EY Accountants B.V.
Prof.Dr.Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

Shape the future with confidence

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over de laatste drie kwartalen van het jaar 2023

Aan: Provinciale Staten van provincie Zeeland

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om Provinciale Staten in staat te stellen te concluderen over de uitgaven ten laste van de fractiebudgetten over de laatste drie kwartalen van het jaar 2023, dit in overeenstemming met artikel 14 van het Besluit van provinciale staten van Zeeland houdende de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021 en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor Provinciale Staten van provincie Zeeland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

Na de opdrachtaanvaarding zijn op verzoek de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden gewijzigd:

- bij specifieke werkzaamheid nummer 7: twee aanvullende omschrijvingen zijn toegevoegd, zijnde "km's" en "kilometervergoeding";
- bij specifieke werkzaamheid nummer 8: in het geval van bankkosten volstaat een bankafschrift als zijnde de onderbouwing in de vorm van een factuur of bon.

Verantwoordelijkheden van Provinciale Staten van provincie Zeeland

Provinciale Staten van provincie Zeeland hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Van Provinciale Staten van provincie Zeeland wordt verwacht dat deze een eigen afweging maakt van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en de bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en zelf conclusies trekt uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Provinciale Staten van provincie Zeeland zijn verantwoordelijk voor het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over de laatste drie kwartalen van het jaar 2023 waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd. Provinciale Staten van provincie Zeeland zijn verder verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over de laatste drie kwartalen van het jaar 2023 in overeenstemming met het Besluit van provinciale staten van Zeeland houdende de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021 en voor een zodanige interne beheersing die noodzakelijk is om het opstellen van de informatie over het onderzoeksobject mogelijk te maken zonder afwijkingen als gevolg van fouten of fraude.

EY Accountants B.V. is een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, met statutaire zetel en hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam en geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 92704093. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin mede een beperking van aansprakelijkheid en een forumkeuzebeding zijn opgenomen.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met Provinciale Staten van provincie Zeeland en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden".

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking. Evenmin hebben wij in het kader van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden een controle of beoordeling uitgevoerd van de (onderliggende) historische financiële informatie, noch enige andere specifieke werkzaamheden uitgevoerd, anders dan die uiteengezet in dit rapport.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de van toepassing zijnde voorschriften voor kwaliteitsmanagement toe op grond van de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM). Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met Provinciale Staten van provincie Zeeland zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van 26 november 2024, uitgevoerd op het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over de laatste drie kwartalen van het jaar 2023 (hierna: verantwoording). Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1. Wij inspecteren of alle fracties een fractieverantwoording hebben opgesteld.	Geen bevindingen.
2. Wij inspecteren of de fractieverantwoordingen ondertekend zijn door de voorzitter en de penningmeester (van de fractie of de ondersteunende stichting/rechtspersoon).	Geen bevindingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
3. Wij herberekenen de optellingen in de fractieverantwoordingen.	Geen bevindingen.
4. Wij sluiten de fractieverantwoordingen aan op de onderliggende brugstaat.	Geen bevindingen.
5. Wij sluiten de door de fracties opgenomen provinciale fractiebijdragen in de fractieverantwoordingen aan op de door provincie Zeeland verstrekte voorschotbeschikkingen.	Geen bevindingen.
6. Wij inspecteren of in de brugstaat sprake is van één of meer van onderstaande omschrijvingen: • gift(en); • fooi(en); • belegging(en); • lening(en); • verkiezingsactiviteit(en).	Geen bevindingen.
7. Wij inspecteren of in de brugstaat sprake is van een omschrijving reiskosten, km's of kilometervergoeding waarbij de omschrijving tevens een naam van een natuurlijke persoon bevat welke niet voorkomt op een door de Provinciale Staten van provincie Zeeland aangeleverde lijst met namen.	1. Voor 6 kostenregels in de brugstaat van fractie BBB is sprake van een omschrijving "km's", waarbij de omschrijving tevens een naam van een natuurlijke persoon bevat welke niet voorkomt op een door Provinciale Staten van provincie Zeeland aangeleverde lijst met namen. Deze kostenposten zijn in de verantwoording opgenomen en hebben een totale omvang van € 2.041,99. Op basis van verkregen inlichtingen bij de BBB-fractie hebben wij vernomen dat deze reiskosten onderdeel zijn van de vergoeding van een extern adviesbureau, waarbij het hoofddeel van de factuur gewerkte uren betreft. 2. Voor 2 kostenregels in de brugstaat van fractie JA21 is sprake van een omschrijving "reiskosten", waarbij de omschrijving tevens een naam van een natuurlijke persoon bevat welke niet voorkomt op een door de Provinciale Staten van provincie Zeeland aangeleverde lijst met namen. Voor deze regels is door de fractie een correctie doorgevoerd in de brugstaat, waardoor het nettobedrag nihil is.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen

