

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



4439191

GRF

Eindhoven, 23 november 2018

REQ3008453a/kvs

Controleverklaring inzake de verantwoording fractievergoedingen over 2017 van Lokaal Brabant

Geachte mevrouw Ten Cate,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring en het rapport van bevindingen bij de door ons gewaarmerkte verantwoording fractievergoedingen van Lokaal Brabant over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 ten behoeve van Provinciale Staten.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring en het rapport van bevindingen voorzien van een originele handtekening ten behoeve van uw eigen archief. Wij machtigen u om de w.g. versie van de controleverklaring en het rapport van bevindingen ten behoeve van uw besluitvorming op te nemen in de vergaderstukken.

Wij vertrouwen erop u hiermee naar tevredenheid te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. C.E. Hilckmann-Winkel RA

Bijlagen: controleverklaring
"was getekend" controleverklaring
rapport van bevindingen (in tweevoud)
gewaarmerkte verantwoording fractievergoedingen van Lokaal Brabant over de periode
1 januari 2017 tot en met 31 december 2017

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande door ons gewaarmerkte verantwoording fractievergoedingen (genaamd: vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2017), welke volgens het kasstelsel is opgesteld over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 van de fractie Lokaal Brabant van de provincie Noord-Brabant te 's Hertogenbosch gecontroleerd. De totale uitgaven zoals opgenomen in de verantwoording fractievergoedingen bedragen € 20.784 en het totaal te verrekenen bedrag bedraagt € 5.392.

Naar ons oordeel is de verantwoording fractievergoedingen van de fractie Lokaal Brabant van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het kasstelsel en in overeenstemming met de verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 geldig sinds 17 december 2011.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording fractievergoedingen".

Wij zijn onafhankelijk van de fractie Lokaal Brabant van de provincie Noord-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Andere informatie

De verantwoording fractievergoedingen omvat andere informatie, die bestaat uit:

- inhoudelijk verslag van de activiteiten.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de verantwoording fractievergoedingen verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de verantwoording fractievergoedingen.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 geldig sinds 17 december 2011 waarin uiteengezet is voor welk doel en met welke basis voor financiële verslaggeving de verantwoording fractievergoedingen is opgesteld. Hieruit volgt dat de verantwoording fractievergoedingen is opgesteld voor Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant met als doel Provinciale Staten in de gelegenheid te stellen een beslissing te nemen over de definitieve hoogte van de tegemoetkoming van de fractie Lokaal Brabant over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017. Hierdoor is de verantwoording fractievergoedingen mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De verantwoording fractievergoedingen met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het Presidium voor de verantwoording fractievergoedingen

Het Presidium van de provincie Noord-Brabant is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording fractievergoedingen op basis van het kasstelsel en in overeenstemming met de verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 geldig sinds 17 december 2011.

Het Presidium is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het Presidium noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording fractievergoedingen mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording fractievergoedingen

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze verantwoording fractievergoedingen nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording fractievergoedingen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de fractie Lokaal Brabant van de provincie Noord-Brabant.

- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording fractievergoedingen en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Presidium en de toelichtingen die daarover in de verantwoording fractievergoedingen staan.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording fractievergoedingen en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de verantwoording fractievergoedingen de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het Presidium onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 23 november 2018

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. C.E. Hilckmann-Winkel RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Bijlage 1 Betreffende vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2017

2017	<u>Lokaal</u> <u>Brabant</u>
Saldo 31-12-2016	10.427
Verrekening ten opzichte van de maximale reserve 2016	2.574
Maximale reserve 31-12-2016	7.853
Bijdrage 2017	26.176
Uitgaven volgens verantwoording 2017	20.784
Saldo 31-12-2017	13.245
Maximale reserve 30% van de bijdrage 2017	7.853
Te verrekenen over 2017	5.392

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Model verantwoording besteding bijdrage voor fractieondersteuning 2017 van Lokaal Brabant

Met dit verslag wordt verantwoording afgelegd over de besteding van de bijdrage voor fractie-ondersteuning zoals die door de Provinciale Staten van Noord-Brabant op grond van de Verordening voor ambtelijke bijstand en fractie-ondersteuning Provinciale Staten 2007 en wijzigingsverordening 2011 aan Lokaal Brabant is toegekend.

Het verslag is opgesteld op basis van het kasstelsel.

Inhoudelijk verslag van de activiteiten.

