

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2022 en het eerste kwartaal van 2023

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 2022 en het eerste kwartaal van 2023. 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 2022 en het eerste kwartaal van 2023. 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 13 december 2022 met kenmerk REQ6732996/ ET/hdb en het addendum op deze opdrachtbevestiging van 23 november 2023 met kenmerk REQ6814665/ET/ii.

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 de financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2022 en het eerste kwartaal van 2023 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 2022 en het eerste kwartaal van 2023 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 2022 en het eerste kwartaal van 2023. De financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2022 en het eerste kwartaal van 2023 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 de 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 de 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 drie 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 bevat 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. Wij hebben de volgende bevindingen:
 - a. Van twee opgevoerde kostenposten heeft de PVV-fractie geen factuur aangeleverd. Deze kostenposten zijn in de verantwoording opgenomen in de kostencategorie "kantoorkosten" en hebben een totale omvang van € 405,25.
 - b. In de conceptverantwoording van de FvD-fractie was in de kostencategorie "kosten activiteiten" één kostenpost opgenomen van € 20,00. De onderliggende factuur bedraagt € 11,99. Het verschil van € 8,01 is op 26 januari 2024 terugbetaald aan de fractie en daarnaast aangepast (niet meer opgenomen) in de definitieve verantwoording.
 - c. Van onderstaand opgevoerde kostenposten hebben wij op basis van inspectie van de factuuromschrijving geconstateerd dat de opgevoerde kostenposten deels toezien op de periode vanaf 1 april 2023, zijnde de nieuwe statenperiode:
 - PvdA: opgevoerde kostenpost van € 2.888,00 in de kostencategorie "kosten fractieondersteuning", welke toeziet op de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.
 - FvD: opgevoerde kostenpost van € 218,95 in de kostencategorie "kantoorkosten", welke toeziet op de periode 20 juli 2022 tot en met 19 juli 2023.
 - SP: opgevoerde kostenpost van € 1.285,57 in de kostencategorie "kosten fractieondersteuning", welke toeziet op de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Op basis van inlichtingen begrijpen wij dat de bovenstaande fracties de verantwoording hebben opgesteld op basis van het kasstelsel. In het kader van deze opdracht zijn wij nagegaan of bovenstaande kostenposten zijn betaald. Op basis van inlichtingen en inspectie van het "Besluit van provinciale staten van Zeeland houdende de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021" (artikel 13 lid 1) begrijpen wij dat het toegestaan is om de administratie van de fractie te voeren op basis van het kasstelsel.

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.

Eindhoven, 27 februari 2024

Ernst & Young Accountants LLP

Bijlage: financiële verantwoording inzake de fractievergoedingen en fractiekosten over het jaar 2022 en het eerste kwartaal van 2023

Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over 2022

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50PLUS	SP	D66	PvdD	ProZeeland	Lijst Bosch	PVV	Koevoets	Totaal
Inkomsten																	
Fractievergoeding	46.748,00	37.398,00	17.764,00	32.723,00	32.723,00	20.014,00	23.373,00	23.373,00	23.373,00	23.373,00	18.698,00	18.698,00	7.480,00	11.687,00	11.687,00	5.980,00	355.092,00
Rentebaten				1,49							1,87						3,36
Overige baten							575,00										575,00
Totale inkomsten	46.748,00	37.398,00	17.764,00	32.724,49	32.723,00	20.014,00	23.948,00	23.373,00	23.373,00	23.373,00	18.699,87	18.698,00	7.480,00	11.687,00	11.687,00	5.980,00	355.670,36

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50PLUS	SP	D66	PvdD	ProZeeland	Lijst Bosch	PVV	Koevoets	Totaal
Uitgaven																	
1.1 Kosten statenleden								304,50		20,99							325,49
2.1 Kosten burgercommissieleden								45,00		272,25							317,25
3.1 Vergaderkosten	4.644,85	2.301,10	8.764,82	481,25	850,60		1.161,12		77,05	574,46	546,21					1.188,00	20.589,46
4.1 Kosten fractieondersteuning	40.651,96	26.788,07		13.235,21	9.237,48	17.999,88	22.371,22	20.037,77	3.833,76	15.174,43	11.634,23	254,84		27.885,92			209.104,77
5.1 Extern geleverde diensten		287,38	1.002,08	504,21						1.452,00	2.904,00	119,88	277,50			979,07	7.526,12
6.1 Kantoorkosten	4.197,85	9.589,81	419,58	153,67	216,34		200,21	721,95		333,70	1.123,12			2.831,39	347,75		20.135,37
7.1 Activiteiten	138,03	2.245,56	9.354,34	1.963,18	87,70			2.419,10		8.129,09	4.234,99	1.910,84				3.637,61	34.120,44
8.1 Bankkosten	83,40	124,89	185,95	119,40	119,40	119,40	173,90	193,65	186,70	213,45	175,82	129,51	182,90	172,96	165,67	175,32	2.522,32
Totale uitgaven	49.716,09	41.336,81	19.726,77	16.456,92	10.511,52	18.119,28	23.906,45	23.721,97	4.097,51	26.170,37	20.618,37	2.415,07	460,40	30.890,27	513,42	5.980,00	294.641,22
Overschot / tekort	-2.968,09	-3.938,81	-1.962,77	16.267,57	22.211,48	1.894,72	41,55	-348,97	19.275,49	-2.797,37	-1.918,50	16.282,93	7.019,60	-19.203,27	11.173,58	-	61.029,14

