

## Statenvoorstel 37/11 A

Voorgestelde behandeling:

PS-vergadering : 23 september 2011

Statencommissie : - -

### Onderwerp

Vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2010

's-Hertogenbosch

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant,

### Datum

12 september 2011

### DIS-nummer

2802757

### Griffie

### Bijlage(n)

1

### 0. Samenvatting

De fracties in Provinciale Staten ontvangen jaarlijks een bijdrage ten behoeve van hun ondersteuning. Over de bijdragen met betrekking tot het jaar 2010 hebben zij verantwoording afgelegd, welke door een externe accountant (PricewaterhouseCoopers) op juistheid en rechtmatigheid is gecontroleerd. Deze constateert dat de verantwoording correct heeft plaatsgevonden. Als gevolg daarvan kunnen Provinciale Staten de definitieve bijdragen over 2010 en de eindstand van de reserves door Provinciale Staten vaststellen.

### 1. Inleiding

De fracties uit Provinciale Staten hebben recht op eigen en ambtelijke ondersteuning. Dit recht is nader uitgewerkt in de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2007 (vastgesteld op 19 maart 2007).

Op grond hiervan krijgen de fracties, naar rato van hun aantal gekozen leden, gedurende het jaar een voorschot in de bijdrage voor hun uitgaven: de fractievergoedingen. Deze fractievergoedingen staan overigens los van vergoedingen die leden van Provinciale Staten individueel krijgen uit hoofde van het feit dat zij gekozen volksvertegenwoordiger zijn.

Over de ontvangen fractievergoedingen leggen de fractievoorzitters (via de penningmeesters van de fractie) jaarlijks achteraf verantwoording af; volgens een vastgesteld model (deel uitmakend van de genoemde verordening). In de verordening is vastgelegd, dat dit uiterlijk op 1 april moet zijn gedaan.

Deze verantwoording wordt (beperkt) gecontroleerd door een (externe) accountant: controle op juiste en rechtmatige besteding van de fractievergoedingen; leidend tot een verslag van feitelijke bevindingen; aangevuld met conclusies en aandachtspunten ter verbetering vanuit de reguliere adviesfunctie van de accountant. De vigerende verordening geldt hierbij als uitgangspunt inclusief een aantal eerder toegestane (beperkte) afwijkingen. Het betreft voornamelijk telefonie en websites; beide onderwerpen

**Datum**

12 september 2011

**DIS-nummer**

2802757

moeten nog in een nieuwe verordening aangepast worden. Deze afwijkingen zijn reeds in de vorige bestuursperiode afgestemd met de drie fractievoorzitters die namens het presidium daarvoor beschikbaar waren (CDA, SP en PvdA). Uiteindelijk leidt vorenstaande tot de definitieve vaststelling van de provinciale bijdrage aan de fracties, tot de definitieve vaststelling van de toegestane reservepositie per fractie en tot een eventuele terugbetaling door fracties van te veel ontvangen voorschotten.

In lijn met de handelwijze ten aanzien van het verantwoordingsjaar 2007, 2008 en 2009, is op basis van de geldende regels en contracten offerte gevraagd en opdracht verleend aan accountant PricewaterhouseCoopers (PWC) voor het uitvoeren van de controle op de verantwoording van de fractievergoedingen.

Dit is conform de uitbestedingsopdracht voor accountantsdiensten. Daarbij worden opdrachten buiten de reguliere accountantscontrole gegund aan een van drie vooraf geselecteerde partijen. De reguliere accountant (PWC) is een van deze drie partijen. Het niet onderbrengen van de controle op de fractievergoedingen in het reguliere controleproces is ingegeven door het duale stelsel: het college kan geen verantwoording afleggen voor door fracties ontvangen vergoedingen.

De individuele verantwoordingen van de fracties liggen ter inzage bij de griffie.

