

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de fractievergoedingen en fractiekosten over de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 tot en met 31 december 2019) en het gehele jaar 2020

Aan: de 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 de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 tot en met 31 december 2019) en het gehele jaar 2020. 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 de Provinciale Staten van de provincie Zeeland en de fracties.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbevestiging van 17 maart 2021 met kenmerk REQ5341019/ET/hdb.

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 financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 tot en met 31 december 2019) en het gehele jaar 2020 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 de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 tot en met 31 december 2019) en het gehele jaar 2020 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 de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 tot en met 31 december 2019) en het gehele jaar 2020. De financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 tot en met 31 december 2019) en het gehele jaar 2020 als geheel valt daarom niet onder de reikwijdte van onze werkzaamheden.

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

1. Nagaan of alle fracties een fractieverantwoording hebben opgesteld.
2. Nagaan of de fractieverantwoordingen ondertekend zijn door de fractievoorzitter en de penningmeester (van de fractie of de ondersteunende stichting/rechtspersoon).
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 door provincie Zeeland verstrekte voorschotbeschikkingen.
6. Op basis van de omschrijving van de fractiekosten in de fractieverantwoording nagaan dat er geen kosten zijn opgenomen gerelateerd aan:
 - ▶ betalingen aan politieke partijen, met politieke partijen verbonden instellingen (op basis van lijst die door de provincie beschikbaar is gesteld) of natuurlijke personen anders dan ter vergoeding van prestaties (diensten of goederen) ten behoeve van de fractie (op basis van lijst die door de provincie beschikbaar is gesteld);
 - ▶ giften;
 - ▶ vergoedingen aan staten en commissieleden;
 - ▶ uitgaven die samenhangen met verkiezingen.
7. Ten aanzien van (a) per fractie 3 willekeurig geselecteerde fractiekosten én ten aanzien van (b) alle fractiekosten die individueel groter zijn dan € 1.000 zijn wij met u overeengekomen de volgende werkzaamheden te verrichten:
 - a. Nagaan of aan deze fractiekosten een factuur of bon ten grondslag ligt;
 - b. Nagaan of de omschrijving van de factuur of bon in lijn ligt met de omschrijving zoals opgenomen in de fractieverantwoording;
 - c. Nagaan of het bedrag van deze fractiekosten niet hoger is dan het bedrag van de factuur of bon die hieraan ten grondslag ligt;
 - d. Nagaan of de facturen ter onderbouwing van deze fractiekosten een omschrijving bevatten die overeenkomt met tenminste één 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.

- e. Nagaan of de factuur of bon die ten grondslag ligt aan deze fractiekosten door de fractie is betaald.
- f. Op basis van factuurdatum en/of factuuromschrijving nagaan of deze fractiekosten toezien op de huidige statenperiode (die is ingegaan per 1 april 2019).

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

1. Geen bevindingen
2. Geen bevindingen
3. Geen bevindingen
4. Geen bevindingen
5. Geen bevindingen
6. Geen bevindingen
7. Wij hebben de volgende bevindingen:
 - a. van één opgevoerde kostenpost door de CDA-fractie kan de fractie de factuur niet aanleveren. Deze kostenpost is opgenomen in de kostencategorie Kantoorkosten en heeft een omvang van € 28,03. Dit bedrag sluit aan met het bankafschrift van de betaling;
 - b. geen bevindingen;
 - c. geen bevindingen;
 - d. geen bevindingen;
 - e. van één door de PvdA-fractie opgevoerde kostenpost kan de fractie het bankafschrift niet aanleveren. Deze kostenpost is opgenomen in de kostencategorie Extern geleverde diensten en heeft een omvang van € 605,00;
 - f. 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, 31 mei 2021

Ernst & Young Accountants LLP

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

Bijlage: gewaarmerkt exemplaar van de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 tot en met 31 december 2019) en het gehele jaar 2020

Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over de laatste drie kwartalen van het jaar 2019 (1 april 2019 t/m 31 december 2019)

