

Statenvoorstel 41/15 A

Voorgestelde behandeling

PS-vergadering : 10 juli 2015

Onderwerp

Verantwoording fractiebudgetten 2014

Datum

22 juni 2015

Documentnummer

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant

Samenvatting

Op grond van de 'Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007' (gewijzigd in 2011) is door de provinciale fracties verantwoording afgelegd met betrekking tot de door hen ontvangen financiële middelen ten behoeve van de ondersteuning van het functioneren van de fractie over het jaar 2014.

Deze verantwoording is door de externe accountant PWC gecontroleerd en akkoord bevonden.

Op grond hiervan besluiten Provinciale Staten tot vaststelling van de definitieve bijdragen aan de fracties ad € 361.180,- (de bevoorschotte bijdragen aan de fracties minus de terug te storten budgetten door de fracties).

Het voorstel

Conform de bij het besluit van dit voorstel behorende en als zodanig gewaarmerkte bijlagen vast te stellen:

1. de bijdrage per fractie, exclusief OSN, voor het boekjaar 2014;
2. de uitgaven per fractie, exclusief OSN, voor het boekjaar 2014;
3. de maximaal toegestane reserve per fractie, exclusief OSN, voor het boekjaar 2014 (zijnde 30% van de toegekende bijdrage in het boekjaar 2014);
4. de werkelijke reserve per fractie, exclusief OSN, per einde van het boekjaar 2014;
5. het van de desbetreffende fracties terug te vorderen bedrag als gevolg van de overschrijding van de maximale reserve;
6. dat de extra gemaakte kosten door de accountant ad € 750,- ten laste worden gebracht van de fractiemiddelen van de fractie van de PvdD.

Aanleiding

Alle fracties uit Provinciale Staten krijgen, op grond van de 'Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007' en de 'Wijzigingsverordening Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007' uit 2011, jaarlijks een financiële bijdrage ten behoeve van de ondersteuning van het functioneren van de fractie (artikelen 7 t/m 12). Deze middelen worden via bevoorschotting (in vier kwartalen) door de provincie (voorafgaand aan de start van elk kwartaal) beschikbaar gesteld. Door de fracties worden de uitgaven na afloop van het jaar verantwoord (1 april van het volgende boekjaar). Deze verantwoording wordt door een externe accountant (in dit geval PWC) gecontroleerd, waarna de hoogte van de beschikbaar te stellen fractieondersteuning via een besluit van Provinciale Staten definitief wordt bepaald. Daarna worden eventueel te veel bevoorschotte bedragen boven een gefixeerde reserve formeel van de fracties teruggevorderd.

Datum

22 juni 2015

Documentnummer

Bevoegdheid

Het uitvoeren van de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 en wijzigingsverordening 2011 is de bevoegdheid van Provinciale Staten zelf.

Doel

Het voorstel beoogt de definitieve hoogte van de financiële bijdrage aan fractie voor hun ondersteuning over het jaar 2014 vast te stellen.

Argumenten

1.1 De verantwoording van de uitgaven over 2014 is niet door alle fracties conform de afgesproken einddata ingeleverd.

Feitelijk hebben alle fracties, behalve de fracties van de PvdD en de OSN, op 1 april 2015 hun verantwoording over 2014 via de griffie bij de accountant ingeleverd. Dit ondanks een regelmatig gevraagde aandacht voor de te hanteren planning en gemaakte afspraken. De OSN heeft op 8 april digitaal haar verantwoording ingediend; de PvdD heeft op 18 mei haar papieren verantwoording en administratie toegezonden.

Daarnaast kan worden geconstateerd dat het proces van afwerking van de verantwoordingsoverzichten, door fracties (CDA, OSN, PvdD en 50PLUS) na de gevoerde gesprekken met PWC, extra tijd hebben gevegd: niet altijd was duidelijk wat van welke fractie nog werd verwacht ter finale afwerking van de verantwoording.

Fractie OSN

De verantwoording door de fractie OSN over 2014 is op dit moment nog niet afgerond. Dienovereenkomstig is dit als "nog nader te bepalen" in bijlage 1 bij het besluit over dit Statenvoorstel opgenomen en is de vaststelling van de verantwoording voor de fractie OSN buiten de besluitvorming gelaten. Ten

aanzien van fractieverantwoording OSN komt op een later moment een separaat Statenvoorstel.