## **2. Het rapport van bevindingen controle fractieondersteuning over het verantwoordingsjaar 2010**

De externe accountant PWC heeft alle verslagen van de fracties gecontroleerd. Het rapport van bevindingen met betrekking tot de controle op fractieondersteuning over het verantwoordingsjaar 2010 is bijgevoegd (bijlage 1) en maakt deel uit van het onderhavige voorstel en motivering van het vaststellingsbesluit.

De fracties, die onderdeel waren van de controle, konden instemmen met de rapportage van PWC; het presidium heeft op 12 september 2011 ingestemd met het Statenvoorstel.

In grote lijnen geeft de rapportage van de accountant naast de bevindingen naar aanleiding van de controle een aantal conclusies/suggesties:

- a. de verantwoordingsbasis vanuit de fracties is goed verbeterd, waarbij:
  - de onderbouwing van uitgavenposten (m.n. vergaderingen en bijeenkomsten) is verbeterd;
  - het kasstelsel op een juiste wijze is gehanteerd;
  - de verdeling van de kosten over de verschillende voorgeschreven kostenrubrieken behoeft integraal nog verbetering;
  - voor wat betreft de gedeclareerde reiskosten door de fracties stringenter de geldende vergoeding/kilometer moet worden gehanteerd;

**Datum**

12 september 2011

**DIS-nummer**

2802757

- b. de geldende verordening mag worden aangescherpt (m.n. websites en mobiele telefonie, maximaal te declareren vergoeding per kilometer).  
De conclusies met betrekking tot de verantwoording worden door de fracties meegenomen bij het opstellen en verantwoorden over het begrotingsjaar 2011.

Op dit moment is een aanpassing van de vigerende verordening in voorbereiding. Deze aangepaste verordening wordt met terugwerkende kracht ingevoerd per 1 januari 2011. Een voorstel daartoe ontvangen uw Staten uiterlijk in uw vergadering van december.

**3. De vaststelling van de bedragen**

Conform de vigerende verordening (art.12 lid 5) stellen Provinciale Staten na ontvangst van het advies van de accountant de bedragen vast van:

- a. De toegekende bijdrage in het boekjaar;
- b. De binnen de verordening passende uitgaven in het boekjaar;
- c. De maximaal toegestane reserve (30% van de toegekende bijdrage in dat boekjaar);
- d. De werkelijke reserve per einde van het boekjaar;
- e. Het van de fractie terug te vorderen bedrag gesplitst in uitgaven die niet in overeenstemming met de verordening zijn en overschrijding van de maximale reserve.

De betreffende vast te stellen bedragen zijn opgenomen in de bij het ontwerpbesluit behorende bijlage. De griffier zorgt voor verdere afhandeling van de terug te vorderen bedragen.

**4. Voorstel**

Wij stellen u voor te besluiten conform bijgaand ontwerpbesluit.

Het presidium van Provinciale Staten van Noord-Brabant,  
de voorzitter

de griffier

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

mw. drs. C.J.M. Dortmans

Auteur: Jos Dankers toestel (06) 55686522

Bijgevoegd treft u de volgende bijlage aan:

1. Rapport van feitelijke bevindingen 2010 (PricewaterhouseCoopers, d.d. 1 juli 2011).

## Ontwerp-besluit 37/11 B

Voorgestelde behandeling:

PS-vergadering : 23 september 2011

Statencommissie : - -

### Onderwerp

Vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2010

Provinciale Staten van Noord-Brabant,

's-Hertogenbosch

- gelet op de verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning 2007;
- gelezen het bij dit besluit behorende voorstel van het Presidium d.d. 12 september 2011, alsmede het daaraan ten grondslag liggende rapport van bevindingen controle fractieondersteuning over het verantwoordingsjaar 2010 van de externe accountant PricewaterhouseCoopers d.d. 1 juli 2011;