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	CDA	SGP	Forum voor Democratie	VVD	PvdA	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50PLUS	SP	D66	PvdD	ProZeeland	Lijst Bosch	PVV	Koevoets	Totaal
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
Bij: inkomsten	46.748,00	37.398,00	17.764,00	32.724,49	32.723,00	20.014,00	23.948,00	23.373,00	23.373,00	23.373,00	18.699,87	18.698,00	7.480,00	11.687,00	11.687,00	5.980,00	355.670,36
Af: uitgaven	-49.716,09	-41.336,81	-19.726,77	-16.456,92	-10.511,52	-18.119,28	-23.906,45	-23.721,97	-4.097,51	-26.170,37	-20.618,37	-2.415,07	-460,40	-30.890,27	-513,42	-5.980,00	-294.641,22
Saldo inkomsten en uitgaven	-2.968,09	-3.938,81	-1.962,77	16.267,57	22.211,48	1.894,72	41,55	-348,97	19.275,49	-2.797,37	-1.918,50	16.282,93	7.019,60	-19.203,27	11.173,58	-	61.029,14
Fractiereserve per 31-12-2022	12.672,61	20.730,55	9.362,77	55.498,88	34.079,20	19.765,73	2.919,17	6.930,72	66.265,89	47.977,09	20.811,32	53.443,50	24.061,43	5.455,87	40.601,22	-	420.575,95

Financiële verantwoording fractievergoedingen en fractiekosten over het eerste kwartaal van 2023

	CDA	SGP	FvD	VVD	PvdA	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50PLUS	SP	D66	PvdD	ProZeeland	Lijst Bosch	PVV	Koevoets	Totaal
Inkomsten																	
Fractievergoeding	11.804,00	9.443,00	5.666,00	8.263,00	8.263,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	4.721,00	4.721,00	1.889,00	2.951,00	2.951,00	-	90.182,00
Rentebaten		0,17		4,45							6,63						11,25
Overige baten			1.500,00														1.500,00
Totale inkomsten	11.804,00	9.443,17	7.166,00	8.267,45	8.263,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	4.727,63	4.721,00	1.889,00	2.951,00	2.951,00	-	91.693,25
Uitgaven																	
1.1 Kosten statenleden	-269,97																-269,97
2.1 Kosten burgercommissieleden																	-
3.1 Vergaderkosten	1.052,70	712,43	8.551,43	208,35	856,85		361,25	539,61		113,85		416,45					12.812,92
4.1 Kosten fractieondersteuning	13.736,75	8.515,45		4.406,98	5.211,20	4.499,97	5.829,06	4.155,69	2.984,69	3.544,48	3.500,00	19,98		7.741,48			64.145,73
5.1 Extern geleverde diensten		45,38	20,00	102,91			593,77			363,00	0,03						1.125,09
6.1 Kantoorkosten	1.975,94	392,36	799,86	37,95	198,66		152,09	803,88		609,77		261,60			57,50		5.289,61
7.1 Activiteiten			7.047,20	569,25						106,58	939,14	2.098,21					10.760,38
8.1 Bankkosten	33,50	39,40	68,67	39,00	37,74	38,79		77,58	55,41	65,73	51,79	41,12	61,90	78,93	57,72		747,28
Totale uitgaven	16.528,92	9.705,02	16.487,16	5.364,44	6.304,45	4.538,76	6.936,17	5.576,76	3.040,10	4.803,41	4.490,96	2.837,36	61,90	7.820,41	115,22	-	94.611,04
Overschot / tekort	-4.724,92	-261,85	-9.321,16	2.903,01	1.958,55	1.363,24	-1.034,17	325,24	2.861,90	1.098,59	236,67	1.883,64	1.827,10	-4.869,41	2.835,78	-	-2.917,79

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	CDA	SGP	FvD	VVD	PvdA	Partij voor Zeeland	GroenLinks	CU	50PLUS	SP	D66	PvdD	ProZeeland	Lijst Bosch	PVV	Koevoets	Totaal
Fractiereserve per 31-12-2022	12.672,61	20.730,55	9.362,77	55.498,88	34.079,20	19.765,73	2.919,17	6.930,72	66.265,89	47.977,09	20.811,32	53.443,50	24.061,43	5.455,87	40.601,22	-	420.575,95
Bij: inkomsten	11.804,00	9.443,17	7.166,00	8.267,45	8.263,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	5.902,00	4.727,63	4.721,00	1.889,00	2.951,00	2.951,00	-	91.693,25
Af: uitgaven	16.528,92	9.705,02	16.487,16	5.364,44	6.304,45	4.538,76	6.936,17	5.576,76	3.040,10	4.803,41	4.490,96	2.837,36	61,90	7.820,41	115,22	-	94.611,04
Saldo inkomsten en uitgaven	-4.724,92	-261,85	-9.321,16	2.903,01	1.958,55	1.363,24	-1.034,17	325,24	2.861,90	1.098,59	236,67	1.883,64	1.827,10	-4.869,41	2.835,78	-	-2.917,79
Fractiereserve per 31-3-2023	7.947,69	20.468,70	41,61	58.401,89	36.037,75	21.128,97	1.885,00	7.255,96	69.127,79	49.075,68	21.047,99	55.327,14	25.888,53	586,46	43.437,00	-	417.658,16