Datum

22 juni 2015

Documentnummer

1.2 De verantwoording van de uitgaven over 2014 door de fracties is correct uitgevoerd.

Via gesprekken/contact per fractie, op basis van controlebevindingen van de accountant, zijn waar nodig nog correcties doorgevoerd bij enkele fracties. Van de eindresultaten van de controle is door PWC een rapportage opgesteld (bijlage 1 bij dit Statenvoorstel). Hieruit kan geconcludeerd worden:

A. In termen van controle-uitkomsten:

1. Alle fracties hebben hun verantwoordingen ingediend conform de daartoe vigerende verordening.
2. De (verlate) indiening van de fractieverantwoording heeft er niet toe geleid dat de datum voor besluitvorming door PS over de zomer hoeft te worden getild (met uitzondering van de OSN).
3. Er zijn extra kosten verbonden aan de inzet door de accountant (ad € 750,-) als gevolg van de te late indiening van de verantwoordingsbescheiden door de fractie van de PvdD.
4. De aanvullende extra accountantskosten (hoogte nu nog onbekend) a.g.v. de verlate vaststelling van de verantwoordingsbescheiden van fractie OSN zullen op een later moment in rekening worden gebracht.

B. In termen van aandachtspunten door de accountant:

1. Als uitzondering zijn (in lijn met de verantwoording 2013) gedeclareerde telefoonkosten geaccepteerd om daarmee te voorkomen dat reiskosten gemaakt zouden moeten worden (PvdD).
2. De accountant geeft (in lijn met de verantwoording 2013) aan dat een kilometervergoeding van meer dan € 0,19 per kilometer fiscaal belastbaar is.
3. De fracties worden in overweging gegeven de kosten voor "lief & leed" in een aparte bijlage te presenteren.
4. De griffie kan (bij het aanpassen van de verordening) een richtlijn opstellen met betrekking tot de deelname namens een fractie of door een Statenlid aan een externe bijeenkomst.
5. De griffie kan het gebruik van een vast formulier t.b.v. declaraties binnen fracties bevorderen door een format daartoe beschikbaar te stellen; voor de fracties die daar behoefte aan hebben.
6. Het naleven van de planning is van belang om tijdig tot een afgerond verantwoordingsproces te komen.

C. In termen van besluitvorming door Provinciale Staten:

1. Het totale overzicht aangaande 2014 is per afzonderlijke fractie opgenomen in bijlage 1 bij het besluit dat PS nemen.
2. In totaal wordt een bedrag t.b.v. fractieondersteuning over 2014 vastgesteld ad € 361.180,-; zijnde het totaal aan bevoorschotte bedragen aan fracties (€ 468.924,-) minus de vastgestelde terug te betalen budgetten door de fracties (€ 107.744,-).

Datum

22 juni 2015

Documentnummer

1.3 Van bijna alle fracties wordt een bedrag teruggevorderd.

De fracties (met uitzondering van PVV en PvdD) dienen teveel beschikbaar gestelde middelen terug te betalen aan de provincie. Op grond van de vigerende verordening moeten alle ontvangen middelen boven 30% van de ontvangen provinciale bijdragen in het jaar terug worden gestort in de provinciale kas. In totaal gaat het daarbij om een bedrag ad € 107.744,- (exclusief OSN) dat wordt geboekt op een reguliere inkomstenpost.

Kanttekeningen

-

Toelichting

2.1 Vertraging in het proces verantwoording 2014.

In vergelijking met het verantwoordingsproces over 2013, is door bijna alle fracties (m.u.v. de fracties OSN en PvdD) het afgesproken tijdsplan gevolgd. Desondanks kan PS nog voor de zomervakantie definitief besluiten over de fractievergoedingen 2014 (met uitzondering van de OSN; zie hiervoor).