### Datum

12 september 2011

### DIS-nummer

2802757

### Griffie

### Bijlage(n)

1

besluiten:

conform de bij dit besluit behorende en als zodanig gewaarmerkte bijlage vast te stellen:

1. de bijdrage per fractie voor het boekjaar 2010;
2. de uitgaven per fractie voor het boekjaar 2010;
3. de maximaal toegestane reserve per fractie voor het boekjaar 2010 (zijnde 30% van de toegekende bijdrage in het boekjaar 2010);
4. de werkelijke reserve per fractie per einde van het boekjaar 2010;
5. het van de genoemde fracties terug te vorderen bedrag als gevolg van de overschrijding van de maximale reserve.

's-Hertogenbosch, 23 september 2011

Provinciale Staten van Noord-Brabant,  
de voorzitter

de griffier

**Bijlage 1 bij besluit PS 37/11**  
**Betreffende vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2010**

**2010**

| <b>Omschrijving</b>                                                                    | <b>CDA</b>    | <b>SP</b>     | <b>VVD</b>    | <b>PvdA</b>   | <b>GL</b>     | <b>CU-SGP</b> | <b>PvdD</b>  | <b>D66</b>       | <b>Br. P</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|--------------|
| <b>Saldo 31 december 2009</b>                                                          | <b>44.572</b> | <b>54.894</b> | <b>71.671</b> | <b>13.293</b> | <b>11.082</b> | <b>14.543</b> | <b>4.940</b> | <b>620</b>       | <b>3.609</b> |
| <b>Correctie saldo reserve ivm onjuiste verantwoording 2009</b>                        |               |               |               |               |               |               |              |                  |              |
| <b>Verrekening overschot ten opzichte van maximale reserve 31-12-2009</b>              | -/- 13.107    | -/- 32.015    | -/- 50.224    | 0             | -/- 2.515     | -/- 7.407     | 0            | 0                | 0            |
| <b>Saldo 1 januari 2010</b>                                                            | <b>31.465</b> | <b>22.879</b> | <b>21.447</b> | <b>13.293</b> | <b>8.567</b>  | <b>7.136</b>  | <b>4.940</b> | <b>620</b>       | <b>3.609</b> |
| <b>Bijdrage 2010</b>                                                                   | +/- 105.409   | +/- 76.644    | +/- 71.849    | +/- 57.467    | +/- 28.702    | +/- 23.907    | +/- 23.907   | +/- 23.907       | +/- 23.907   |
| <b>Uitgaven volgens de verantwoording 2010</b>                                         | -/- 80.296    | -/- 68.477    | -/- 30.687    | -/- 59.237    | -/- 27.924    | -/- 21.482    | -/- 22.593   | -/- 26.460       | -/- 25.171   |
| <b>Correctie uitgaven die niet binnen de bepalingen van de verordening passen 2010</b> |               |               |               |               |               |               |              |                  |              |
| <b>Saldo 31 december 2010</b>                                                          | <b>56.578</b> | <b>31.046</b> | <b>62.609</b> | <b>11.523</b> | <b>9.345</b>  | <b>9.561</b>  | <b>6.254</b> | <b>-/- 1.933</b> | <b>2.345</b> |
| <b>Maximale reserve 30% van bijdrage 2010</b>                                          | -/- 31.623    | -/- 22.993    | -/- 21.555    | -/- 17.240    | -/- 8.611     | -/- 7.172     | -/- 7.172    | -/- 7.172        | -/- 7.172    |
| <b>Te verrekenen</b>                                                                   | <b>24.955</b> | <b>8.053</b>  | <b>41.054</b> | <b>0</b>      | <b>734</b>    | <b>2.389</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>     |





Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant  
T.a.v. de heer J. Dankers  
Postbus 90151  
5200 MC 's-Hertogenbosch

1 juli 2011

WO/eo222139/GD/SvD

***Betreft: Rapport van feitelijke bevindingen.***

***1. Inleiding***

De verschillende fracties van de provinciale staten ontvangen een financiële bijdrage voor fractie-ondersteuning op basis van de Verordening Ambtelijke Ondersteuning en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 (laatstelijk gewijzigd bij besluit Provinciale Staten d.d. 21 maart 2007).

