

Provincie Noord-Holland
Statengriffie
T.a.v. de heer J. Vrijburg
Postbus 3007
2001 DA HAARLEM

Arnhem, xx januari 2015

Kenmerk

Rapport van bevindingen subsidieverantwoordingen fractievergoedingen provincie Noord-Holland over de periode 15 maart 2013 tot en met 14 maart 2014

Geachte heer Vrijburg,

Ingevolge uw opdracht om een onafhankelijk onderzoek uit te voeren naar de besteding en verantwoording van de vergoedingen die zijn verstrekt aan de fracties over de periode 15 maart 2013 tot en met 14 maart 2014 brengen wij u hierbij rapport uit over onze bevindingen.

Wij hebben het rapport als volgt ingedeeld:

- 1 Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden
- 2 Verrichte werkzaamheden
- 3 Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden algemeen
- 4 Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden per fractie
- 5 Overall samenvatting

1 Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder *Standaard 4400, Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie*.

Het doel van deze opdracht, tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de gemeente Haarlem zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in dit rapport opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in dit rapport opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Wij hebben gebruik gemaakt van beschikbare en relevante regelgeving en documentatie, waaronder:

- Subsidieverordening fractiebijdragen Noord-Holland 2011.

Wij verlenen toestemming om deze rapportage openbaar te maken, mede vanwege de wettelijke bepalingen betreffende openbaarheid, die op deze rapportage van toepassing zijn.

2 Verrichte werkzaamheden

Wij hebben in opdracht van de Statengriffie de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben de relevante regelgeving en documentatie ons onderzoek betrokken, waaronder de Subsidieverordening fractiebijdragen Noord-Holland 2011. Wij hebben voorafgaande aan en gedurende ons onderzoek gesproken met medewerkers van de griffie over de door de griffie uitgevoerde werkzaamheden.
- Wij hebben de verantwoordingen over de periode 15 maart 2013 tot en met 14 maart 2014 en achterliggende externe bewijsstukken in ons onderzoek betrokken en onderzocht of bestedingen adequaat zijn onderbouwd en gedocumenteerd en passen binnen de doelstellingen zoals geformuleerd in de Subsidieverordening fractiebijdrage Noord-Holland 2011. Dit is gedaan per fractie en per fractie hebben wij onze bevindingen opgenomen in deze rapportage.
- Wij hebben vastgesteld of de fracties de verantwoording hebben ingediend overeenkomstig het voorgeschreven format en of de kosten naar de juiste categorieën zijn toegerekend.
- Wij hebben vastgesteld of de verantwoorde uitgaven en inkomsten ook daadwerkelijk betaald respectievelijk ontvangen zijn, volgens het kasstelsel.
- Met deze rapportage rapporteren wij onze bevindingen over de periode 15 maart 2013 tot en met 14 maart 2014. De rapportage is per fractie in concept afgestemd, in het kader van hoor en wederhoor.
- Dit rapport omvat alleen de uitkomsten van de werkzaamheden van de fractie OBP. Over de overige fractie hebben wij u gerapporteerd d.d. 29 oktober 2014. D
- De fracties Boer en Forza NH zijn niet in ons onderzoek betrokken, aangezien deze fracties niet tijdig hebben aangeleverd.

3 Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden algemeen

3.1 *Inleiding*

Met ingang van verantwoordingsjaar 2012-2013 is gekozen voor een andere verantwoordingswijze inzake de fractiebudgetten. In voorgaande jaren is voor alle fractiestichtingen een jaarrekening opgesteld en gecontroleerd. Ter vereenvoudiging en versnelling van het traject, is met ingang van verantwoordingsjaar 2012-2013 gekozen om een subsidieverantwoording op te stellen in plaats van een jaarrekening. Vanaf verantwoordingsjaar 2013-2014 hanteren alle partijen het kasstelsel.

