

Statenstuk 2023-140

Verantwoording vergoeding Statenfracties 2022-2023

Voorgestelde behandeling:

- Provinciale Staten op 20 december 2023

Voorstel van het presidium van Provinciale Staten van Drenthe van 13 december 2023, kenmerk 50/SG/202303093

Behandeld door de heer H.G. Parker Brady, telefoonnummer (0592) 36 5245

Inleiding

De Verordening Vergoeding Statenfracties 2020 (Statenstuk 2020-925) regelt dat Provinciale Staten (PS) de fractievergoedingen vaststellen die bij voorschot over 2022 en in het eerste kwartaal 2023 zijn uitbetaald. Hiervoor is gekozen, omdat hiermee de statenperiode 2019-2023 is afgesloten door de "oude" fracties. De verordening regelt verder dat een accountant de verantwoording over de verstrekte fractievergoedingen controleert en een rapport van bevindingen opstelt met betrekking tot die controle. In dit geval heeft het accountantskantoor Ernst & Young Accountants LLP de controle gedaan.

Rapport van bevindingen

De accountantscontrole heeft geresulteerd in een op 23 november 2023 afgegeven goedgekeurde verklaring bij een geconsolideerd overzicht van bestedingen van bijdragen voor fractieondersteuning over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2023. Voor deze werkwijze is gekozen omdat alleen zo voldaan wordt aan de juiste afrekening van de fractievergoedingen.

Verder zijn door de accountant ten behoeve van het rapport van bevindingen de fractieverantwoordingen gecontroleerd op onderliggende bewijsstukken. Daarbij zijn geen onregelmatigheden geconstateerd. De accountant komt tot een bevinding betreffende het niet voldoen van de gedeclareerde kosten aan de in de verordening genoemde eisen bij een van de fracties. De fractie van STIP heeft geen volledige verantwoording aangeleverd waardoor Provinciale Staten op 8 november 2023 een besluit hebben genomen de fractievergoeding voor STIP op nihil vast te stellen voor 2022 en het eerste kwartaal van 2023.

Conform artikel 7 lid 2 Verordening vergoeding Statenfracties 2020 dient de reserve van een fractie aan het eind van het laatste volle kalenderjaar van een zittingsperiode (2023) niet groter te zijn dan 30% van de voor dat jaar toegekende bijdrage.

Het saldo op 31 maart 2023 resulteert bij zes fracties in een reserve die hoger is dan de toegestane 30%. Deze meerdere bedragen dienen de fracties terug te storten conform artikel 7 lid 5 van bovengenoemde Verordening.

Volledigheidshalve zijn de onderliggende stukken als bijlage bij dit Statenstuk opgenomen.

Advies

1. De fractievergoedingen over 2022 en eerste kwartaal 2023 (inclusief verrekeningen van de vorige periode) als volgt definitief vaststellen:

PvdA	€ 48.152
VVD	- € 17.688*
CDA	€ 31.291
PVV	€ 12.000
SP	€ 33.469
ChristenUnie	€ 7.468
GroenLinks	€ 31.114
D66	€ 23.586
Sterk Lokaal Drenthe	€ 0
Forum voor Democratie	€ 22.999
JA21	€ 29.393
Partij van de Dieren	€ 23.681

* Het negatieve saldo bij de fractie van de VVD kan verklaard worden doordat het bedrag dat de fractie aan de provincie heeft terugbetaald over de voorgaande jaren hoger is dan het totaal aan voorschot dat de fractie over 2022 en 1^e kwartaal 2023 heeft ontvangen.

2. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening Vergoeding Statenfracties, de fractie van de VVD het surplus aan opgebouwde reserve over het jaar 2022 ad € 12.049 terug laten storten.
3. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening Vergoeding Statenfracties, de fractie van het CDA het surplus aan opgebouwde reserve over het jaar 2022 ad € 14.297 terug laten storten.
4. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening Vergoeding Statenfracties, de fractie van de PVV het surplus aan opgebouwde reserve over het jaar 2022 ad € 8.814 terug laten storten.
5. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening Vergoeding Statenfracties, de fractie van de D66 het surplus aan opgebouwde reserve over het jaar 2022 ad € 2.388 terug laten storten.
6. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening Vergoeding Statenfracties, de fractie van het FvD het surplus aan opgebouwde reserve over het jaar 2022 ad € 14.369 terug laten storten.
7. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening Vergoeding Statenfracties, de fractie van het JA21 het surplus aan opgebouwde reserve over het jaar 2022 ad € 3.167 terug laten storten.

Beoogd effect

Rechtmatigheid van uitgaven door fracties van door de provincie beschikbaar gestelde vergoedingen voor fractiewerkzaamheden.