In deze verordening is bepaald dat de fracties jaarlijks binnen 3 maanden na afloop van het kalenderjaar verantwoording aflegt aan het Presidium over de besteding van de middelen door middel van een verslag. In artikel 12 is opgenomen dat alle verslagen worden gecontroleerd door een accountant.

***2. Opdracht en reikwijdte***

Om een antwoord te geven op de vraag of de fractievergoedingen over 2010 juist en rechtmatig zijn besteed hebben wij de volgende werkzaamheden verricht zoals overeengekomen in onze opdrachtbrief van 15 april 2011 met referentie WO/eo206492/AK/BvE:

- Controle op juistheid en rechtmatigheid van de ingediende verantwoordingen door de fracties. Het normenkader dat wij hierbij hebben gehanteerd, is de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning provincie Noord-Brabant 2007.
- Wij zijn nagegaan dat reservering van de resterende fractiegelden plaatsvindt in overeenstemming met de verordening.
- Communiceren van onze bevindingen met de penningmeesters van de fracties en de griffie. Rapportage van onze bevindingen met betrekking tot de fractieondersteuning over het jaar 2010 van de Provincie Noord-Brabant.

Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden.

---

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Newtonlaan 205, 3584 BH Utrecht, Postbus 85096,  
3508 AB Utrecht  
T: 088 792 00 30, F: 088 792 95 08, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

### **3. Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden**

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'. Wij doen verslag van de feitelijke bevindingen naar aanleiding van de met u overeengekomen werkzaamheden.

Formeel dient het volgende voorbehoud te worden gemaakt: de aard van de in dit voorstel beschreven uit te voeren werkzaamheden houdt in dat op het genoemde cijfermateriaal geen accountantscontrole is toegepast, terwijl tevens geen beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid met betrekking tot de getrouwheid van dit cijfermateriaal kan worden ontleend, anders dan ter zake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover wij in onze rapportage feitelijk rapporteren.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de door ons gerapporteerde feiten op basis van de met u overeengekomen werkzaamheden. Wij wijzen u er op dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wij wellicht aanvullende onderwerpen zouden hebben geconstateerd die voor u van belang zijn.

### **4. Uitkomsten verrichte werkzaamheden – Algemeen**

Ter identificatie hebben wij een gewaarmerkte samenvatting van de fractieverantwoordingen toegevoegd.

Naar aanleiding van ons onderzoek hebben wij enkele bijzonderheden geconstateerd die resulteren in de volgende conclusies en algemene aanbevelingen:

- Ten opzichte van voorgaand jaar hebben wij voor de verantwoordingen weer een goede verbetering vastgesteld. Het voorgeschreven format wordt consequent gehanteerd, bij meerdere fracties waren de agenda's en uitnodigingen ter onderbouwing van de verantwoorde kosten bijgevoegd en aanvullende informatie is tijdig verstrekt om te kunnen aantonen dat de fractiegelden in overeenstemming artikel 8 van de verordening besteed zijn.
- Het toetsingskader is de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten 2007 d.d. 21 maart 2007. De verordening schept ons inziens niet altijd voldoende duidelijkheid diverse aspecten zijn multi-interpretabel. Wij bevelen daarom aan de verordening onder andere op de volgende punten te herzien c.q. aan te vullen met nadere richtlijnen:
  - Kosten websites fractieleden;
  - Kosten mobiele telefonie.

Volgens de verordening mogen deze kosten niet of slechts beperkt verantwoord worden. Wij hebben geconstateerd dat fracties in de regel kosten maken voor meerdere websites die het belang van de fractie dienen. Aangezien de websites een belangrijke functie hebben bij de informatieoverdracht naar de achterban van de fractie, achten wij deze kosten conform voorgaand jaar in het algemeen een rechtmatige besteding van de kosten fractieondersteuning.



