



## Rapport van bevindingen beoordeling fractievergoedingen 2016 Provincie Groningen

Deze rapportage bevat de uitkomsten van de werkzaamheden verricht met betrekking tot het beoordelen van de financiële verantwoordingen 2016 van 11 Statenfracties van de provincie Groningen.

De rapportage is als volgt ingedeeld:

1. Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden.
2. Verrichte werkzaamheden.
3. Uitkomsten verrichte werkzaamheden.
4. Aanbevelingen en beslispunten.

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

Op de fractieverantwoordingen en de toelichtingen is geen accountantscontrole toegepast. Een en ander impliceert dat aan deze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in de fractieverantwoordingen opgenomen cijfermateriaal en de toelichtingen daarop. Deze rapportage dient derhalve niet als een controleverklaring te worden gezien.

### **2. Verrichte werkzaamheden**

Wij hebben de financiële verantwoordingen van de Statenfracties aan de hand van de 'verordening tot regeling van de financiële ondersteuning van fracties in Provinciale Staten' beoordeeld. De werkzaamheden bestaan onder andere uit een steekproefsgewijze controle van kopiefacturen van alle partijen om te beoordelen of de kosten zijn gemaakt ter bekostiging van de daarvoor in de verordening geldende regelingen. Met deze controle hebben we de rechtmatigheid van de onderzochte facturen vast kunnen stellen. De controlewerkzaamheden zijn, conform de verordening, verricht door het Cluster Beleid en Advies van afdeling Financiën en Control van de Provincie Groningen.

### **3. Uitkomsten verrichte werkzaamheden**

#### **3.1 Inleiding**

In paragraaf 3.2 doen wij verslag van de algemene bevindingen. In paragraaf 3.3 t/m 3.13 volgen de specifieke bevindingen bij de individuele financiële verantwoordingen 2016 van de fracties.

#### **3.2 Algemene bevindingen**

Hieronder volgt een samenvatting van onze algemene bevindingen naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden:

- Wij zijn van mening dat het algemene beeld van de verantwoordingen goed te noemen is. Dit zal ook blijken uit de specifieke bevindingen per fractie. Daarbij hebben de fracties snel en kordaat gereageerd op vragen of aanvullende informatieverzoeken.
- Wij zijn van mening dat de fractievergoedingen zijn gebruikt ter bekostiging van de daarvoor in de verordening geldende regelingen. Daarmee hebben we de rechtmatigheid van de uitgaven vastgesteld.
- De negatieve gebonden reserve ultimo 2015 bij de fracties GroenLinks en PVV zijn per 31-12-2016 positief.
- Bij de volgende fracties wordt het maximaal toegestane saldo van de gebonden reserve (50% van de bijdrage 2016) overschreden:
  - Partij voor de Dieren      € 1.489,48
  - SP                              € 8.084,15
  - D66                             € 9.086,06
  - VVD                             € 4.747,12

Deze bedragen staan correct verantwoord op de balans als nog te betalen.

De partijen zullen deze bedragen, conform artikel 7, lid 2 uit de verordening, moeten terugstorten aan de Provincie Groningen. Hiervoor zullen zij een factuur ontvangen.

