorie "vergaderkosten" (bedrag: € 120,00) en één factuur uit de kostencategorie "kosten van fractieondersteuning" (bedrag: € 302,00).

19. Geen bevindingen

20. Geen bevindingen

Beperking in het gebruik en de verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u en de fracties van de provincie Zeeland. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze voorafgaande toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen. Tevens mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

Opdrachtgever heeft na afronding van ons onderzoek kenbaar gemaakt het rapport met grote mate van waarschijnlijkheid openbaar te willen maken. Hierover zijn additionele afspraken gemaakt tussen opdrachtgever en EY.

Eindhoven, 7 december 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.H. de Hair RA

Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over het boekjaar 2018 en het eerste kwartaal 2019

	VVD	PvdA	CDA	PVV	SGP	SP	CU	Partij voor Zeeland	D66	GroenLinks	50Plus	Zeeland Lokaal	Totaal
Inkomsten													
Fractievergoeding	52.029,00	40.781,00	52.029,00	40.781,00	52.029,00	40.781,00	29.532,00	23.909,00	35.157,00	23.909,00	23.909,00	23.909,00	438.755,00
Rentebaten	23,09				131,68	5,47	6,63		8,64				175,51
Overige baten			332,26		6.884,38								7.216,64
Totale inkomsten	52.052,09	40.781,00	52.361,26	40.781,00	59.045,06	40.786,47	29.538,63	23.909,00	35.165,64	23.909,00	23.909,00	23.909,00	446.147,15
Uitgaven													
Kosten statenleden	1.270,50				3.495,21	413,50	362,44					240,79	5.782,44
Kosten burgercommissieleden						220,75							220,75
Vergaderkosten	4.768,42	1.504,51	5.205,04	715,17	9.126,98	1.880,82	622,25		2.314,75	1.456,25	467,05	344,80	28.406,04
Kosten fractieondersteuning	10.779,74	34.159,31	43.875,14	19.984,90	37.345,12	14.386,81	14.034,20	7.500,00	35.797,76	21.423,79	7.766,84	16.479,44	263.533,05
Extern geleverde diensten	1.079,92			460,98	1.775,37	181,50	60,00	3.158,41	417,50			141,99	7.275,67
Kantoorkosten	193,23	706,33	2.639,22	4.533,23	2.957,95	1.133,06	205,48		71,94	217,79	271,41		12.929,64
Activiteiten	1.568,34	216,35	2.819,11	2.190,21	6.382,97	5.718,47	4.337,48		11.970,62		394,85		35.598,40
Bankkosten	150,16	73,66	104,18	193,04		258,27	194,18	158,49	251,72	180,27	233,53	149,00	1.946,50
Totale uitgaven	19.810,31	36.660,16	54.642,69	28.077,53	61.083,60	24.193,18	19.816,03	10.816,90	50.824,29	23.278,10	9.133,68	17.356,02	355.692,49
Overschot / tekort	32.241,78	4.120,84	-2.281,43	12.703,47	-2.038,54	16.593,29	9.722,60	13.092,10	-15.658,65	630,90	14.775,32	6.552,98	90.454,66

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	VVD	PvdA	CDA	PVV	SGP	SP	CU	Partij voor Zeeland	D66	GroenLinks	50Plus	Zeeland Lokaal	Totaal
Fractiereserve per 31-12-2017	63.369,81	4.329,86	6.204,36	1.927,44	24.571,25	60.929,43	15.669,20	33.138,45	22.917,58	2.737,03	36.043,29	19.630,61	291.468,31
Bij: inkomsten	52.052,09	40.781,00	52.361,26	40.781,00	59.045,06	40.786,47	29.538,63	23.909,00	35.165,64	23.909,00	23.909,00	23.909,00	446.147,15
Af: uitgaven	19.810,31	36.660,16	54.642,69	28.077,53	61.083,60	24.193,18	19.816,03	10.816,90	50.824,29	23.278,10	9.133,68	17.356,02	355.692,49
Saldo inkomsten en uitgaven	32.241,78	4.120,84	-2.281,43	12.703,47	-2.038,54	16.593,29	9.722,60	13.092,10	-15.658,65	630,90	14.775,32	6.552,98	90.454,66
Fractiereserve per 31-03-2019	95.611,59	8.450,70	3.922,93	14.630,91	22.532,71	77.522,72	25.391,80	46.230,55	7.258,93	3.367,93	50.818,61	26.183,59	381.922,97