

**Aan**  
Presidium  
**Kopie aan**

**Uw contactpersoon**  
dhr E. Krijgsman / dhr. R. Sierra  
Perez  
AD/STG / CZ/JZ

Telefoonnummer +31235143288  
krijgsmene@noord-holland.nl

**Betreft: Opmerkingen rapport van bevindingen PS**

## Memo

25 oktober 2019

1 | 4

### Inleiding

Elke fractie in Provinciale Staten wordt ondersteund vanuit een stichting. Deze stichting ontvangt jaarlijks een subsidie van de provincie. De subsidie wordt onder voorwaarden verleend. Deze subsidie vormt het fractiebudget. De Subsidieverordening fractiebijdragen Noord-Holland 2015 (verder: subsidieverordening) bevat de regels rondom het fractiebudget.

De subsidieverlening geeft een voorlopig recht op het subsidiebedrag. Alleen de uitgaven die binnen de subsidieverordening geoorloofd zijn, zijn rechtmatig. Rechtmatige uitgaven mogen worden bekostigd uit de subsidie. Uitgaven die in strijd zijn met de subsidieverordening zijn onrechtmatig.

Na afloop van het subsidiejaar wordt de subsidie op aanvraag vastgesteld door de voorzitter van Provinciale Staten. Bij de subsidievaststelling wordt de subsidie definitief toegekend en wordt de uiteindelijke hoogte bepaald. Onrechtmatige uitgaven worden bij de vaststelling buiten beschouwing gelaten. Zodoende kan de subsidie na vaststelling lager zijn dan bij de verlening. Het verschil wordt teruggevorderd bij de ontvanger. De voorzitter kan zich hierbij baseren op het rapport van bevindingen.

Voor de definitieve vaststelling wordt PS in de gelegenheid gesteld wensen en bedenkingen mee te geven middels een Statenvoordracht. Na de vergadering van het presidium wordt de voordracht geagendeerd ter bespreking in de commissie EFB van maandag 2 december en vervolgens in de Statenvergadering van 16 december. Tegen het besluit tot subsidievaststelling staat bezwaar open.

### Voorstel:

Het presidium wordt voorgesteld:

- Kennis te nemen van het rapport van bevindingen van de accountant en van de voorlopige besluiten rondom de subsidievaststelling per ondersteuningsstichting.

## Rapport van bevindingen

De accountant bekijkt de verantwoording van de bestedingen uit het fractiebudget. Zijn bevindingen neemt de accountant op in het rapport van bevindingen. In dit proces zijn er een aantal zaken door de accountant geconstateerd. Dit wordt hieronder toegelicht met het voorlopige besluit van de voorzitter voor de subsidievaststelling per ondersteuningsstichting.

### ONH

#### *1) Leemte tussen einde subsidiejaar en verkiezingsdatum*

Het subsidiejaar loopt van 15 maart 2018 tot en met 14 maart 2019. De verkiezingen vonden plaats op 20 maart 2019. Dit betekent dat er zes dagen vóór de verkiezingen in het volgende subsidiejaar vallen.

Als een fractie na verkiezingen niet terugkeert in Provinciale Staten, krijgt zij geen subsidie meer.

Dit doet zich nu voor met de Ouderenpartij Noord-Holland.

De kosten die tijdens deze zes dagen gemaakt zijn, vallen niet binnen de subsidieverlening 2018–2019. Daarom kunnen deze kosten formeel niet worden meegenomen in de subsidievaststelling over 2018–2019.

De partij heeft echter wel kosten voor deze zes dagen uit de subsidie gedeclareerd.

#### Voorlopig besluit:

- de declaraties van *rechtmatige* kosten gemaakt door ONH tijdens deze zes dagen uit coulance te betrekken in de subsidievaststelling 2018–2019. Dit betreft een bedrag van € 157,90.

Er is een wijziging van de subsidieverordening in voorbereiding, waardoor kosten gemaakt door niet-terugkerende fracties in de periode tussen het einde van het subsidiejaar en de afscheidsvergadering van Provinciale Staten worden betrokken bij vaststelling over het eerdere subsidiejaar.

#### *2) Accountantskosten voor vertrekkende fracties*

Het subsidiejaar loopt van 15 maart 2018 tot en met 14 maart 2019. De accountantskosten van de controle over dit jaar volgen in het najaar van 2019. Dit houdt in dat de accountantskosten over een subsidiejaar in rekening worden gebracht in het daarop volgende subsidiejaar.

