

**Provincie Noord-Brabant**

**Uitkomsten controle  
fractievergoedingen**

**VERTROUWELIJK**

Provinciale Staten van de  
provincie Noord-Brabant  
T.a.v. mevrouw K. ten Cate, Statengriffier  
Postbus 90151  
5200 MC 's-HERTOGENBOSCH

Eindhoven, 4 juli 2018

REQ2591639b/hdb

Geachte mevrouw Ten Cate,

In aansluiting op onze controle van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017, presenteren wij u hierbij de resultaten van onze controle.

Deze rapportage gaat in op onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen, de geplande reikwijdte, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. De bevindingen hebben wij besproken met de verantwoordelijk functionarissen van de provincie Noord-Brabant.

Wij hebben op 4 juli 2018 een goedkeurende controleverklaring bij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 verstrekt.

Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden en is als volgt ingedeeld:

1. Aard en reikwijdte van verrichte werkzaamheden
2. Verrichte werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of uw eventuele vragen te beantwoorden. Indien u nog vragen of opmerkingen heeft, kunt u contact opnemen met Katja Hilckmann-Winkel (+31 6 2908 3527) of Tanya Grannetia (+31 6 2908 3892).

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

drs. C.E. Hilckmann-Winkel RA

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Verrichte werkzaamheden en bevindingen</b>	<b>4</b>
2.1	Inleiding	4
2.2	Algemene bevindingen inzake de verantwoordingen	4
2.2.1	Totstandkoming van de verantwoording fractievergoeding	4
2.2.2	Ontvangen fractievergoedingen	5
2.3	Aansluiting gedeclareerde bedragen met brondocumentatie en betalingen	6

**Totaal aantal pagina's: 6**

## **1 Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen (genaamd: vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2017) volgens het kasstelsel van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het Presidium van de provincie Noord-Brabant om de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen op te stellen op basis van het kasstelsel en in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen (zijnde de verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 geldig sinds 17 december 2011). Het is onze verantwoordelijkheid als accountant, op basis van artikel 12 lid 4 van de verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 geldig sinds 17 december 2011, om verslag van onze bevindingen uit te brengen en een controleverklaring te verstrekken omtrent de rechtmatigheid van de uitgaven.

Wij hebben op 4 juli 2018 een goedkeurende controleverklaring bij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 verstrekt.

In ons verslag van bevindingen over het jaar 2016 hebben wij, ten behoeve van de nieuwe verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten, enkele aanbevelingen gedaan. Voornoemde aanbevelingen zijn zoveel mogelijk verwerkt in de nieuwe verordening. In dit verslag van bevindingen is derhalve geen follow-up van aanbevelingen uit voorgaand jaar opgenomen.

## **2 Verrichte werkzaamheden en bevindingen**

### **2.1 Inleiding**

De verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 geldig sinds 17 december 2011 dient als uitgangspunt voor onze werkzaamheden. In artikel 8 van de artikelsgewijze toelichting is uiteengezet welke kosten mogen worden betaald uit de fractievergoeding.

Van de door de fracties ingediende verantwoordingen hebben wij steekproefsgewijs vastgesteld of deze voldoen aan de gestelde vereisten in de verordening. Bij onze werkzaamheden hebben wij gebruikgemaakt van de door de fracties aangeleverde verantwoording en brondocumenten (facturen, bonnen, bankafschriften etc.).

### **2.2 Algemene bevindingen inzake de verantwoordingen**

#### **2.2.1 Totstandkoming van de verantwoording fractievergoeding**

De fracties dienen de verantwoording fractievergoedingen op te stellen conform het voorgeschreven format. Deze verantwoordingen dienen te worden onderbouwd door middel van onder meer facturen en rekeningafschriften. De verschillende verantwoordingen en declaraties zijn vervolgens door de griffie van de provincie Noord-Brabant gecumuleerd tot één overzicht. Wij hebben vastgesteld dat alle fracties het voorgeschreven format hebben gehanteerd.

## 2.2.2 Ontvangen fractievergoedingen

In de verantwoordingen over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 van de fracties zijn de gedeclareerde bedragen en de ontvangen gelden van de provincie Noord-Brabant opgenomen.