Argumenten

1. Op grond van de bevindingen van de accountant, de controleverklaring bij het geconsolideerd overzicht en op grond van de consolideerde overzichten van bestedingen van bijdragen voor fractieondersteuning over 2022 en het eerste kwartaal van 2023 kunnen de voorschotten aan de fracties, die zijn uitbetaald, worden vastgesteld.
2. De fracties van de VVD, CDA, PVV, D66, FvD en JA21 hebben ultimo maart 2023 een reservepositie opgebouwd die het maximum van 30% van het voor het jaar 2022 toegekende bedrag overschrijdt. Het niet uitgegeven geld door de fracties gaat weer terug naar de provincie.

Voorgesteld wordt het niet uitgegeven geld te verrekenen met het voorschot voor het eerste kwartaal van 2024, dat in december 2023 zal worden uitbetaald. Voor zover het terug te storten bedrag de kwartaalbijdrage overschrijdt, zal aan de desbetreffende fractie een factuur worden gestuurd.

Uitvoering

Tijdsplanning

Niet van toepassing

Monitoring en evaluatie

Niet van toepassing

Extern betrokkenen

Ernst & Young Accountants LLP

Communicatie

Niet van toepassing

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief en controleverklaring geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen.
2. Rapportage uitkomsten controle fractievergoedingen 2022 en eerste kwartaal 2023.

Assen, 13 december 2023
Kenmerk: 50/SG/202303093

Provinciale Staten van Drenthe,

mevrouw drs. J. Klijnsma, voorzitter
mevrouw mr. drs. S. Buissink, griffier

Provinciale Staten van Drenthe;

gelezen het voorstel van het presidium van Provinciale Staten van Drenthe van 13 december 2023, kenmerk 50/SG/202303093;

gelet op de artikelen 6 en 7 van de Verordening Vergoeding Statenfracties 2020:

BESLUITEN:

I. De fractievergoedingen over 2022 en eerste kwartaal 2023 (inclusief verrekeningen van de vorige periode) als volgt definitief vaststellen:

PvdA	€ 48.152
VVD	- € 17.688
CDA	€ 31.291
PVV	€ 12.000
SP	€ 33.469
ChristenUnie	€ 7.468
GroenLinks	€ 31.114
D66	€ 23.586
Sterk Lokaal Drenthe	€ 0
Forum voor Democratie	€ 22.999
JA21	€ 29.393
Partij van de Dieren	€ 23.681

II. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening Vergoeding Statenfracties, de fracties van de VVD, CDA, PVV, D66, FvD en JA21 het surplus aan opgebouwde reserve over het jaar 2023 terug te laten storten. Het gaat om de volgende bedragen:

VVD	€ 12.049
CDA	€ 14.297
PVV	€ 8.814
D66	€ 2.388
FvD	€ 14.369
JA21	€ 3.167

Assen, 20 december 2023

Provinciale Staten voornoemd,

, voorzitter

, griffier

VERTROUWELIJK
Provinciale Staten van de
provincie Drenthe
T.a.v. mevrouw S. Buissink, Statengriffier
Postbus 122
9400 AC ASSEN

Groningen, 23 november 2023

REQ6814180/RB/ks

Controleverklaring inzake het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over 2022 en eerste kwartaal 2023 en de rapportage inzake de uitkomsten van onze controle

Geachte mevrouw Buissink,

Bijgaand ontvangt u onze controleverklaring bij het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over 2022 en eerste kwartaal 2023 ten behoeve van Provinciale Staten. Het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen is als bijlage toegevoegd en ter identificatie gewaarmerkt.

Tevens hebben wij de uitkomsten van onze controle nader toegelicht in een separate rapportage (genaamd: Uitkomsten controle fractievergoedingen).

Wij verzoeken u de controleverklaring tezamen met het gewaarmerkt geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen en de separate rapportage inzake de uitkomsten van de controle fractievergoedingen aan te bieden aan Provinciale Staten. Wij wijzen u op de beperking in gebruik en verspreidingskring, zoals opgenomen in bijgevoegde controleverklaring.

Met vriendelijke groet,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. B.W. Littel RA

Bijlagen: controleverklaring
gewaarmerkt geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens
het kasstelsel over 2022 en het eerste kwartaal 2023
rapportage Uitkomsten controle fractievergoedingen
Informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen

1 Conditie

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- ▶ Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- ▶ De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de algemene vergadering uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- ▶ De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het bij het handelsregister te deponeren verslag, mits de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt.
- ▶ De voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening waarin op grond van artikel 2:397 BW vereenvoudigingen zijn aangebracht, dient te zijn ontleend aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening. Een concept van deze voor deponering bij het handelsregister bestemde jaarrekening dient aan ons ter inzage te worden gegeven.
- ▶ De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- ▶ Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2 Toelichting op de condities

2.1 Raad van commissarissen en raad van bestuur

De accountant zendt zijn controleverklaring doorgaans aan de raad van commissarissen en de raad van bestuur. Dit is in overeenstemming met Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) dat in artikel 393 onder meer zegt: "De accountant geeft de uitslag van zijn onderzoek weer in een verklaring". "De accountant brengt omtrent zijn onderzoek verslag uit aan de raad van commissarissen en aan het bestuur."