### **3.3 PvdA (facturen 112, steekproef 17)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de PvdA-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve is € 16.363,00. Het maximaal toegestane saldo € 20.895,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt niet overschreden.
- De vrije reserve is t.o.v. 31-12-2015 afgenomen. Het saldo per 31-12-2016 bedraagt € 2.350,70.
- Het juiste format (balans en resultatenrekening) is gebruikt voor de verantwoording.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.4 VVD (facturen 216, steekproef 19)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de VVD-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve 2016 is € 22.994,71. Het maximaal toegestane saldo € 17.601,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt overschreden. Het terug te betalen bedrag aan fractievergoedingen bedraagt € 5.393,21.
- Voor 2015 is als gevolg van een foutieve berekening, welke niet aan het licht is gekomen bij de controle 2015, de gebonden reserve te hoog opgenomen. Dit betekent dat er, met terugwerkende kracht, een correctie plaatsvindt op het terug te betalen bedrag 2015. Aan de fractie zal 646,09 worden gerestitueerd. Vermeld wordt dat dit geen gevolgen heeft voor de rechtmatigheid van de uitgaven 2015.
- Het juiste format (balans en resultatenrekening) is gebruikt voor de verantwoording.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.5 ChristenUnie (facturen 131, steekproef 12)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de ChristenUnie-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- De gebonden reserve positie is € 13.125,56. Het maximaal toegestane saldo € 17.601,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt niet overschreden.
- De vrije reserve is nihil.
- Het juiste format (balans en resultatenrekening) is gebruikt voor de verantwoording.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.6 D66 (facturen 34, steekproef 11)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de D66-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve is € 26.687,56. Het maximaal toegestane saldo € 17.601,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt overschreden. Het terug te betalen bedrag aan fractievergoedingen bedraagt € 9.086,06.
- De vrije reserve is nihil.
- Het juiste format (balans en resultatenrekening) is gebruikt voor de verantwoording.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.7 CDA (facturen 81, steekproef 9)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de CDA-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- De vrije reserve is toegenomen vanwege bijdragen van fractieleden, rentebaten en uitgaven welke niet kunnen worden gedekt uit de fractievergoedingen. De vrije reserve per 31-12-2016 bedraagt € 20.682,08 en is daarmee correct verantwoord op de balans.
- Het saldo van de gebonden reserve is € 15.669,76. Het maximaal toegestane saldo € 19.403,88 (50% van de bijdrage over 2016) wordt niet overschreden.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.8 GroenLinks (facturen 57, steekproef 11)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de GroenLinks-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve bedraagt € 4.845,15. Het maximaal toegestane saldo is € 15.954,50 (50% van de bijdrage over 2016). De negatieve gebonden reserve ultimo 2015 is hiermee omgezet in een positieve reserve.
- De vrije reserve per 31-12-2016 bedraagt € 281,95.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.9 SP (facturen 114, steekproef 14)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de SP-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve bedraagt € 32.273,65. Het maximaal toegestane saldo € 24.189,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt overschreden. Het terug te betalen bedrag aan fractievergoedingen bedraagt € 8.084,15.
- De vrije reserve heeft een negatief saldo. Het saldo zal in 2017 moeten worden aangevuld. Wij hebben geconstateerd dat de storting in 2017 inmiddels heeft plaatsgevonden.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.10 Partij voor de Vrijheid (facturen 323, steekproef 16)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de PVV-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo kas, bank en giro per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve is € 16,33. Het maximaal toegestane saldo bedraagt € 15.954,50 (50% van de bijdrage over 2016).
- De vrije reserve heeft een negatief saldo. Het saldo zal in 2017 moeten worden aangevuld. Wij hebben geconstateerd dat de storting in 2017 inmiddels heeft plaatsgevonden.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.11 Partij voor de Dieren (facturen 93, steekproef 14)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de Partij voor de Dieren-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo van de bank per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve is € 15.796,98. Het maximaal toegestane saldo € 14.307,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt overschreden. Het terug te betalen bedrag aan fractievergoeding bedraagt € 1.489,48.
- De vrije reserve is nihil.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### **3.12 Partij voor het Noorden (facturen 71, steekproef 9)**

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de Partij voor het Noorden-fractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo van de bank per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve is € 9.186,77. Het maximaal toegestane saldo € 12.660,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt niet overschreden.
- De vrije reserve heeft een negatief saldo. Het saldo zal in 2017 moeten worden aangevuld. Wij hebben geconstateerd dat de storting in 2017 inmiddels heeft plaatsgevonden.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

### 3.13 Groninger Belang (facturen 90, steekproef 14)

Ten aanzien van de beoordeling van de verantwoording van de Groninger Belangfractie hebben wij de volgende bevindingen:

- De provinciale bijdrage 2016 is juist en volledig verantwoord in de resultatenrekening van de financiële verantwoording.
- De lasten en baten uit de resultatenrekening zijn gespecificeerd per kostencategorie. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn de kosten niet strijdig met de wettelijke bepalingen.
- Het saldo van de bank per 31-12-2016 is juist verantwoord.
- Het saldo van de gebonden reserve is € 11.246,25. Het maximaal toegestane saldo € 15.954,50 (50% van de bijdrage over 2016) wordt niet overschreden.
- De vrije reserve is nihil.
- Alle op te leveren documenten voor de balanscontrole zijn meegezonden.
- Van de door ons geselecteerde facturen hebben wij de rechtmatigheid vastgesteld.

## 4. Aanbevelingen

Gezien de wijze waarop de fracties hun verantwoordingen hebben ingediend en de bij de controle gedane bevindingen achten wij het dit jaar niet nodig om aanbevelingen te doen.

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

Hoogachtend, Johnny Riekert, Cluster Beleid en Advies, F&C, 24 oktober 2017.

Afdelingshoofd F&C:

Fred Hassert

Concern Controller:

Jeanet Huisman