Dit kan als volgt worden samengevat:

### Fractievergoedingen 2017

Fractie	Ontvangen bijdrage van de provincie in 2017 (recht op basis vast bedrag en aantal leden)	Uitgaven in 2017 op basis van het kasstelsel	Reserve fractie-ondersteuning per 31-12-2017	Maximale reserve 30% van het jaarbedrag	Terugbetalingsverplichting ultimo boekjaar
	€	€	€	€	€
VVD	73.417	64.759	30.683	22.025	8.658
CDA	68.168	73.936	8.365	20.450	0
SP	68.168	40.265	48.353	20.450	27.903
PVV	57.664	53.882	19.616	17.299	2.317
D66	52.416	37.540	30.602	15.725	14.877
PvdA	41.923	35.691	18.809	12.577	6.232
GroenLinks	41.920	43.529	10.968	12.576	0
50 Plus	31.425	33.302	7.551	9.428	0
PvdD	31.425	30.985	6.036	9.428	0
CU-SGP	26.176	18.432	15.597	7.853	7.744
<b>Totaal</b>	<b>492.702</b>	<b>432.321</b>	<b>196.580</b>	<b>147.811</b>	<b>67.731</b>

De bijdrage volgens de verordening bestaat uit een vaste vergoeding en een variabele vergoeding voor het aantal leden. De verschillen tussen de daadwerkelijke besteding en de toegekende bijdrage worden verrekend met de reserve van de partij. De middelen in de reserve kunnen, indien noodzakelijk, in de toekomst worden aangewend. Het maximum van de reserve aan het einde van het kalenderjaar bedraagt voor iedere fractie 30% van de voor het jaar 2017 toegekende bijdrage door de provincie Noord-Brabant.

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de mate waarin partijen gebruikmaken van het beschikbare budget voor fractievergoedingen verschilt.

De verschillen tussen de daadwerkelijke besteding en het toegekende budget zijn verrekend met de reserve per partij. Per 31 december 2017 overschrijden zes partijen de maximum reserve voor de fractieondersteuning. Voor een overzicht van de stand van de reserves per 31 december 2017 verwijzen wij naar de bij de controleverklaring bijgesloten gewaarmerkte geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen. Het overschot in de reserve fractieondersteuning dient door de betreffende partijen te worden terugbetaald aan de provincie Noord-Brabant.

## **2.3 Aansluiting gedeclareerde bedragen met brondocumentatie en betalingen**

### **2.3.1 Algemene bevindingen**

Over 2017 (periode 1 januari tot en met 31 december) is € 432.321 gedeclareerd ten laste van het fractievergoedingenbudget. De meeste declaraties hebben betrekking op lonen en salarissen (inclusief loonheffing), overige personeelskosten, reis- en verblijfkosten, werkbezoeken/cursuskosten, vergaderkosten, kantoorkosten, advertenties/hosting en attenties/recepties. In de navolgende paragrafen zijn onze bevindingen opgenomen.

#### **2.3.1.1 Communicatie**

Over het algemeen is het contact met de fracties goed verlopen. Wij waren voornemens onze controleverklaring op 11 juni jl. te verstrekken echter vanwege te late aanlevering van definitief getekende stukken door de fracties PvdA, CDA, PvdD en GroenLinks is dat niet gelukt.

#### **2.3.1.2 Model verantwoording**

Van alle fracties hebben wij een ingevulde verantwoording ontvangen. Wij hebben relatief veel fouten in de verantwoordingen geconstateerd. Dit ziet met name toe op het onjuist overnemen van getallen, het ontbreken van noodzakelijke toelichtingen en onjuiste doortellingen.

#### **2.3.1.3 Inhoudelijk verslag van de activiteiten**

Alle fracties hebben een inhoudelijk verslag van de activiteiten geschreven. Wij constateren dat de genoemde punten in de inhoudelijke verslagen van de verschillende fracties veel van elkaar afwijken. In alle verslagen worden minimaal de vereiste punten beschreven.