

9 juni 2021

UITKOMSTEN CONTROLE FRACTIEVERGOEDINGEN

Audit & Assurance

Inhoudsopgave

Opdracht.....	3
Verantwoordelijkheden.....	3
Beperkingen in het gebruik en verspreidingskring	3
Proces en samenwerking	4
Samenwerking	4
Totstandkoming van de verantwoording fractievergoeding	4
Fractievergoedingen 2020.....	4
De declaraties	5
Werkzaamheden en bevindingen.....	5
Onze werkzaamheden	5
Inhoudelijk verslag van activiteiten	5
Bevindingen inzake de verantwoording	5
Ons advies	6

Uitkomsten controle fractievergoedingen

Aan: Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant

Opdracht

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen (genaamd: vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2020) volgens het kasstelsel van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 gecontroleerd. In dit adviesrapport brengen wij verslag uit over de door ons verrichte werkzaamheden, de geconstateerde bevindingen en onze adviespunten. De uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij in de vorm van een controleverklaring bij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen.

Dit verslag gaat in op onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen, de geplande reikwijdte van de controle, onze belangrijkste controlebevindingen en ons advies. De bevindingen hebben wij besproken met de verantwoordelijke functionarissen van de provincie Noord-Brabant.

Verantwoordelijkheden

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 Noord-Brabant 2018, versie 28 januari 2020).

Het is onze verantwoordelijkheid als accountant, op basis van artikel 12 lid 6 van de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018, versie 28 januari 2020, om verslag van onze bevindingen uit te brengen en een controleverklaring te verstrekken omtrent de rechtmatigheid van de uitgaven. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

Beperkingen in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor de beoogde gebruikers. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Proces en samenwerking

Samenwerking

Aanvankelijk spreken wij graag onze dank en lof uit over de voorspoedige samenwerking met de fracties en medewerkers van de Provincie Noord-Brabant. Mede als resultaat hiervan hebben wij voldoende informatie ontvangen om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de geconsolideerde verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020, gedateerd op 9 juni 2021. Deze rapportage en onze goedkeurende controleverklaring bij de fractieverantwoordingen 2020 zullen via het Presidium op 2 juli aan de orde komen in PS.

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.

Fractievergoedingen 2020

In de verantwoordingen over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 van de fracties zijn de gedeclareerde bedragen en de ontvangen gelden van de provincie Noord-Brabant opgenomen. Dit kan als volgt worden samengevat:

Fractie	Vaste ontvangen bijdrage van de provincie	Uitgaven over het boekjaar	Reserve fractie-ondersteuning ultimo boekjaar	Maximale reserve (30% van het jaarbedrag)	Terug-betalings-verplichting ultimo boekjaar
VVD	€ 74.289	€ 30.504	€ 65.807	€ 22.287	€ 43.520
FvD	€ 68.978	€ 78.340	€ 6.200	€ 20.693	€ 0
CDA	€ 63.667	€ 62.398	€ 1.269	€ 19.100	€ 0
D66	€ 47.734	€ 48.807	€ 13.419	€ 14.320	€ 0
SP	€ 47.734	€ 37.552	€ 25.837	€ 14.320	€ 11.517
GL	€ 47.734	€ 42.004	€ 19.443	€ 14.320	€ 5.123
PVV	€ 42.423	€ 37.971	€ 16.605	€ 12.727	€ 3.878
PvdA	€ 37.112	€ 33.218	€ 14.895	€ 11.134	€ 3.762
PvdD	€ 31.801	€ 31.538	€ 5.960	€ 9.540	€ 0
50PLUS	€ 31.801	€ 28.705	€ 11.070	€ 9.540	€ 1.530
Lokaal Brabant	€ 26.490	€ 15.969	€ 24.517	€ 7.947	€ 16.570
CU-SGP	€ 26.490	€ 17.945	€ 16.400	€ 7.947	€ 8.453
Totaal	€ 546.253	€ 464.950	€ 221.424	€ 163.876	€ 94.353

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 2020 toegekende bijdrage door de provincie Noord-Brabant.

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

Per 31 december 2020 overschrijden zeven partijen de maximum reserve voor de fractieondersteuning. De betreffende fracties hebben de verplichting het overschot terug te betalen aan de provincie Noord-Brabant.

De declaratie

Over het boekjaar 2020 is een totaal van € 464.950 gedeclareerd ten laste van het fractievergoedingenbudget. De declaraties bestaan onder andere uit:

- ▶ Lonen en salarissen, met hierbij tevens de loonheffing
- ▶ Diverse overige personeelskosten, waaronder inhuur personeel
- ▶ Kosten voor gevolgde cursussen, opleidingen of werkbezoeken
- ▶ Declaraties voor reis- en verblijfskosten
- ▶ Kosten gerelateerd aan activiteiten
- ▶ Kosten gemaakt in het kader van vergaderingen en bijeenkomsten
- ▶ Kantoorkosten, waaronder administratiekosten
- ▶ Kosten gemaakt in het kader van attenties en relatiegeschenken

Werkzaamheden en bevindingen

Onze werkzaamheden

Van alle fracties hebben wij een ingevulde verantwoording ontvangen. Wij hebben vastgesteld dat alle fracties het voorgeschreven format hebben gehanteerd. Van de door de fracties ingediende verantwoordingen hebben wij integraal vastgesteld of deze voldoen aan de gestelde vereisten in de verordening en zijn alle geconstateerde bevindingen met de fracties afgestemd. Bij onze werkzaamheden hebben wij gebruikgemaakt van de door de fracties aangeleverde verantwoording en brondocumenten (facturen, bonnen, bankafschriften etc.). De geconstateerde bevindingen in de ingevulde verantwoordingen zijn door de betreffende fracties gecorrigeerd en ontbrekende onderbouwingen zijn door de betreffende fracties aangeleverd ter onderbouwing van de verantwoorde uitgaven.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of de fractieondersteuning besteed en verantwoord is in overeenstemming met de relevante bepalingen zoals vastgelegd in de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018, versie 28 januari 2020. In artikel 8 van de artikelsgewijze toelichting is uiteengezet welke kosten niet mogen worden betaald uit de fractievergoeding.