Kosten van mobiele telefonie zijn niet toegestaan volgens de verordening omdat de fracties een telefoon op het provinciehuis ter beschikking staat. Werkzaamheden van fractiemedewerkers zijn echter niet gebonden aan kantoortijden. Het maken van kosten voor mobiele telefonie achten wij dan ook conform voorgaand jaar passend in het kader van de fractiewerkzaamheden.

- In 2010 zijn er geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de hantering van het kasstelsel zoals opgenomen in art. 12, lid 3 van de verordening. Bij wisseling van penningmeesters blijft de juiste toepassing van het kasstelsel wel een aandachtspunt.
- Zoals ook voorgaande jaren uit het onderzoek naar voren is gekomen, hebben wij ook dit jaar geconstateerd dat de maximale onbelaste kilometervergoeding ad € 0,19 geregeld wordt overschreden. Een hogere vergoeding kan belast zijn voor de loon- of inkomstenbelasting. Dit is afhankelijk of betrokkenen in formele zin werknemer of vrijwilliger zijn. Wij adviseren u een maximaal te declareren vergoeding per kilometer in de verordening op te nemen.
- Tot slot is de verdeling van de kosten over de verschillende voorgeschreven kostenrubrieken niet altijd goed toegepast en verschillen de fracties onderling in de toepassing.

## **5. *Uitkomsten verrichte werkzaamheden – Per fractie***

Hierna volgen de uitkomsten ten aanzien van de specifieke verantwoordingen per fractie.

Aangezien de verordening soms voor meerdere uitleg vatbaar is, is het niet altijd eenduidig vast te stellen of kosten passen binnen de bepalingen van de verordening. Bij de interpretatie van de verordening hebben wij steeds ook de griffie geconsulteerd.

De controle van de verantwoording van de volgende fracties heeft niet geleid tot bevindingen van:

- PvdA
- CDA
- SP
- Brabantse partij
- VVD
- Partij voor de Dieren
- Groen links

materiële aard voor de volgende fracties:

### **Christenunie**

Wij hebben voor één factuur vastgesteld dat deze per abuis dubbel is betaald in 2010. In 2011 is het bedrag teruggestort door de leverancier. In de eindverantwoording 2011 zal dit bedrag gecorrigeerd worden.

D66

Bij de beoordeling van de opgevoerde kosten hebben wij geconstateerd dat voor een aantal kleinere posten geen factuur aanwezig is. Gezien de overige documentatie zoals besteldocumenten en de toelichting hebben wij deze kosten akkoord bevonden.

## **6. *Uitkomsten verrichte werkzaamheden – Reservepositie***

Wij hebben bij de werkzaamheden vastgesteld dat de reserve posities volgens de verordening zijn opgesteld. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

## **7. *Communicatie bevindingen met griffie***

Wij hebben onze bevindingen afgestemd met de griffie.

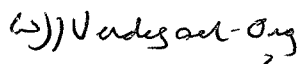
Naar aanleiding hiervan zijn de verantwoording door de fracties in een aantal gevallen aangepast.

## **8. *Beperking in het gebruik en verbruikerskring***

Het rapport van feitelijke bevindingen is uitsluitend opgesteld voor gebruik door Provinciale Staten van de provincie Noord-Brabant. PricewaterhouseCoopers geeft derde partijen niet het recht om op het rapport te mogen vertrouwen dan wel het rapport voor enig (ander) doel te gebruiken. PricewaterhouseCoopers wijst derhalve uitdrukkelijk enige verantwoordelijkheid, aansprakelijkheid en/of zorgplicht jegens andere partijen dan de geadresseerde van het rapport af.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn gaarne bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



W.J.J. Verdegaal-Ong RA  
partner