

DATUM 13-11-2020
AAN Karin Peters, Griffier
VAN Johan Luiks, Concerncontroller
STELLER Sander van Riet, Senior Adviseur Concerncontrol
DOCUMENTNUMMER
ONDERWERP Fractieverantwoordingen periode 2019-Q2 t/m 2020-Q1
(Eerste jaar nieuwe collegeperiode)

Opdracht

De wettelijke grondslag voor uitvoeren van de opdracht is gelegen in artikel 6 lid 3 van de subsidieverordening Statenfracties provincie Utrecht 2002 en in artikel 4 lid 7 van de gewijzigde verordening Fractieondersteuning provincie Utrecht 2020 (verder "de verordening"). Hierin is opgenomen dat de "provinciaal controller" de juistheid beoordeelt van de besteding van de verstrekte subsidies aan de Statenfracties en zijn bevindingen rapporteert aan de griffier. De griffier doet een voorstel via de Financiële Audit Commissie aan PS, tot vaststelling van de fractieverantwoordingen over het voorgaande zittingsjaar.

De griffier heeft de concerncontroller de opdracht verleend om de juistheid van de bestedingen zoals opgenomen in de afzonderlijke fractieverantwoordingen over de periode 1 april 2019 tot en met 31 maart 2020, te beoordelen. Het betreft de verantwoordingen van de volgende fracties: GroenLinks, VVD, Forum voor Democratie, CDA, D66, CU, PvdA, Partij voor de Dieren, PVV, SP, 50PLUS, DENK en de SGP. De periode heeft betrekking op het eerste jaar van de collegeperiode die na de verkiezingen van 20 maart 2019 is ingegaan.

De omvang van de financiële bijdrage alsmede de eisen die worden gesteld aan besteding zijn opgenomen in de verordening (art.1 respectievelijk art. 3). Daarnaast is elke fractie verplicht voor een correcte administratieve verwerking en verantwoording zorg te dragen en berust de eindverantwoordelijkheid voor het correct naleven van de regels bij elke fractie (artikel 4.1).

In de nieuwe verordening is het aanleveren van het kascontrole verslag geen verplichting meer en er zijn geen nadere eisen gesteld over de inhoud van het in te dienen financieel verslag en verantwoording. Wel zijn door de concerncontroller voorstellen gedaan voor een uniforme verantwoording bestaande uit een balans, de staat van baten en lasten en de kascontrole. Bij de beoordeling is dit model als uitgangspunt genomen. Het model is opgenomen in de bijlage bij dit memorandum.

In de verordening 2020 wordt aan de fractie een keuze gegeven om te kiezen voor verantwoording via een door de provincie te bepalen digitaal verantwoordingssysteem "Publiek verantwoorden" van de leverancier Gemeente Oplossingen dan wel verantwoording via een eigen model, gebaseerde op de eigen administratie.

Bij de uitvoering van de opdracht is op een zeer prettige manier samengewerkt met de Secretaris statenwerk van de Statengriffie.

Beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden

Per ingediende fractieverantwoording zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

1. Controleren of de eindstanden uit het verantwoording van de vorige periode aansluiten op de beginstanden van het huidige jaar;
2. Beoordelen of verantwoording volledig is en is opgesteld conform het aanbevolen verantwoordingsmodel (balans en staat van baten en lasten) en of een kascontroleverslag (optioneel) aanwezig is;
3. Aansluiten van de in de verantwoording opgenomen bedragen met de onderliggende administratie indien aangeleverd;
4. Controleren aansluiting verleende subsidie conform provinciale administratie met ontvangen subsidie per fractie zoals verantwoord in de fractieverantwoording;
5. Kennisnemen van verslag van de kascontrolecommissie (indien optioneel aangeleverd);
6. Waar nodig gesprekken voeren met- en vragen stellen aan de penningmeesters van de fracties om een toelichting te krijgen op de door de fractie ingediende verantwoording en andere stukken.

