



Rapport van bevindingen beoordeling verantwoording fractievergoedingen 2018

Dit rapport van bevindingen bevat de uitkomsten van de werkzaamheden die zijn verricht met betrekking tot de beoordeling van de financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018. Het gaat daarbij om de financiële verantwoordingen van de 11 Statenfracties die in 2018 een fractievergoeding hebben ontvangen. De fractie Kaatee heeft afgezien van een fractievergoeding.

1. Aard en reikwijdte

De ingediende financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018 zijn beoordeeld op basis van de 'Verordening tot regeling van de financiële ondersteuning van fracties in Provinciale Staten van de provincie Groningen' (hierna: verordening). Het beoordelingskader wordt daarbij vooral gevormd door de artikelen 4 t/m 6 van de verordening, inclusief de toelichting daarop. De beoordeling is uitgevoerd door de afdeling F&C (business control) van de provincie Groningen in samenspraak met de Statengriffie.

Onder '2 Werkzaamheden' is aangegeven welke specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd in het kader van de beoordeling van de financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018. De uitkomsten van deze werkzaamheden zijn onder '3 Bevindingen' weergegeven.

Het is de bedoeling dat de Statenfracties zelf een oordeel vormen over de uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten van deze werkzaamheden, en op basis daarvan hun eigen conclusies trekken ten aanzien van de financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018.

2. Werkzaamheden

Met betrekking tot de financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018 zijn de volgende werkzaamheden verricht:

- Aansluiten van de in de financiële verantwoording 2018 opgenomen vergelijkende cijfers 2017 met de vastgestelde financiële verantwoordingen 2017.
- Vaststellen van de juistheid en volledigheid van de in de financiële verantwoording 2018 opgenomen fractievergoedingen: vaststellen dat de verantwoorde vergoedingen aansluiten met de door de provincie verzonden toekenningsbrieven en uitbetaalde bijdragen.
- Vaststellen van de juistheid van de in de financiële verantwoording 2018 opgenomen banksaldi: aansluiten met onderliggende rekeningafschriften.
- Vaststellen van de juistheid van de in de financiële verantwoording 2018 opgenomen reservepositie (maximum gebonden reserve).
- Vaststellen van de rekenkundige juistheid van de financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018.
- Vaststellen van de juistheid en rechtmatigheid van de in de financiële verantwoording 2018 opgenomen bestedingen (lasten/uitgaven). Middels deelwaarneming vaststellen dat de verantwoorde bestedingen aansluiten op onderliggende brondocumentatie (facturen, declaraties, afschriften) en passen binnen de voorwaarden van de verordening: bestedingen van de fracties om de volksvertegenwoordigende, kaderstellende en controlerende rol te versterken.

3. Bevindingen

De definitieve financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018 voldoen aan de voor het doel te stellen eisen. De verantwoordingen geven in voldoende mate inzicht in de door de fracties gedane bestedingen ten laste van de fractievergoedingen 2018. Daarbij is middels deelwaarneming vastgesteld, dat de verantwoorde bestedingen c.q. gedane uitgaven aansluiten op onderliggende brondocumentatie en passen binnen de voorwaarden van de verordening. Hierbij is tevens vastgesteld dat:

- de definitieve financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018 rekenkundig juist zijn,
- de daarin opgenomen vergelijkende cijfers 2017 aansluiten met de vastgestelde financiële verantwoordingen 2017,
- de verantwoorde banksaldi aansluiten met onderliggende rekeningafschriften,
- de verantwoorde fractievergoedingen 2018 juist en volledig zijn opgenomen, en dat
- de reserveposities juist zijn verantwoord.

Met betrekking tot de reservepositie:

Uit de definitieve financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018 blijkt, dat de reserve per 31 december 2018 van de fracties van CDA, D66, Partij voor de Dieren en Partij voor het Noorden de maximale reservepositie overschrijdt (gemaximeerd op de helft van de ontvangen fractievergoeding). In de financiële verantwoordingen van genoemde fracties is het terug te betalen bedrag juist en volledig verantwoord. Overeenkomstig de verordening zal het terug te betalen bedrag met de betreffende fracties worden verrekend.

4. Afsluiting

In aanloop naar en tijdens de beoordelingswerkzaamheden zijn met de individuele fracties bevindingen besproken en/of over en weer verduidelijkingsvragen gesteld, die waar nodig hun weerslag hebben gevonden in de definitieve financiële verantwoordingen fractievergoedingen 2018. Het ging hierbij enerzijds om inhoudelijke vragen en bevindingen over bijvoorbeeld de aard van de kosten en de toegestane bestedingsdoeleinden. Anderzijds betroffen het ook 'technische' vragen en bevindingen ten aanzien van de presentatiewijze in de financiële verantwoording en het gebruik van de Excel-verantwoording.

We hebben geconstateerd dat er een zekere mate van overlap zit in de individuele vragen en bevindingen. Om die reden kunnen wij ons voorstellen, ook gezien de nieuwe fracties en statenleden na de verkiezingen, dat voor de fractiemedewerkers / penningmeesters een presentatie zal worden verzorgd waarin de meest voorkomende vragen en bevindingen aan bod zullen komen. Indien deze behoefte er inderdaad is, dan zal de Statengriffie een dergelijke bijeenkomst organiseren.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn vanzelfsprekend bereid tot nadere toelichting.

Afdeling F&C, business control