

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, 8 september 2017

TGRA-AQXBWX/bj

Geachte mevrouw Ten Cate,

In aansluiting op onze controle van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016, 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.

Wij hebben op 6 september 2017 een goedkeurende controleverklaring bij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 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 (+31629083527) of Tanya Grannetia (+31629083892).

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. C.E. Hilckmann-Winkel RA

Inhoudsopgave

1	Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden	1
2	Verrichte werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen	1
2.1	Inleiding	1
2.2	Algemene bevindingen inzake de verantwoordingen	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	3
2.3.1	Algemene bevindingen	3
2.3.2	Bevindingen per fractie	4

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 2016) volgens het kasstelsel van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 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 6 september 2017 een goedkeurende controleverklaring bij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 verstrekt.

2 Verrichte werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen

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.

Artikel 8 van de artikelsgewijze toelichting laat ruimte over voor interpretatie. Gedurende het controleproces hebben wij daarom verzocht om een nadere verduidelijking van dit artikel. Aan de hand van de nadere verduidelijking hebben wij onze controle voort kunnen zetten. Wij adviseren u om in de nieuwe verordening aan te geven welke soort kosten onder bepaalde begrippen vallen.

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 et cetera).

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 2016 tot en met 31 december 2016 van de fracties zijn de gedeclareerde bedragen en de ontvangen gelden van de provincie Noord-Brabant opgenomen. Dit kan als volgt worden samengevat:

Fractievergoedingen 2016

Fractie	Ontvangen bijdrage van de provincie in 2016 (recht op basis vaste bedrag en aantal leden)	Uitgaven in 2016 op basis van het kasstelsel	Reserve fractie-ondersteuning per 31 december 2016	Maximale reserve 30% van het jaarbedrag	Terug-betalings-verplichting ultimo boekjaar
VVD	€ 73.417	€ 41.233	€ 54.942	€ 22.025	€ 32.917
CDA	€ 68.168	€ 74.851	€ 14.133	€ 20.450	€ 0
SP	€ 68.168	€ 42.541	€ 45.618	€ 20.450	€ 25.168
PVV	€ 57.664	€ 54.930	€ 15.834	€ 17.299	€ 0
D66 *	€ 52.421	€ 43.231	€ 25.754	€ 15.726	€ 10.028
PvdA	€ 41.923	€ 40.981	€ 14.617	€ 12.577	€ 2.040
GroenLinks *	€ 41.923	€ 32.684	€ 18.928	€ 12.577	€ 6.351
50 Plus	€ 31.425	€ 28.211	€ 12.274	€ 9.428	€ 2.846
PvdD	€ 31.425	€ 28.146	€ 5.596	€ 9.428	€ 0
CU-SGP	€ 26.176	€ 18.615	€ 12.894	€ 7.853	€ 5.041
Lokaal Brabant	€ 26.176	€ 21.769	€ 10.427	€ 7.853	€ 2.574
Totaal	€ 518.886	€ 427.192	€ 231.017	€ 155.666	€ 86.965

*) De fracties van D66 en GroenLinks hebben een onjuist bedrag aan bijdrage ontvangen in 2016. D66 heeft € 2.988 te weinig ontvangen. GroenLinks heeft € 2.988 teveel ontvangen.

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 2016 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 2016 overschrijden acht partijen de maximum reserve voor de fractieondersteuning. Voor een overzicht van de stand van de reserves per 31 december 2016 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.

Wij merken op dat de verantwoording van de jaarbijdrage plaatsvindt op basis van toekenning voor de betreffende jaarschijf. De kosten dienen te worden verantwoord op basis van kasstelsel. Wij hebben gemerkt dat dit bij diverse fracties zorgt voor verwarring bij het opstellen van de verantwoording. Wij adviseren u om in de nieuwe verordening zowel de kosten als de jaarbijdrage op de zelfde grondslag te verwerken.

2.3 Aansluiting gedeclareerde bedragen met brondocumentatie en betalingen

2.3.1 Algemene bevindingen

Over 2016 (periode 1 januari tot en met 31 december) is € 427.192 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 Centrale aansturing

Om de controle efficiënt te laten verlopen is een centrale aansturing noodzakelijk. Wij hebben gemerkt dat fracties ondersteuning kunnen gebruiken op het gebied van het opstellen van de verantwoording en beantwoording van de vragen van de accountant. Doordat kennis bij een aantal fracties op deze punten ontbreekt heeft de controle onnodig veel vertraging opgelopen.

2.3.1.2 Communicatie

Over het algemeen is het contact met de fracties goed verlopen. Bij een enkele fractie is er gedurende de controle enige frictie ontstaan. Dit zag met name toe op vervolgvragen die wij moesten stellen, omdat de ontvangen antwoorden nog niet toereikend waren, capaciteitsproblemen bij de fractie en/of onduidelijkheden over het invullen van de verantwoording en interpretatie van de regelgeving.

2.3.1.3 Administratie

Wij hebben in veel gevallen aan de hand van de brondocumenten in de mappen van de fracties zelf een aansluiting moeten zoeken naar de ingevulde verantwoordingen. Wij adviseren om elke fractie een administratie (op factuurniveau) in Excel te laten bijhouden welke aan te sluiten is op de verschillende categorieën in de verantwoording. De hantering van een standaard format is wenselijk.

2.3.1.4 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.

2.3.1.5 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. Wij adviseren u om in de nieuwe verordening standaardpunten te benoemen die minimaal terug dienen te komen in het inhoudelijk verslag. En hier door de betrokkene van de centrale aansturing een eerste check op te laten uitvoeren.