Als een fractie na verkiezingen niet terugkeert in Provinciale Staten, krijgt zij geen subsidie meer. Zodoende kan de fractie de accountantskosten niet meer voldoen. Zij bestaat immers niet meer. Dit doet zich nu voor met de Ouderenpartij Noord-Holland.

De accountantskosten vallen in het volgende subsidiejaar. Deze kosten vallen niet onder de subsidieverlening 2018–2019. Daarom kunnen deze kosten niet worden meegenomen in de subsidievaststelling over 2018–2019.

**Voorlopig besluit:**

- de accountantskosten van ONH over 2018–2019 voor rekening te laten komen van het algemene budget.

Dit is ook redelijk. In 2018–2019 zijn immers de kosten van de accountant over 2017–2018 al betaald.

*3) Onrechtmatige bestede subsidie*

Ouderenpartij Noord-Holland heeft subsidie besteed aan telefoon- en internetkosten. Ook is subsidie besteed aan reis- en verblijfkosten. Het betreft een bedrag van € 870,- voor telefoon- en internetkosten en € 176,- voor de reis- en verblijfkosten.

Deze kosten zijn niet subsidiabel. Er worden kosten van een Vodafone abonnement uit het fractiebudget. Fractieleden ontvangen al een maandelijkse vergoeding voor internetkosten op grond van de rechtspositieregelgeving. Daarnaast mogen er geen kantoorkosten buiten het fractiehuis worden gedeclareerd en mogen er geen kosten worden gedeclareerd die worden bestreden uit de rechtspositieverordening voor Statenleden en commissieleden.

Deze kosten zijn dus onrechtmatig. Ook na afloop van de subsidieperiode is er nog € 90,- uit het fractiebudget gedeclareerd voor deze kosten.

De reis- en verblijfkosten worden voor Statenleden en duo-commissieleden vergoed op grond van de rechtspositieregelgeving. Het declareren van deze kosten uit het fractiebudget is onrechtmatig.

**Voorlopig besluit:**

- De subsidie lager vast te stellen en € 1.136,- terug te vorderen.

*Risico:* Het risico tijdens een eventuele bezwaarprocedure wordt laag ingeschat. Uit de subsidieverordening volgt zeer duidelijk dat voornoemde kosten onrechtmatig ten laste van het fractiebudget zijn gebracht.

*4) Overige bevindingen en voorstellen*

**SP**

De SP heeft een gift van € 100,- bekostigd uit het fractiebudget. Giften zijn niet subsidiabel op grond van artikel 11, onderdeel c, van de

subsidieverordening.

**Voorlopig besluit:**

- Subsidie lager vast te stellen en € 100,- te verrekenen met een uit te betalen voorschot.

**CDA**

Het CDA heeft een bedrag van € 9.036 aan salarissen en declaraties van fractiemedewerkers betaald na afloop van de subsidieperiode.

Deze kosten vallen derhalve niet binnen de subsidieverlening 2018–2019. Daarom kunnen deze kosten formeel niet worden meegenomen in de subsidievaststelling over 2018–2019.

Hierdoor is de reserve te hoog opgelopen, wat een hogere terugbetaling aan de provincie tot gevolg heeft dan wanneer de kosten tijdig ten laste van het fractiebudget waren gebracht.

De kosten aan salarissen en declaraties van fractiemedewerkers zijn rechtmatige kosten. Tevens zijn deze kosten gemaakt binnen het subsidiejaar 2018–2019.

**Voorlopig besluit:**

- Uit coulance de genoemde kosten te betrekken in de vaststelling over 2018–2019.

Dit heeft tot gevolg dat het CDA € 5.952,- aan de provincie moet terugbetalen in verband met een te hoge reserve, in plaats van € 14.988,-.

**50plus**

Voor een aantal kosten zijn geen betalingsbewijzen aangetroffen. Nu de subsidieverordening voorschrijft dat betalingsbewijzen moeten worden overlegd, zijn deze kosten aan te merken als onrechtmatig.

**Voorlopig besluit:**

- De subsidie lager vast te stellen en € 140,65 te verrekenen met een uit te betalen voorschot.

**Overige fracties**

Bij de overige fracties zijn geen bijzonderheden aangetroffen.

**Voorlopig besluit:**

- De subsidie vast te stellen conform verlening.