Lokaal Brabant heeft voor 2017 van de Provincie Noord-Brabant een fractiebijdrage ontvangen van € 26.175,94. Er is aan kostenvergoedingen € 19,28 uitgekeerd. Aan onze medewerker G. Van den Broek is met overleggingen van facturen € 11.312,34 betaald.

Er is aan zaalhuur € 1.910,17 betaald. De bijeenkomsten hadden de bedoeling (Roestelberg en Vastgoed (Nuenen) om inhoudelijk met de achterban te praten over landbouw en de lange termijn visies. Plein en Domstad waren gericht op overleg met provinciale collega's om te praten hoe de fractie van Lokaal Brabant beter zijn werk kon doen door te leren van andere Staten collega's uit het land. Voor boulevard is geen bon meer gevonden. Dit ging over een afstemming bij de start van het zomerreces tussen Statenfractie en lokale fracties.

We hebben campagnes gevoerd op Facebook om meer aandacht te geven aan onze filmpjes en ook hebben wij artikelen gepromoot zodat ook geïnteresseerden buiten onze volgers tevens onze berichten konden lezen. Wij hebben hier ruim 100.000 Brabanders mee weten te bereiken. Omdat Facebook alleen werkt met creditcards en Lokaal Brabant geen creditcard heeft, zijn de kosten verrekend met Heijman DIM of JHWF Heijman die deze bedragen hebben voorgeschoten. Via Heijman DIM zijn facturen opgemaakt.

Op onze bijeenkomsten hebben wij experts gevraagd om onze achterban enkele zaken beter uit te leggen.

Onder de overige kosten fractie-activiteiten hebben wij de kosten voor het maken van filmpjes door Grand Merci verantwoord. Deze filmpjes hebben wij gebruikt om ons werk uit te leggen en die hebben wij geplaatst op ons YouTube kanaal en op onze Facebook pagina. De factuur is in twee gedeeltes betaald omdat bij de oplevering bleek dat twee van de filmpjes nog niet goed waren afgewerkt en dat is later afgemaakt.

De administratiekosten beslaan de bankkosten die wij elke maand moeten betalen. Wij hebben een abonnement op digitaal Financieel Dagblad, dat kost € 401,5 per jaar en we hebben de factuur bijgesloten.

Daar de bijdrage € 26.175,94 was en de fractiekosten € 20.783,99 hebben wij een overschot van € 5.391,95.

Lokaal Brabant heeft met de tweede Kamerverkiezingen meegedaan onder de naam Lokaal in de Kamer. We krijgen daarvoor subsidie van de Onafhankelijke Senaatsfractie. Die gelden zijn op de fractierekening binnen gekomen. En we hebben daar een apart tabblad gemaakt Lokaal in de kamer. U kunt daar zien dat de inkomsten en uitgaven tegenover elkaar op nul uitkomen. Die posten zijn verantwoord bij de OSF die verder heeft verantwoord bij het ministerie van BZK.

Overzicht van de inkomsten en uitgaven 2017

Inkomsten 2017

Toegekende fractiegelden

Berekening:	Vast bedrag:	20.926,88	per fractie			20.926,88
	Variabel bedrag:	€ 5.249,06	per fractie lid	Aantal leden	1,00	5.249,06
Totaal toegekende bijdrage boekjaar 2017						<u>26.175,94</u>

Uitgaven 2017

a. Personele kosten fractie ondersteuning.

Bruto salaris incl. vakantietoeslag	-
Sociale lasten incl pensioenpremie	-
Kostenvergoedingen	19,28
Opleidingskosten personeel	-
Overige personele lasten	-
Kosten inhuur personeel	11.312,34
	<u>11.331,62</u>

In 2017 had de fractie 1 persoon in dienst, die 1 fte's invult.

b. Kosten fractie activiteiten

Zaalhuur incl. consumpties.	1.910,17
Publiciteit	3.775,10
Overige kosten bijeenkomsten	2.845,41
Reiskosten vrijwilligers	-
Onderzoekskosten	-
Overige kosten fractie-activiteiten	477,95
	<u>9.008,63</u>

c. Algemene kosten

Administratiekosten	42,24
---------------------	-------

Ter identificatie
Ernst & Young Accountants LLP



Telefoon-, porto en kantoorbehoefden	-	
Drukwerk en kopieerkosten	-	
Huisvestingskosten	-	
Automatisering	-	
Literatuur	401,50	
		<u>443,74</u>

d. Overige kosten.