Conclusie

De eindconclusie op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden luidt als volgt:

Op grond van onze beoordeling is ons **niets** gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de bestedingen in de fractieverantwoordingen van: GroenLinks, VVD, Forum voor Democratie, CDA, D66, CU, PvdA, Partij voor de Dieren, PVV, SP, 50PLUS, DENK en SGP en in alle van materieel belang zijnde opzichten, **niet** juist zijn weergegeven in overeenstemming met de Subsidieverordening Statenfracties provincie Utrecht 2002 en 2020.

Bevindingen

Algemeen beeld

De kwaliteit van de ingediende fractieverantwoordingen varieerde sterk. In lijn met eerdere rapportages kan de conclusie worden getrokken dat de kwaliteit van de verantwoording stijgt als gebruik wordt gemaakt van de diensten van een administratie- of accountantskantoor. Dit bevelen wij dan ook aan. Wij merken op dat, naar aanleiding van onze beoordeling en door ons gestelde vragen over de ingediende verantwoording, er aanpassingen in de oorspronkelijk ingediende verantwoordingen noodzakelijk waren. Het betrof hier cijfermatige correcties door onjuist toepassen van de gangbare verslaggevingsregels en correcties in de gekozen kostensoort of balansregel. Door alle fracties is het uniforme format gebruikt.

Deze rapportage is later dan gepland opgeleverd doordat de verantwoordingen van een aantal fracties na de door de Griffie gestelde datum van 30 april 2020 is aangeleverd. Zeven fracties hebben (vrijwel volledig) in april aangeleverd, in mei hebben 5 fracties en in november heeft 1 fractie aangeleverd. Hierbij moet worden opgemerkt dat bij een enkele fractie tussen de eerste aangeleverde versie en de definitieve versie een aantal maanden zat.

Verslag van de kascommissies

Het verslag van de kascommissie is in de verordening 2020 optioneel geworden. Vanuit concerncontrol wordt het gebruik en aanleveren van het uniforme kascontrole format geadviseerd en aanbevolen. In het verleden is gebleken dat de kascontrole op die manier een positieve invloed had op de kwaliteit van de aangeleverde verantwoordingen. Meerdere fracties leveren een uitgebreid verslag aan, deze verslagen blijven we graag ontvangen. Het aangepaste format kascommissie voor 2021_Q2 t/m 2022_Q1 is opgenomen in de bijlage 1 bij dit memorandum.

Rechtmatigheid bestedingen fractiegelden

Conform artikel 4 lid 1 zijn de fracties zelf verantwoordelijk voor de besteding van de fractiegelden. In artikel 3 lid 1 wordt aangegeven waarvoor de fractiegelden wel gebruikt mogen worden en in artikel 3 lid 2 waarvoor de fractiegelden niet gebruikt mogen worden.

Aansluiting fractievergoedingen

Wij hebben vastgesteld dat de uitbetaalde fractievergoedingen door de provincie Utrecht aansluiten met de verantwoorde fractievergoedingen zoals opgenomen in de afzonderlijke fractieverantwoordingen van de fracties. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de hoogte van de uitbetaalde fractievergoedingen in lijn is met art. 1 lid 2 van de verordening 2002 en artikel 1 lid 5 van de verordening 2020.

Afwikkeling ontvangen fractievergoedingen voorgaande collegeperiode 2015-2019

Op het einde van de collegeperiode mag een fractie niet meer kosten hebben gemaakt dan de ontvangen fractievergoedingen binnen diezelfde periode. De overgebleven gelden zijn door alle fracties aan de Provincie Utrecht teruggestort. Wij hebben deze betalingen in de provinciale administratie geverifieerd. Aanvullend op de reeds terugbetaalde bedragen heeft de VVD in haar verantwoording aangegeven dat over de voorgaande collegeperiode € 1.017,43 extra zal worden terugbetaald aan de PU.