Inhoudelijk verslag van activiteiten

Iedere fractie heeft een inhoudelijk verslag van activiteiten opgesteld. Deze inhoudelijke verslagen van activiteiten hebben wij doorgenomen en ten aanzien van deze verslagen hebben wij een aantal bevindingen:

- ▶ De aard, omvang en diepgang van de inhoudelijke verslagen van de verschillende fracties wijken af van elkaar.
- ▶ De minimale vereiste punten worden door de fracties beschreven.

Bevindingen inzake de verantwoording

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

- ▶ Alle fracties hebben het voorgeschreven format gehanteerd.

- ▶ 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. De verantwoorde uitgaven zijn onderbouwd middels brondocumenten, zoals facturen, bonnen, bankafschriften, loonstroken etc.
- ▶ Bij één fractie was sprake van een rekenfout in een declaratieformulier waardoor een discrepantie is ontstaan tussen de verantwoorde lasten en de uitgaven. Als oplossingsrichting voor deze discrepantie, bestaat de mogelijkheid dat de verantwoordelijke fractieleden het ontstane verschil bijstorten. Door de beperkte omvang van deze bevinding en het van toepassing zijnde kasstelsel, doet deze bevinding geen afbreuk aan ons oordeel.
- ▶ Bij meerdere fracties hebben wij geconstateerd dat de terugbetaling aan de provincie van het overschot op de reserves per 31 december 2019 als overige kosten zijn verantwoord in de verantwoording 2020. Deze uitgaven zijn echter geen kosten voor de verantwoording.
- ▶ Wij hebben bij meerdere fracties geconstateerd dat de onderbouwing van kosten c.q. onderliggende facturen, niet aanwezig zijn. Als reden hebben wij verschillende verklaringen gehad, waarvan de gevolgen van corona op het niet aanwezig zijn in de administratie van fysieke facturen er één is.
- ▶ In lijn met de gebruikelijke verwerking conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) hebben wij bij één fractie een correctie door laten voeren op de beginstand van de reserve per 1 januari 2020. Dit betreft uitgaven in het verleden die geen betrekking hebben op de verantwoording fractievergoedingen.

Ons advies

Naar aanleiding van de bevindingen uit onze controle adviseren wij Provinciale Staten de kaderstelling aan te scherpen dan wel te verduidelikheden op onderstaande punten:

- ▶ Het aanscherpen van het toetsingskader zoals genoemd in artikel 8 van de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018. In artikel 8 van deze verordening staat welke kosten niet mogen worden opgenomen in de verantwoording en het model geeft aan welke kosten wel mogen worden opgenomen.
- ▶ Het aanpassen van de modelverantwoording zodat deze beter aansluit op de tekst in de verordening.
- ▶ Het geven van richtlijnen ten aanzien van het inhoudelijk verslag zodat de verschillen per fractie kleiner worden. Belangrijk aspecten hierbij zijn transparantie en duidelijkheid rekening houdend met openbaarheid en privacy.
- ▶ Als gevolg van verkiezingen of uittreden van fractieleden kan het aantal fractieleden gedurende een kalenderjaar wijzigen. Het huidige model faciliteert niet in de wijzigingen van fractieleden binnen een kalenderjaar. Wij adviseren Provinciale Staten om de Model verantwoording hier op aan te passen, zodat de periode en het aantal fractieleden uitgesplitst kan worden.
- ▶ De fractieverantwoordingen worden opgesteld op basis van het kasstelsel waarbij de reserve aan het einde van het boekjaar normaliter gelijk is aan het banksaldo, tenzij de bankrekening door de fracties niet alleen gebruikt wordt voor inkomsten en uitgaven ten behoeve van de fracties. Hierdoor kunnen verschillen ontstaan of zijn in het verleden verschillen ontstaan tussen het banksaldo en de stand van de reserve. Wij adviseren om de bankrekening, ten behoeve van de aansluiting, zuiver te houden voor alleen inkomsten en uitgaven die bedoeld zijn voor de fractievergoedingen. Wij adviseren eveneens om eventueel ontstane verschillen aan te vullen.

- Het model verantwoording biedt geen ruimte om het terug te betalen overschot op de reserve van het vorige jaar zichtbaar te verwerken. Wij adviseren om in de modelverantwoording een aparte regel toe te voegen waarop de terugbetaling van het overschot uit een eerder verantwoordingsjaar kan worden opgenomen. Hierdoor zijn verantwoorde kosten en de terugbetaling van het overschot separaat zichtbaar in de modelverantwoording. Ten voorbeeld:

Beginstand reserve jaar t-1
Inkomsten uit bijdragen +
Verantwoorde kosten t.l.v. de fractiegelden -/-
Terugbetaling overschot vorig jaar -/-
Eindstand reserve jaar t

Tilburg, 9 juni 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

was getekend

drs. D.O. Meeuwissen RA