8. Ten aanzien van alle fractiekosten die individueel (per regel in de onderliggende brugstaat) groter zijn dan € 1.000 en daarnaast per fractie drie willekeurig geselecteerde fractiekosten voeren wij een waarneming uit om te bevestigen:
• of aan deze fractiekosten een factuur of bon ten grondslag ligt;
• of het bedrag van deze fractiekosten in de brugstaat niet hoger is dan het bedrag van de factuur of bon die hieraan ten grondslag ligt;
• of de factuur of bon die ten grondslag ligt aan deze fractiekosten door de fractie is betaald.
• of de factuurdatum of factuuromschrijving ligt binnen de periode 1 april 2023 tot en met 31 december 2023.
• Of de factuuromschrijving één of meer van onderstaande omschrijvingen bevat:
  • gift(en);
  • fooi(en);
  • belegging(en);
  • lening(en);
  • verkiezingsactiviteit(en);
  • reiskosten waarbij de omschrijving tevens een naam van een natuurlijke persoon bevat welke niet voorkomt op een door de Provinciale Staten van provincie Zeeland aangeleverde lijst met namen.
	1. Voor 1 kostenpost in de fractieverantwoording van de BBB komt het factuurnummer in de fractieverantwoording niet overeen met het factuurnummer op de opgeleverde factuur en de betaling. Het bedrag in de fractieverantwoording, de factuur en de betaling komen wel overeen.
	
	Op basis van inlichtingen bij de BBB-fractie hebben wij vernomen dat deze factuur abusievelijk met een foutief nummer is opgeslagen. Deze kostenpost is in de verantwoording opgenomen en heeft een totale omvang van € 2.727,34.
	
	2. Aan 2 kostenposten in de fractieverantwoording van FVD lag initieel geen factuur of bon ten grondslag, wel een bestuursbesluit van 26 september 2023. In december 2024 is met terugwerkende kracht per september 2023 een vrijwilligersovereenkomst opgesteld en aan ons verstrekt. Deze kostenposten zijn in de verantwoording opgenomen en hebben een totale omvang van € 200,00.
	
	3. Voor 2 kostenposten in de fractieverantwoording van CDA staat op de initieel aangeleverde bon geen factuurdatum of factuuromschrijving met datum of periode waarop de kosten betrekking hebben.
	Het is derhalve niet vast te stellen of deze binnen de periode 1 april 2023 tot en met 31 december 2023 ligt. Deze kostenposten zijn in de verantwoording opgenomen en hebben een totale omvang van € 92,64.
	