Fractie	terugbetaalde bedragen
VVD	3.979,87
D66	25.762,13
CDA	13.133,71
PvdA	59.146,09
PWV	18.581,64
SP	4.636,74
GL	7.551,83
CU	2.119,03
PvdD	13.307,97
SGP	28.205,96
50PLUS	35.354,82

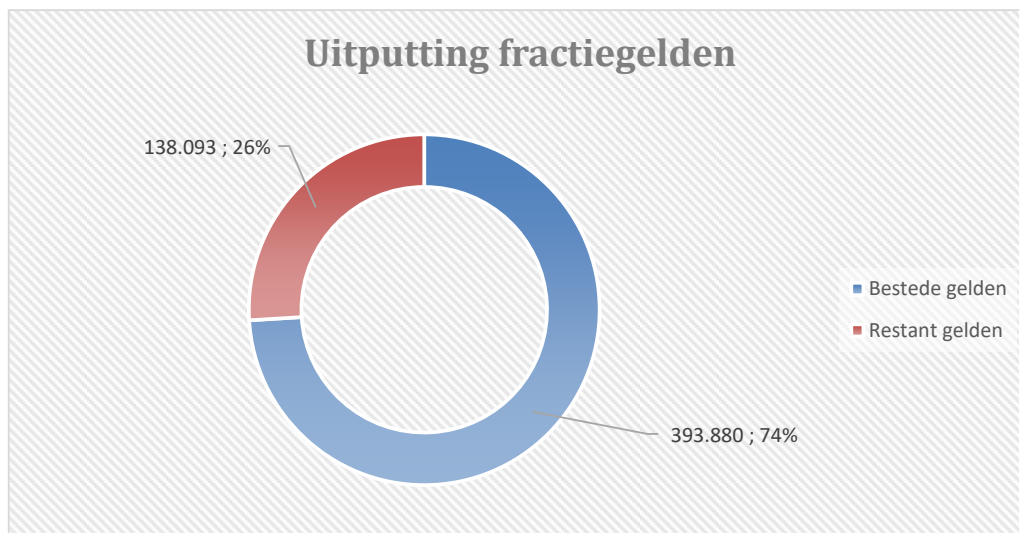
Figuur 1: overzicht van de door de fractie terugbetaalde bedragen uit de vorige periode

Uitputting en besteding fractiegelden in de collegeperiode

Om inzicht te geven in de uitputting en besteding van de fractiegelden is er een analyse gemaakt obv de kostensoorten uit de exploitatierekeningen over het afgelopen jaar.

Uitputting fractiegelden:

Van de fractiegelden is 74% door de fracties uitgegeven. Over de vorige collegeperiode was de uitputting 87%. Hierbij moet worden opgemerkt dat bij één van de twee nieuwe fracties nog geen kosten waren verantwoord voor de fractieondersteuning.

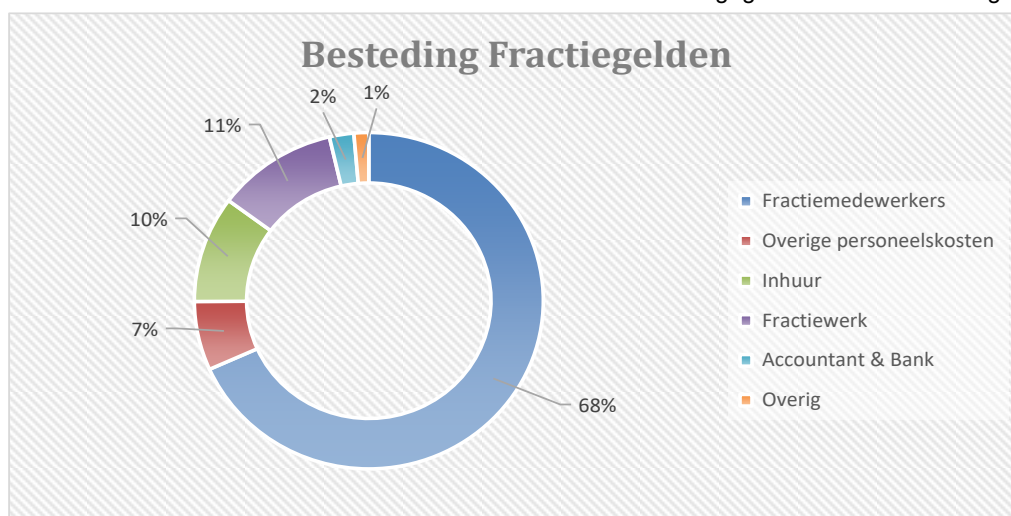


Figuur 2: Overzicht ontvangen en bestede fractiegelden in de verslagperiode

Besteding fractiegelden:

De verdeling van de kosten over de diverse kostencategorieën is vrijwel gelijk aan die over de gehele vorige coalitieperiode. De grootste afwijking zit in de kosten van de fractiemedewerkers waaraan de vorige coalitieperiode 71% (tov nu 68%) werd uitgegeven. De verklaring hiervoor is de afwezigheid van kosten fractiemedewerkers bij een nieuwe fractie.