In de verordening is een limitatieve opsomming opgenomen van kosten die niet uit de bijdrage voor fractie ondersteuning worden betaald. Neem hier die kosten op die niet in één van bovenstaande rubrieken te rangschikken zijn maar wel passen binnen de verordening en geef hierop een goede toelichting

.....		
.....		<u>0,00</u>
Totaal kosten		<u>20.783,99</u>

Recapitulatie 2017

Toe te kennen bijdrage

Maximale bijdrage	(a)	26.175,94
Fractiekosten	(b)	<u>20.783,99</u>
Overschot of tekort	(c)	<u>5.391,95</u>

Reserve positie 2017

Reserve per 1-1-2017	7.852,78
Bij: (c)	<u>5.391,95</u>
Reserve per 31-12- 2017	<u>13.244,73</u>

Indien de reserve negatief wordt dan nul invullen.

Verrekening 2017

Maximale toegestane reserve per eind 2017 (30% van de bijdrage in 2017)	7.852,78
Eventuele terugstorting naar de Provincie	<u>5.391,95-</u>
Let op: Indien de terugstorting negatief wordt dan nul invullen.	

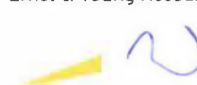
Ondertekening

Ondergetekende verklaart dat de verantwoording naar waarheid is ingevuld en dat alle hierin opgenomen uitgaven voldoende aan de bepalingen zoals opgenomen in Verordening ambtelijke bijstand en fractie ondersteuning Provinciale Staten 2007 en wijzigingsverordening 2011

Datum: 23 november 2018

Naam Fractievoorzitter: Jan Heijman

Plaats: Tilburg



Provincie Noord-Brabant

**Uitkomsten controle
fractievergoedingen
Lokaal Brabant**

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

Eindhoven, 23 november 2018

REQ3008453/kvs

Geachte mevrouw Ten Cate,

In aansluiting op onze controle van de verantwoording fractievergoedingen van Lokaal Brabant 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 verantwoording fractievergoedingen van Lokaal Brabant, 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 23 november 2018 een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 van Lokaal Brabant verstrekt.

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

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

Indien u nog vragen of opmerkingen heeft, kunt u contact opnemen met Katja Hilckmann-Winkel (+31 6 2908 3527) of Bas Rombouts (+31 6 2908 3174).

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. C.E. Hilckmann-Winkel RA

Inhoudsopgave

1	Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden	1
2	Verrichte werkzaamheden en bevindingen	1
2.1	Inleiding	1
2.2	Algemene bevindingen inzake de verantwoording	1
2.2.1	Totstandkoming van de verantwoording fractievergoeding	1
2.2.2	Ontvangen fractievergoedingen	2
2.3	Aansluiting gedeclareerde bedragen met brondocumentatie en betalingen	2
2.3.1	Algemene bevindingen	2
2.3.2	Bevindingen fractie Lokaal Brabant	3

1 Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de verantwoording fractievergoedingen van Lokaal Brabant (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 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 23 november 2018 een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 van Lokaal Brabant 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 betaald mogen worden uit de fractievergoeding.

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

2.2 Algemene bevindingen inzake de verantwoording

2.2.1 Totstandkoming van de verantwoording fractievergoeding

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

2.2.2 Ontvangen fractievergoedingen

In de verantwoording over de periode 1 januari 2017 tot en met 31 december 2017 van de fractie Lokaal Brabant 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 vaste bedrag en aantal leden)	Uitgaven in 2017 op basis van het kasstelsel	Reserve fractie-ondersteuning per 31 december 2017	Maximale reserve 30% van het jaarbedrag	Terugbetalingsverplichting ultimo boekjaar
	€	€	€	€	€
Lokaal Brabant	26.176	20.784	13.245	7.853	7.744
Totaal	26.176	20.784	13.245	7.853	5.392

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 aangewend worden. 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 de fractie gebruikmaakt van het beschikbare budget voor fractievergoedingen per jaar verschilt.

De verschillen tussen de daadwerkelijke besteding en het toegekende budget zijn verrekend met de reserve van de partij. Per 31 december 2017 overschrijdt Lokaal Brabant 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 verantwoording fractievergoedingen. Het overschot in de reserve fractieondersteuning dient door de fractie terugbetaald te worden 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 € 20.784 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 fractie goed verlopen. Wij waren voornemens onze controleverklaring op 4 juli jl. te verstrekken, echter vanwege diverse omstandigheden is dat niet gelukt.

2.3.1.2 Model verantwoording

Van de fractie hebben wij een ingevulde verantwoording ontvangen. Wij hebben relatief veel fouten in de verantwoording 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

De fractie heeft een inhoudelijk verslag van de activiteiten geschreven. Wij constateren dat de minimaal vereiste punten beschreven zijn.