3.2 *Toerekensystematiek kosten*

Alle fracties hebben kosten toegerekend op kasbasis, waarbij het overeengekomen format met kostencategorieën door alle fracties is gehanteerd. Bij het kasstelsel wordt uitgegaan van moment van betaling. Alleen de inkomsten en uitgaven tot en met 14 maart 2014, die ontvangen en/of betaald zijn worden meegenomen. Voor dit jaar geldt dat er sprake is van een overgangssituatie. Daar waar fracties in de verantwoording over 2012-2013 reserveringen hadden opgenomen voor nog te betalen kosten, zijn wij nagegaan dat deze reserveringen in mindering zijn gebracht op de daadwerkelijke verantwoorde kasuitgaven over de verantwoordingsperiode 2013-2014. Hiermee is voorkomen dat kosten niet dubbel zijn gedeclareerd.

3.3 *Artikel 12 lid 12d Subsidieverordening fractiebijdrage Noord-Holland 2011*

In Artikel 12 lid 12d van de Subsidieverordening fractiebijdrage 2011 is opgenomen dat kosten die verband houden met betalingen aan bedrijven waarover Statenleden middellijk of onmiddellijke zeggenschap hebben en betalingen aan partners en familieleden tot en met de derde graad van bloed- en aanverwantschap niet voor subsidie in aanmerking komen.

Wij hebben ten tijde van onze controle niet kunnen vaststellen dat hiervan sprake is geweest. Een dergelijke controle is voor ons niet rationeel in te steken. Wij hebben in dit kader derhalve ook geen werkzaamheden verricht.

4 Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden per fractie

4.1 *Fractie Onafhankelijke Burger Partij (OBP)*

Het bestuur van de fractie OPB heeft de onderstaande subsidieverantwoording ingediend.

	€
Beginsaldo	9.923
Terugbetaling voorgaand jaar	-
Inkomsten	
Subsidie provincie	10.977
Rente	-
Overige	-
Totaal inkomsten	<u>10.977</u>
Uitgaven	
Fractieondersteuning incl. personeelskosten	16.285
Vorming-/opleidingskosten	-
Bureaunkosten (papier, vakliteratuur enz.)	59
Computer/printerkosten ten behoeve van fractie	169
Kosten advies/onderzoek derden	-
Vergaderingen/bijeenkomsten/werkbezoeken	-
Reis- en verblijfkosten	546
Representatie	-
Accountantskosten	-
Kosten krantenabonnementen	-
Consumptiekosten	-
Overige kosten	-
Totaal uitgaven	<u>17.059</u>
Correctie op uitgaven gelet op onderstaande bevindingen	(169)
Totaal aan gecorrigeerde uitgaven	<u>16.890</u>
Eindstand per 14 maart 2014 (beginsaldo + inkomsten – uitgaven)	<u>4.010</u>
Reservering: maximaal 50% subsidie	5.489
Terug te betalen aan PNH	-

Bevindingen

De inkomsten zijn in overeenstemming met de verordening juist en volledig verantwoord.

De uitgaven zijn adequaat onderbouwd met betalingen en onderliggende bescheiden en de verantwoorde uitgaven zijn juist en in overeenstemming met de verordening verantwoord, met uitzondering van :

- Eén uitgave van € 78 inzake bulkmails waarbij een onderliggend bescheiden ontbreekt en alleen de betaling zichtbaar is.
- Eén uitgaven van € 91 inzake stichting ondersteuning Tweede Kamer, waarvan een onderliggend bescheiden ontbreekt en onduidelijk is of deze kosten ten laste van het fractiebudget kunnen worden gebracht.

Een strikte toepassing van de verordening leidt ertoe dat bovenstaande bevindingen als correctie op de ingediende verantwoording is verwerkt. Wij hebben de afwijking in één regel "Correctie op uitgaven naar aanleiding van onderstaande bevindingen" weergegeven.

5 Overall samenvatting

De fractie die in dit rapport is opgenomen heeft verantwoording afgelegd in overeenstemming met het voorgeschreven format zoals opgenomen bij de Subsidieverordening fractiebijdragen Noord-Holland 2011.

Ten aanzien van de uitgaven is een aantal beperkte bevindingen geconstateerd. Het merendeel van de bevindingen heeft betrekking op ontbrekende documentatie. Gelet op de strikte toepassing van de verordening zijn de bevindingen als correctiebedragen in verantwoording per verwerkt.

Wij vertrouwen erop u met deze rapportage naar behoren te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud hiervan nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ernst & Young Nederland LLP

drs. J.M.A. Drost RA