	In januari 2025 is voor 1 kostenpost een vervangende bon met een waarde van € 26,94 aan ons verstrekt met een omschrijving waarbij de datum binnen de periode 1 april 2023 tot en met 31 december 2023 ligt.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
	4. Voor 1 kostenpost in de fractieverantwoording van de SP ziet de factuuromschrijving van de onderliggende factuur inzake pensioenpremie toe op het jaar 2024. Deze kostenpost is in de verantwoording opgenomen en heeft een totale omvang van € 1.285,21 in de fractiekosten. 5. Voor 1 kostenpost in de fractieverantwoording van de VVD van in totaal € 1.161,60 ziet de factuuromschrijving van € 254,10 toe op uren voor administratieve werkzaamheden in de periode maart 2023. Deze kostenpost is in de verantwoording opgenomen. 6. Voor 1 kostenpost in de fractieverantwoording van de PvdD ziet de omschrijving op het bankafschrift voor de bankkosten toe op de periode maart 2023. Deze kostenpost is in de verantwoording opgenomen en heeft een totale omvang van € 5,65. Op basis van verkregen inlichtingen bij de fracties hebben wij vernomen dat de verantwoordingen van de SP, VVD en PvdD zijn opgesteld op basis van het kasstelsel. Wij zijn op basis van inspectie van het bankafschrift nagegaan of bovenstaande kostenposten zijn betaald in de laatste drie kwartalen van 2023. 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.
9. Verzoeken om inlichtingen bij de fracties dat zij: • Erkennen dat zij verantwoordelijk zijn voor de opstelling, presentatie en getrouwe weergave van de fractieverantwoording. • Alle transacties hebben geboekt in de (financiële) administratie en zijn weergegeven	Geen bevindingen.

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen

• Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van 31 december 2023 en waarvoor Besluit van provinciale staten van Zeeland houdende de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2021 een aanpassing of toelichting van de fractieverantwoording vereist, zijn aangepast of toegelicht.
• De Provinciale Staten van provincie Zeeland (1) alle bekende aangelegenheden die in tegenspraak zijn met de fractieverantwoording en (2) alle mededelingen van regelgevende instanties, juridische adviseurs of anderen die mogelijk van invloed zijn op de fractieverantwoording medegedeeld, met inbegrip van mededelingen die tot de datum van deze brief zijn ontvangen.
• De Provinciale Staten van provincie Zeeland alle voor de verantwoording voor de periode van 1 april 2023 tot en met 31 december 2023 relevante informatie en toegang hebben verschaft. Dit omvat:
  • Alle voor de fractieverantwoording benodigde vastleggingen, bestanden en andere informatie.
  • Op verzoek van Provinciale Staten van provincie Zeeland, aanvullende informatie, voor de werkzaamheden ten aanzien van de verantwoording.
  • Onbeperkte toegang tot personen van de organisatie van wie Provinciale Staten van provincie Zeeland heeft aangegeven dat het noodzakelijk is om informatie te verkrijgen.
• De aan Provinciale Staten van provincie Zeeland verstrekte inlichtingen ook naar de stand per heden accuraat en volledig zijn en, voor zover van toepassing, door de fractie accuraat en volledig zijn weergegeven in de fractieverantwoording.
• Erkennen dat zij verantwoordelijk zijn voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van fraude.	

Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
• Geen kennis hebben van enige fraude of vermoede fraude waarbij (1) het management, (2) werknemers die een belangrijke rol spelen in de processen en procedures van de fractie met betrekking tot de financiële verantwoording of (3) anderen betrokken zijn en waarbij de fraude redelijkerwijs een materieel effect kan hebben op de nauwkeurigheid of presentatie van de fractieverantwoording. De fractie heeft geen kennis van beschuldigingen van ongepastheden of gevallen van niet-naleving van wet- en regelgeving of overeenkomsten die van invloed kunnen zijn op de fractieverantwoording, met inbegrip van fraude of verdenking van fraude (ongeacht de bron of vorm en met inbegrip van, maar niet beperkt tot, beschuldigingen door klokkenluiders, die waarschijnlijk zullen resulteren in een onjuiste weergave van de informatie die in de fractieverantwoording is opgenomen.	