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	PVV	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50Plus	SP	D66	Partij voor de Dieren	Prozeeland	PVV Bosch	PVV Van Dijk	Totaal
Inkomsten																	
Fractievergoeding	34.020,00	27.216,00	22.396,02	23.814,00	23.814,00	342,77	17.010,00	17.010,00	17.010,00	17.010,00	17.010,00	13.608,00	13.608,00	4.819,98	8.333,62	8.333,62	265.356,01
Rentebaten											7,63	1,04					8,67
Overige baten									0,30								0,30
Totale inkomsten	34.020,00	27.216,00	22.396,02	23.814,00	23.814,00	342,77	17.010,00	17.010,00	17.010,30	17.010,00	17.017,63	13.609,04	13.608,00	4.819,98	8.333,62	8.333,62	265.364,98
Uitgaven																	
Kosten statenleden	2.027,36	1.831,46						141,17									3.999,99
Kosten burgercommissieleden												25,00					25,00
Vergaderkosten	1.945,99	1.805,99	1.890,30	1.517,54	924,77			773,90	204,10	249,15	378,93	204,96	29,50			23,98	9.949,11
Kosten fractieondersteuning	25.400,83	19.200,27	2.329,04	5.143,66	23.875,25		9.900,00	14.065,67	13.224,89	1.890,04	699,59	4.163,19					119.892,43
Extern geleverde diensten		531,79	1.995,95	4.089,32	655,00	283,77	3.599,91	29,89	539,58			83,91	2.592,05	786,50	561,00		15.748,67
Kantoorkosten	1.216,30	493,70		817,51	104,54	59,00		482,51	310,42	1.076,07	144,18			419,00	307,63	15,74	5.446,60
Activiteiten		1.864,35	1.067,93	1.224,55	592,70			100,20	3.954,94	476,00	225,40	610,00					10.116,07
Bankkosten	62,54			89,51	49,11		79,59		127,48	131,40		81,41	0,33	7,95		116,09	745,41
Totale uitgaven	30.653,02	25.727,56	7.283,22	12.882,09	26.201,37	342,77	13.579,50	15.593,34	18.361,41	3.822,66	1.448,10	5.168,47	2.621,88	1.213,45	868,63	155,81	165.923,28
Overschot / tekort	3.366,98	1.488,44	15.112,80	10.931,91	-2.387,37	-	3.430,50	1.416,66	-1.351,11	13.187,34	15.569,53	8.440,57	10.986,12	3.606,53	7.464,99	8.177,81	99.441,70

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	PVV	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50Plus	SP	D66	PvdD	Prozeeland	PVV Bosch	PVV Van Dijk	Totaal
Fractiereserve per 1-4-2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bij: inkomsten	34.020,00	27.216,00	22.396,02	23.814,00	23.814,00	342,77	17.010,00	17.010,00	17.010,30	17.010,00	17.017,63	13.609,04	13.608,00	4.819,98	8.333,62	8.333,62	265.364,98
Af: uitgaven	30.653,02	25.727,56	7.283,22	12.882,09	26.201,37	342,77	13.579,50	15.593,34	18.361,41	3.822,66	1.448,10	5.168,47	2.621,88	1.213,45	868,63	155,81	165.923,28
Saldo inkomsten en uitgaven	3.366,98	1.488,44	15.112,80	10.931,91	-2.387,37	-	3.430,50	1.416,66	-1.351,11	13.187,34	15.569,53	8.440,57	10.986,12	3.606,53	7.464,99	8.177,81	99.441,70
Fractiereserve per 31-12-2019	3.366,98	1.488,44	15.112,80	10.931,91	-2.387,37	-	3.430,50	1.416,66	-1.351,11	13.187,34	15.569,53	8.440,57	10.986,12	3.606,53	7.464,99	8.177,81	99.441,70

Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over het gehele jaar 2020

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	PVV	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50Plus	SP	D66	Partij voor de Dieren	Prozeeland	PVV Bosch	PVV Van Dijk	Totaal
Inkomsten																	
Fractievergoeding	45.821,00	36.656,00	19.483,65	32.074,00	32.074,00		22.910,00	22.910,00	22.910,00	22.910,00	22.910,00	18.328,00	18.328,00	17.172,35	11.455,00	11.455,00	357.397,00
Rentebaten		10,38		8,36					2,00		6,98					10,56	38,28
Overige baten	10,00	20,00															30,00
Totale inkomsten	45.831,00	36.686,38	19.483,65	32.082,36	32.074,00	-	22.910,00	22.910,00	22.912,00	22.910,00	22.916,98	18.328,00	18.328,00	17.172,35	11.455,00	11.465,56	357.465,28
Uitgaven																	
Kosten statenleden								536,50									536,50
Kosten burgercommissieleden																	-
Vergaderkosten	2.259,15	507,00	2.900,47	1.354,49	375,35			830,85	169,75	230,55	247,10	339,25		286,20			9.500,16
Kosten fractieondersteuning	33.177,88	20.379,38	24.576,81	7.535,44	28.179,34		13.200,00	21.222,29	16.946,49	7.898,93	627,63	10.792,00	4.850,35	300,00			189.686,54
Extern geleverde diensten		181,51	765,63	12.001,27			4.799,88				1.089,00					347,75	19.185,04
Kantoorkosten	2.769,89	962,29	707,60	282,14	82,97			683,16	504,48	38,54	193,20	210,90		20,05	577,96	94,99	7.128,17
Activiteiten		273,85	7.223,73						2.417,75	170,25		641,35		553,33			11.280,26
Bankkosten	83,38	90,30	125,90	119,39	113,79		119,38	163,64	179,14	160,58	198,93	188,23	80,96	132,68	59,24	154,59	1.970,13
Totale uitgaven	38.290,30	22.394,33	36.300,14	21.292,73	28.751,45	-	18.119,26	23.436,44	20.217,61	8.498,85	2.355,86	12.171,73	4.931,31	1.292,26	637,20	597,33	239.286,80
Overschot / tekort	7.540,70	14.292,05	-16.816,49	10.789,63	3.322,55	-	4.790,74	-526,44	2.694,39	14.411,15	20.561,12	6.156,27	13.396,69	15.880,09	10.817,80	10.868,23	118.178,48

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	PVV	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50Plus	SP	D66	PvdD	Prozeeland	PVV Bosch	PVV Van Dijk	Totaal
Fractiereserve per 31-12-2019	3.366,98	1.488,44	15.112,80	10.931,91	-2.387,37	-	3.430,50	1.416,66	-1.351,11	13.187,34	15.569,53	8.440,57	10.986,12	3.606,53	7.464,99	8.177,81	99.441,70
Bij: inkomsten	45.831,00	36.686,38	19.483,65	32.082,36	32.074,00	-	22.910,00	22.910,00	22.912,00	22.910,00	22.916,98	18.328,00	18.328,00	17.172,35	11.455,00	11.465,56	357.465,28
Af: uitgaven	38.290,30	22.394,33	36.300,14	21.292,73	28.751,45	-	18.119,26	23.436,44	20.217,61	8.498,85	2.355,86	12.171,73	4.931,31	1.292,26	637,20	597,33	239.286,80
Saldo inkomsten en uitgaven	7.540,70	14.292,05	-16.816,49	10.789,63	3.322,55	-	4.790,74	-526,44	2.694,39	14.411,15	20.561,12	6.156,27	13.396,69	15.880,09	10.817,80	10.868,23	118.178,48
Fractiereserve per 31-12-2020	10.907,68	15.780,49	-1.703,69	21.721,54	935,18	-	8.221,24	890,22	1.343,28	27.598,49	36.130,65	14.596,84	24.382,81	19.486,62	18.282,79	19.046,04	217.620,18