De fractiegelden werden voor 68% uitgegeven aan fractiemedewerkers, hieronder vallen salaris, vakantiegeld, belastingen, pensioenlasten en gratificaties. Aan de overige personeelskosten werd 7% uitgegeven, hieronder vallen opleidingen, representatiekosten, reiskosten en declaraties. Aan inhuur werd 10% uitgegeven. Onder fractiewerk, 11%, zijn alle kosten opgenomen die te maken hebben met de uitvoering (onderzoek en advies) of benodigd zijn om werk uit te kunnen voeren zoals vergaderingen en bijeenkomsten, maar ook abonnementen en communicatiekosten. Aan bank en accountantskosten werd 2% uitgegeven en 1% aan overig.



Figuur 3: Procentuele verdeling van bestede fractiegelden van de fracties per kostencategorie over het verslagjaar

Overzicht bestedingen:

In onderstaande tabel staan de fractiebestedingen per kostencategorie weergegeven.

Bestedingen fracties	%	Totaal	GL	VVD	FVD	CDA	D66	CU	PvdA	PvdD	PVV	SP	50PLUS	DENK	SGP
Fractiemedewerkers	68%	269.070	30.743	30.963	-	-	25.208	28.439	25.755	34.796	23.290	29.653	22.425	-	17.799
Overige personeelskosten	7%	26.049	1.149	2.689	8.543	-	3.224	1.259	2.761	1.098	993	3.331	353	33	617
Inhuur	10%	40.279	-	-	-	40.279	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fractiewerk	11%	44.186	9.703	6.103	6.744	2.921	5.130	547	6.190	50	441	-	1.344	-	5.014
Accountant & Bank	2%	8.902	111	62	66	743	111	704	1.755	607	2.158	498	388	829	871
Overig	1%	5.393	-	180	369	181	100	149	82	-	-	-	4.263	-	69
Totaal bestedingen	100%	393.880	41.706	39.996	15.723	44.125	33.773	31.098	36.542	36.551	26.881	33.482	28.772	862	24.369

Tabel 1: Overzicht van de bestedingen per fractie

Bijlage 1: Model voor verantwoording

Aanleveren:

Bank-jaaroverzicht met begin en eindejaar banksaldo's.

Opmaak:

Tussen duizend en honderd een punt zetten. Bedragen op 2 achter de komma.

1. Staat van baten en lasten

Exploitatierekening	1 april 2020 t/m 31 maart 2021
	€
Baten	
Fractievergoeding provincie Utrecht	-
Ontvangen rente	-
Overige inkomsten	-
Totaal baten	-
Lasten	
Salariskosten	-
Sociale lasten	-
Reiskostenvergoeding	-
Overige personeelskosten	-
Representatiekosten	-
Kosten activiteiten	-
Computerkosten	-
Administratie of accountantskosten	-
Telefoon, internet, porti	-
Afschrijvingen op materiële vaste activa	-
Betalde rente	-
Overige kosten	-
Totaal lasten	-
Resultaat boekjaar (baten minus lasten)	-