2.2 Uitgangspunten n.a.v. het memo presidium d.d. 20 april 2015

Op 20 april 2015 is in het presidium gesproken over een memo van de griffie betreffende de verantwoording fractiebudgetten. Strekking was om in te stemmen met een aantal suggesties om het verantwoordingsproces soepel te laten verlopen. Mede naar aanleiding van dit memo gelden de volgende uitgangspunten vanaf de verantwoording 2015:

- De fracties zijn zelf verantwoordelijk voor de verantwoording van de besteding van het fractiebudget.
- Elk verantwoordingsproces start met een bijeenkomst met de penningmeesters van alle fracties en de externe accountant; ter uitlijning van het komende verantwoordingsproces en het maken van afspraken over wie, wat, hoe en wanneer/deadlines.
- Fracties maken zo veel als mogelijk gebruik van vergelijkbare declaratieformulieren in hun administraties; de inrichting van de administratie is minimaal conform de elementen uit het jaarlijks in te dienen verantwoordingsoverzicht.
- Indien fracties vragen hebben over (de inrichting van) hun fractieadministraties is de griffie en/of de accountant beschikbaar, maar levert slechts beperkt feitelijke ondersteuning.
- De vigerende verordening wordt in het najaar 2015 geactualiseerd en waar nodig gemoderniseerd, geconcretiseerd en aangevuld.
- Indien fracties zich niet houden aan afspraken rondom het verantwoordingsproces, moeten zij dat tijdig en onderbouwd melden ("comply & explain") via griffie aan het presidium. Indien verantwoording niet tijdig wordt ingediend en geen uitstel wordt gevraagd, wordt het fractiebudget teruggevorderd.

- Indien extra accountantskosten ontstaan als gevolg van te laat of niet inleveren van de verantwoording door fracties, of het veroorzaken van een te late vaststelling, worden deze kosten verhaald op de betreffende fracties(s).
- Deze aanpassingen worden zo spoedig mogelijk opgenomen in de te wijzigen verordening.

Datum

22 juni 2015

Documentnummer

2.3 Signalen

Naar aanleiding van signalen van fracties is aanvullend nog aandacht gevraagd voor de volgende punten:

- Bij de aanpassing van de verordening dient bezien te worden, in welke mate telefoonkosten gedeclareerd kunnen worden ter voorkoming van te maken reis- en verblijfkosten (PvdD; zie argumenten 1.2, B1).
- Bij het aanbesteden van de controle van de fractieverantwoording aan een accountant moet gelet worden op de hoogte van het bedrag dat daarmee gemoeid zou moeten zijn (PVV);
- In de communicatie vanuit de accountant naar de fracties toe, dient concreet te worden aangegeven wat van welke fractie wanneer wordt verwacht te worden aangereikt, dan wel welke fractie op welke punten nog in gebreke gebleven is; hetzelfde geldt voor een heldere adressering inzake aanbevelingen (PVV);
- Bij de aanpassing van de verordening zorgen dat de huidige maatschappelijke normen en waarden ten aanzien van fractie uitgaven voldoende verankerd worden (PvdA).
- Bij de aanpassing van de verordening dient bezien te worden, in welke mate bijzondere maar noodzakelijke kosten in het kader van coalitieonderhandelingen wel of niet ten laste van de fractiemiddelen gebracht kunnen worden (VVD, CDA).

Financiën

In totaal is aan de fracties een bedrag ad € 468.924,- over 2014 bevoorschot. Deze lasten zijn eerder al verwerkt in de provinciale begroting en jaarrekening 2014.

Thans wordt de bijdrage aan de fracties vastgesteld op € 361.180,-.

In totaal wordt daarmee een bedrag ad € 107.744,- terug gevorderd van fracties. Deze 'inkomsten' worden verwerkt op de daartoe strekkende post (productnummer 010110, begrotingspost 1000489, Restitutiekosten fractiewerkzaamheden; geraamd €0,-).

De vergoeding van de extra gemaakte accountantskosten vanwege de vertraging (ad € 750,-) wordt apart gefactureerd en in rekening gebracht bij de veroorzakende fracties PvdD. Deze extra kosten worden daarmee budgetneutraal ten laste/gunste gebracht van de uitgaven ten behoeve van de accountant.

Europese en internationale zaken

Aan dit Statenvoorstel zitten geen Europese of internationale aspecten.

Planning

Dit voorstel is door het presidium vastgesteld op 22 juni 2015.

Bijlage

Bijlage 1 Rapportage PriceWaterhouseCoopers d.d. 18 juni 2015.

Presidium van Noord-Brabant,
de voorzitter

de secretaris,

prof. dr. W.B.H.J. van de Donk

mw. drs. C.J.M. Dortmans

Auteur: Jos Dankers, jdankers@brabant.nl, griffie, (06) 55686522

Datum

22 juni 2015

Documentnummer