

# Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2021

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 het jaar 2021. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel Provinciale Staten in staat te stellen te concluderen over de uitgaven ten laste van de fractiebudgetten over het jaar 2021. 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 18 januari 2022 met kenmerk REQ6448155/ET/av.

## Verantwoordelijkheden

Het is uw verantwoordelijkheid en die van de fracties 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 en 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 het jaar 2021 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 2021 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 2021. De financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2021 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. Vaststellen dat alle fracties een fractieverantwoording hebben opgesteld.
2. Vaststellen dat de fractieverantwoordingen ondertekend zijn door de fractievoorzitter en de penningmeester (van de fractie of de ondersteunende stichting/rechtspersoon).
3. Vaststellen dat de fractieverantwoordingen rekenkundig juist zijn.
4. Vaststellen dat de fractieverantwoordingen aansluiten op de onderliggende brugstaat.
5. Vaststellen dat 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 vaststellen 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 (per regel in de onderliggende brugstaat) groter zijn dan € 1.000 zijn wij met u overeengekomen de volgende werkzaamheden te verrichten:
  - Vaststellen dat aan deze fractiekosten een factuur of bon ten grondslag ligt.
  - Vaststellen dat de omschrijving van de factuur of bon in lijn ligt met de omschrijving zoals opgenomen in de fractieverantwoording.
  - Vaststellen dat het bedrag van deze fractiekosten in de fractieverantwoording niet hoger is dan het bedrag van de factuur of bon die hieraan ten grondslag ligt.
  - Vaststellen dat 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.
  - Vaststellen dat de factuur of bon die ten grondslag ligt aan deze fractiekosten door de fractie is betaald.
  - Op basis van factuurdatum en/of factuuromschrijving vaststellen dat 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. Geen bevindingen
  - a. Van één opgevoerde kostenpost door de GL-fractie kan de fractie de factuur niet aanleveren. Deze kostenpost was in de concept verantwoording opgenomen in de kostencategorie "kantoorkosten" en heeft een omvang van € 21,34. Naar aanleiding van onze werkzaamheden is deze kostenpost door de fractie terugbetaald en daarmee niet in de definitieve verantwoording opgenomen. Wij hebben op basis van de definitieve verantwoording onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met onze opdracht en daarbij 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, 6 mei 2022

Ernst & Young Accountants LLP



Bijlage:        gewaarmerkt exemplaar van de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2021

## Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over 2021

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50Plus	SP	D66	PvdD	ProZeeland	Lijst Bosch	PVV	Totaal
<b>Inkomsten</b>																
Fractievergoeding	46.281,00	37.025,00	17.587,00	32.397,00	32.397,00	27.769,00	23.141,00	23.141,00	23.141,00	23.141,00	18.513,00	18.513,00	-2.231,83	11.571,00	11.571,00	343.956,17
Rentebaten		0,44		2,87				1,11		3,44	1,67					9,53
Overige baten	51,17				32,98		1.000,00								0,24	1.084,39
<b>Totale inkomsten</b>	<b>46.332,17</b>	<b>37.025,44</b>	<b>17.587,00</b>	<b>32.399,87</b>	<b>32.429,98</b>	<b>27.769,00</b>	<b>24.141,00</b>	<b>23.142,11</b>	<b>23.141,00</b>	<b>23.144,44</b>	<b>18.514,67</b>	<b>18.513,00</b>	<b>-2.231,83</b>	<b>11.571,24</b>	<b>11.571,00</b>	<b>345.050,09</b>
<b>Uitgaven</b>																
Kosten statenleden					150,00											150,00
Kosten burgercommissieleden																-
Vergaderkosten	1.540,18	368,65	909,65	294,00	496,60		138,70	132,50	201,25	274,77		58,50	72,50			4.487,30
Kosten fractieondersteuning	33.745,30	24.095,86	1.016,40	11.036,44	20.210,26	13.200,00	21.730,19	14.802,95	3.268,04	3.360,01	10.000,00	5.342,00		1.200,00	654,00	163.661,45
Extern geleverde diensten		317,63		2.395,93		4.799,88				1.331,00					347,75	9.192,19
Kantoorkosten	1.535,57	944,64	79,00	124,60	228,55		111,51	474,20	99,12	263,57	83,91	194,88		3.870,74	57,50	8.067,79
Activiteiten	4.694,72	2.295,79	2.413,89	919,75	282,69			1.611,18		2.893,55	132,95					15.244,52
Bankkosten	83,38	114,00	138,83	119,38	129,34	119,35	173,20	184,87	180,68	377,73	164,83	139,86	140,46	124,15	130,15	2.320,21
<b>Totale uitgaven</b>	<b>41.599,15</b>	<b>28.136,57</b>	<b>4.557,77</b>	<b>14.890,10</b>	<b>21.497,44</b>	<b>18.119,23</b>	<b>22.153,60</b>	<b>17.205,70</b>	<b>3.749,09</b>	<b>8.500,63</b>	<b>10.381,69</b>	<b>5.735,24</b>	<b>212,96</b>	<b>5.194,89</b>	<b>1.189,40</b>	<b>203.123,46</b>
<b>Overschot / tekort</b>	<b>4.733,02</b>	<b>8.888,87</b>	<b>13.029,23</b>	<b>17.509,77</b>	<b>10.932,54</b>	<b>9.649,77</b>	<b>1.987,40</b>	<b>5.936,41</b>	<b>19.391,91</b>	<b>14.643,81</b>	<b>8.132,98</b>	<b>12.777,76</b>	<b>-2.444,79</b>	<b>6.376,35</b>	<b>10.381,60</b>	<b>141.926,63</b>

## Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50Plus	SP	D66	PvdD	ProZeeland	Lijst Bosch	PVV	Totaal
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
Bij: inkomsten	46.332,17	37.025,44	17.587,00	32.399,87	32.429,98	27.769,00	24.141,00	23.142,11	23.141,00	23.144,44	18.514,67	18.513,00	-2.231,83	11.571,24	11.571,00	345.050,09
Af: uitgaven	41.599,15	28.136,57	4.557,77	14.890,10	21.497,44	18.119,23	22.153,60	17.205,70	3.749,09	8.500,63	10.381,69	5.735,24	212,96	5.194,89	1.189,40	203.123,46
<b>Saldo inkomsten en uitgaven</b>	<b>4.733,02</b>	<b>8.888,87</b>	<b>13.029,23</b>	<b>17.509,77</b>	<b>10.932,54</b>	<b>9.649,77</b>	<b>1.987,40</b>	<b>5.936,41</b>	<b>19.391,91</b>	<b>14.643,81</b>	<b>8.132,98</b>	<b>12.777,76</b>	<b>-2.444,79</b>	<b>6.376,35</b>	<b>10.381,60</b>	<b>141.926,63</b>
Fractiereserve per 31-12-2021	15.640,70	24.669,36	11.325,54	39.231,31	11.867,72	17.871,01	2.877,62	7.279,69	46.990,40	50.774,46	22.729,82	37.160,57	17.041,83	24.659,14	29.427,64	359.546,81