2. Balans

Balans per 31 maart 2020	31-3-2021	31-3-2020
	€	€
Activa		
<u>Materiële vaste activa</u>		
...	-	-
...	-	-
<u>Vorderingen</u>		
...	-	-
..	-	-
<u>Liquide middelen</u>		
bankrekening 1	-	-
bankrekening 2	-	-
Totaal activa	-	-
Passiva		
<u>Niet bestede fractievergoedingen huidige collegeperiode</u>		
2019_Q2 t/m 2020_Q1	-	-
2020_Q2 t/m 2021_Q1	-	
2021_Q2 t/m 2022_Q1		
2022_Q2 t/m 2023_Q1		
niet bestede fractievergoedingen vorige collegeperiode		
<u>Langlopende schulden</u>		
Lening 1	-	-
<u>Kortlopende schulden</u>		
Crediteuren	-	-
Te betalen loonbelasting	-	-
Vooruit ontvangen fractievergoedingen	-	-
...	-	-
Totaal passiva	-	-
<u>CONTROLE</u>		
1. Zijn activa gelijk aan passiva	-	-
2. Is het resultaat gelijk aan de mutatie op de balans	-	

3. Controle Kascommissie

Kascontrole 2020-Q2 t/m 2021-Q1

afvinken

Balans	
<input type="checkbox"/>	Bankjaaroverzichten zijn toegevoegd en sluiten met de bedragen in de balans, documenteer afwijkingen.
<input type="checkbox"/>	Banksaldo-overzicht 31-03-2021 is toegevoegd en sluit met de balans, verklaar afwijkingen.
<input type="checkbox"/>	Het resultaat van de V&W staat in de balans.
<input type="checkbox"/>	De resultaten van de voorgaande jaren zijn 1-op-1 overgenomen en staan op het juiste jaar.
<input type="checkbox"/>	De oudheid van de openstaande posten (nog te ontvangen & nog te betalen) is gecontroleerd. Documenteer posten die langer open staan dan 1 kwartaal.
<input type="checkbox"/>	Op de balans is <u>geen</u> sprake van buffervorming. Kijk hiervoor met name naar de creditzijde van de balans: de bedragen zijn niet hoger dan de werkelijke nog te betalen bedragen.
<input type="checkbox"/>	Leningen, voorzieningen en reserveringen zijn onderbouwd en als bijlage toegevoegd.
<input type="checkbox"/>	Controleer op significante veranderingen t.o.v. de balans van vorig jaar, documenteer deze.
<input type="checkbox"/>	Balansposten waarop wordt afgeschreven zijn onderbouwd en als bijlage toegevoegd.
<input type="checkbox"/>	

afvinken

Exploitatierekening	
<input type="checkbox"/>	In het boekjaar zijn 4 kwartaal fractievergoedingen ontvangen en opgenomen.
<input type="checkbox"/>	Fractievergoedingen kloppen met het bedrag dat de Griffie heeft toegezegd obv de regeling (bedragen per zetel).
<input type="checkbox"/>	De salariskosten/inhuur kloppen met het aantal FTE's fractiemedewerkers.
<input type="checkbox"/>	De sociale lasten, vakantiegeld e.d. in lijn met het salaris en in verhouding met vorige jaren.
<input type="checkbox"/>	De omschrijvingen zijn helder? (geen afkortingen, niet te ruime definitie,...).
<input type="checkbox"/>	Dagafschriften rond begin april en jaareinde zijn gecontroleerd: er zijn alleen kosten/opbrengsten meegenomen die binnen het boekjaar vielen.
<input type="checkbox"/>	Documenteer significante veranderingen met de V&W van vorig jaar.
<input type="checkbox"/>	De posten "overige kosten" en "overige opbrengsten" is niet te groot en niet verder te specificeren.
<input type="checkbox"/>	Alle bonnen zijn gecontroleerd en vallen binnen de voorwaarden van de verordening.
<input type="checkbox"/>	

afvinken

Kascontrole	
<input type="checkbox"/>	De kascommissie is, obv haar onderzoek, van mening dat de verstrekte subsidies rechtmatig zijn uitgegeven en dat de Balans en Exploitatierekening een getrouw beeld geven van de werkelijkheid.
<input type="checkbox"/>	In een bijlage heeft de kascommissie nadere toelichting gegeven. (optioneel)
<input type="checkbox"/>	De kascommissie adviseert de fractie om de penningmeester decharge te verlenen over de periode 2020-Q2 t/m 2021-Q1.
<input type="checkbox"/>	

Handtekening 1

Handtekening 2