

Provincie Noord-Brabant

**Uitkomsten controle
fractievergoedingen
Lokaal Brabant**



Ernst & Young Accountants LLP
Prof. Dr. Dorgelolaan 12
5613 AM Eindhoven, Netherlands
Postbus 455
5600 AL Eindhoven, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 48 00
ey.com

VERTROUWELIJK

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

Eindhoven, 1 april 2020

REQ4391865b/BR/hdb

Geachte mevrouw Ten Cate,

In aansluiting op onze controle van de verantwoording fractievergoedingen Lokaal Brabant van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018, 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, 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 1 april 2020 een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording fractievergoedingen Lokaal Brabant volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 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 (+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
1.	Inleiding	1
2.	Algemene bevindingen inzake de verantwoording	1
1.	Totstandkoming van de verantwoording fractievergoeding	1
2.	Ontvangen fractievergoedingen	2
3.	Aansluiting gedeclareerde bedragen met brondocumentatie en betalingen	2
1.	Algemene bevindingen	2
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 Lokaal Brabant (genaamd: vaststelling bijdragen fractieondersteuning 2018) volgens het kasstelsel van de provincie Noord-Brabant over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 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 Noord-Brabant 2018, versie 15 december 2017). 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 15 december 2017 en geldig sinds 1 januari 2019, om verslag van onze bevindingen uit te brengen en een controleverklaring te verstrekken omtrent de rechtmatigheid van de uitgaven.

Wij hebben op 1 april 2020 een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 van Lokaal Brabant verstrekt.

2 Verrichte werkzaamheden en bevindingen

1. Inleiding

De Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018, versie 15 december 2017 en geldig sinds 1 januari 2019 dient als uitgangspunt voor onze werkzaamheden. In artikel 8 van de artikelsgewijze toelichting is uiteengezet welke kosten mogen worden betaald uit de fractievergoeding.

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 etc.).

2. Algemene bevindingen inzake de verantwoording

1. Totstandkoming van de verantwoording fractievergoeding

De fractie dient 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 de fractie het voorgeschreven format heeft gehanteerd.

2.2.2 Ontvangen fractievergoedingen

In de verantwoording over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 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 2018

Fractie	Reserve fractie-ondersteuning per 31-12-2017	Ontvangen bijdrage van de provincie in 2018 (recht op basis vaste bedragen aantal leden)	Uitgaven in 2018 op basis van het kasstelsel	Reserve fractie-ondersteuning per 31-12-2018	Maximale reserve 30% van het jaarbedrag	Terugbetalingsverplichting ultimo boekjaar
	€	€	€	€	€	€
Lokaal Brabant	7.853	26.176	13.952	20.077	7.853	12.224
Totaal	7.853	26.176	13.952	20.077	7.853	12.224

De bijdrage volgens de verordening bestaat uit een vaste vergoeding en een variabele vergoeding voor het aantal zetels die de fractie telt. 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 2018 toegekende bijdrage door de provincie Noord-Brabant.

De verschillen tussen de daadwerkelijke besteding en het toegekende budget zijn verrekend met de reserve per partij. Per 31 december 2018 overschrijft de fractie Lokaal Brabant de maximumreserve voor de fractieondersteuning. Voor een overzicht van de stand van de reserves per 31 december 2018 verwijzen wij naar de bij de controleverklaring bijgesloten gewaarmerkte verantwoording fractievergoedingen. Het overschot in de reserve fractieondersteuning dient door de fractie aan de provincie Noord-Brabant te worden terugbetaald.

3. Aansluiting gedeclareerde bedragen met brondocumentatie en betalingen

1. Algemene bevindingen

Over 2018 (periode 1 januari tot en met 31 december) is € 13.952 aan kosten gedeclareerd ten laste van het fractievergoedingenbudget. De meeste declaraties hebben betrekking op kosten inhuur personeel (€ 8.954), kosten automatisering & ICT (€ 1.522) en overige kosten (€ 2.574). Deze laatste kosten zien toe op de additioneel door EY uitgevoerde controlewerkzaamheden op de verantwoording van de fractievergoedingen over boekjaar 2017.

1. Communicatie

Het contact met de fractie is naar volle tevredenheid verlopen. Wij waren voornemens onze controleverklaring d.d. 11 juni 2019 te verstrekken. Echter, vanwege het ontbreken van toereikende controleinformatie met betrekking tot enkele verantwoorde kosten hebben wij de controle niet eerder dan 1 april 2020 kunnen afronden.

2. Model verantwoording

Van de fractie Lokaal Brabant hebben wij de conceptverantwoording ontvangen. Wij hebben enkele bevindingen in de verantwoording laten aanpassen. Deze correcties zagen met name toe op het onjuist overnemen van kosten en het ontbreken van de noodzakelijke toelichtingen.

Wij merken daarnaast op dat de Model verantwoording op verschillende onderdelen niet aansluit met de wetteksten van de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Provinciale Staten Noord-Brabant 2018, versie 15 december 2017. Wij adviseren om de Model verantwoording voor de controle van boekjaar 2019 hier op aan te passen.

3. Inhoudelijk verslag van de activiteiten

De fractie heeft een inhoudelijk verslag van de activiteiten opgesteld en de minimaal vereiste punten nader toegelicht.

2.3.2 Bevindingen fractie Lokaal Brabant

Ten aanzien van de verantwoording van Lokaal Brabant hebben wij het volgende geconstateerd.

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	Lokaal Brabant heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde uitgaven	Bij onze deelwaarneming hebben wij uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn. Wij hebben deze uitgaven in de verantwoording laten corrigeren voor een bedrag van € 4,12.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen	Bij onze deelwaarneming hebben wij uitgaven aangetroffen die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen. De totale omvang van deze bevinding bedraagt € 5.640. De uitgaven zijn gemaakt ter bekostiging van reclame-uitingen. De fractie heeft de verantwoording naar aanleiding van deze bevinding aangepast.
Overige opmerkingen	Geen.

Vaststelling bijdrage fractieondersteuning 2018 Lokaal Brabant

2018	Lokaal Brabant
Saldo 31-12-2017	€ 13.245
Verrekening ten opzichte van de maximale reserve 2017	€ 5.392
Maximale reserve 31-12-2017	€ 7.853
Bijdrage 2018	€ 26.176
Uitgaven volgens verantwoording 2018	€ 13.952
Saldo 31-12-2018	€ 20.077
Maximale reserve 30% van de bijdrage 2018	€ 7.853
Te verrekenen over 2018	€ 12.224