Eindhoven, 23 januari 2025

EY Accountants B.V.

w.g. J.P.G. van Gerwen MSc RA

Bijlage: gewaarmerkt exemplaar van het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over de laatste drie kwartalen van het jaar 2023, opgesteld door Provinciale Staten van provincie Zeeland

Het overzicht van de fractievergoedingen en fractiekosten van de fracties van provincie Zeeland over de laatste drie kwartalen van het jaar 2023, opgesteld door Provinciale Staten van provincie Zeeland

	CDA	SGP	FvD	VVD	PvdA-GL	Partij voor Zeeland	BBB	CU	JA21	SP	D66	PvdD	Totaal
Inkomsten													
Fractievergoeding	28.330,50	28.330,50	14.164,50	24.789,00	31.872,00	17.706,00	42.496,50	14.164,50	14.164,50	14.164,50	14.164,50	14.164,50	258.511,50
Rentebaten		2,00								15,57			17,57
Overige baten			83,42							1.900,00			1.983,42
Totale inkomsten	**28.330,50**	**28.332,50**	**14.247,92**	**24.789,00**	**31.872,00**	**17.706,00**	**42.496,50**	**14.164,50**	**14.164,50**	**16.080,07**	**14.164,50**	**14.164,50**	**260.512,49**
Uitgaven													
1.1 Kosten statenleden				628,47			230,00						858,47
2.1 Kosten burgercommissieleden				628,47									628,47
3.1 Vergaderkosten	1.296,07	621,82	1.518,05	1.154,00	676,25		541,73	44,20		55,30	42,85		5.950,27
4.1 Kosten fractieondersteuning	30.332,87	15.877,48	400,00	10.960,79	22.474,98	9.900,00	12.687,98	9.475,62	9.576,23	10.917,60	9.000,00		141.603,55
5.1 Extern geleverde diensten		136,14		832,49	463,67	6.376,86	5.135,68		587,76	1.869,90	139,51		15.542,01
6.1 Kantoorkosten	2.227,31	546,47	259,95	1.859,03	558,13		441,80	571,77	120,74	306,77	77,07	170,00	7.139,04
7.1 Activiteiten	3.572,26	618,55		750,70	1.671,53	536,28	2.051,98	1.420,95	536,28	1.132,89	386,15		12.677,57
8.1 Bankkosten	121,64	122,22	188,55	128,37	137,83	127,71	18,94	181,15	8,61	208,41	162,93	127,32	1.533,68
Totale uitgaven	**37.550,15**	**17.922,68**	**2.366,55**	**16.942,32**	**25.982,39**	**16.940,85**	**21.108,11**	**11.693,69**	**10.829,62**	**14.490,87**	**9.808,51**	**297,32**	**185.933,06**
Overschot / tekort	**-9.219,65**	**10.409,82**	**11.881,37**	**7.846,68**	**5.889,61**	**765,15**	**21.388,39**	**2.470,81**	**3.334,88**	**1.589,20**	**4.355,99**	**13.867,18**	**74.579,43**

Totaaloverzicht verloop fractiereserves

	CDA	SGP	FvD	VVD	PvdA-GL	Partij voor Zeeland	BBB	CU	JA21	SP	D66	PvdD	Totaal
Fractiereserve per 31-03-2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Bij: inkomsten	28.330,50	28.332,50	14.247,92	24.789,00	31.872,00	17.706,00	42.496,50	14.164,50	14.164,50	16.080,07	14.164,50	14.164,50	260.512,49
Af: uitgaven	37.550,15	17.922,68	2.366,55	16.942,32	25.982,39	16.940,85	21.108,11	11.693,69	10.829,62	14.490,87	9.808,51	297,32	185.933,06
Saldo inkomsten en uitgaven	**-9.219,65**	**10.409,82**	**11.881,37**	**7.846,68**	**5.889,61**	**765,15**	**21.388,39**	**2.470,81**	**3.334,88**	**1.589,20**	**4.355,99**	**13.867,18**	**74.579,43**
Fractiereserve per 31-12-2023	**-9.219,65**	**10.409,82**	**11.881,37**	**7.846,68**	**5.889,61**	**765,15**	**21.388,39**	**2.470,81**	**3.334,88**	**1.589,20**	**4.355,99**	**13.867,18**	**74.579,43**