2.2 Algemene vergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder aandeelhouders c.q. leden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in het verslag dat aan de algemene vergadering wordt uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in het verslag waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie stoelt op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft. De accountant zal ook altijd de overige inhoud van het verslag willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en algemene vergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de algemene vergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die er op gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn gesignaleerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennis neemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met de leiding en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Handelsregister

De jaarrekening wordt (bij onder titel 9 BW2 vallende rechtspersonen samen met het jaarverslag en de overige gegevens) overgelegd aan de algemene vergadering. De algemene vergadering beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Pas na de vaststelling van de jaarrekening door de algemene vergadering is sprake van een vennootschappelijke jaarrekening. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. Aan de vennootschappelijke jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vennootschappelijke jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens bij het handelsregister wordt openbaar gemaakt. Onder de overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening op de algemene vergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de algemene vergadering vastgestelde jaarrekening en bij tijdige deponering van het verslag ten kantore van het handelsregister als onderdeel van dit verslag worden openbaar gemaakt.

2.6 Openbaarmaking op andere wijze

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan door deponering bij het handelsregister. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a. hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is; of
- b. op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.7 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaarstukken is gedeponerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2.8 Gebeurtenissen na de algemene vergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin de bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de bij het handelsregister neergelegde controleverklaring. In dat geval dient de rechtspersoon over deze feiten en omstandigheden een mededeling bij het handelsregister te deponeren, voorzien van een controleverklaring. Ook in deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Provinciale Staten van de provincie Drenthe

Ons oordeel

Wij hebben bijgaand geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen (genaamd: Geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over 2022 en het eerste kwartaal 2023) van de provincie Drenthe te Assen over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2023 gecontroleerd. De totale uitgaven zoals opgenomen in het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen bedragen € 401.207.

Naar ons oordeel is het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen van de provincie Drenthe over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld op basis van het kasstelsel en in overeenstemming met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.

De criteria waarvan wij gebruik hebben gemaakt bij het vormen van ons oordeel, zijn de van toepassing zijnde voorwaarden op basis waarvan de provincie Drenthe het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen heeft opgesteld. Dit zijn de voorwaarden zoals beschreven in de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen.

Wij zijn onafhankelijk van de provincie Drenthe zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen is opgesteld op basis van de Verordening vergoeding Statenfracties 2020. Wij vestigen de aandacht op Artikel 6 lid 2 van de Verordening vergoeding Statenfracties 2020 waarin uiteengezet is voor welk doel en op grond van welke basis voor financiële verslaggeving het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen is opgesteld. Het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen is opgesteld voor Provinciale Staten van de provincie Drenthe met als doel Provinciale Staten in de gelegenheid te stellen een beslissing te nemen over de definitieve hoogte van de tegemoetkoming per fractie over 2022 en het eerste kwartaal van 2023. Hierdoor is het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de provincie Drenthe en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van het Presidium van de provincie Drenthe voor het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen

Het Presidium van de provincie Drenthe is verantwoordelijk voor het opstellen van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen op basis van het kasstelsel in overeenstemming met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020. Het Presidium is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Presidium noodzakelijk acht om het opstellen van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt, groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de provincie Drenthe;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Presidium en de toelichtingen die daarover in het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen staan;
- het evalueren of het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Communicatie

Wij communiceren met het Presidium onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 23 november 2023

Ernst & Young Accountants LLP

drs. B.W. Littel RA

Geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over 2022 en 1e kwartaal 2023

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	13a	14	15	16	17	18
Fractie	Volgens provincie betaald in 2022 en 1e kw. 2023. Inclusief verrekeningen vorige periode, incl. voorschotten	volgens de fractie ontvangen bijdrage provincie, inclusief afrekening vorige periode, incl. voorschoten	verschil (4=2-3)	Overige inkomsten volgens fracties t.g.v. fractieondersteuning	Overige inkomsten volgens fracties t.g.v. eigen vermogen	Uitgaven in 2022 en 1e kwartaal 2023 kasstelsel	Correcties o.a. n.a.v. controle accountant en bedragen die over de vorige periode afgerekend moesten worden	Uitgaven t.l.v. eigen vermogen	Resultaat fractieondersteuning (10=3+5-7)	Eigen reserve uit vorige periode	Eigen reserve incl. eigen inkomsten 2021 (12=11+6-9)	Reserve fractie-ondersteuning vorige periode	Correctie i.v.m. terugbetaling over de vorige periode, zodat niet dubbel terugbetaald hoeft te worden (zie kolom 18)	Reserve fractie-ondersteuning (14=13+3+5-7+8)	Saldo bank	Verschil met verantwoording (16=15-12-14)	Maximale reserve 30% v/h jaarbedrag	Bij positieve bedragen geldt: terugbetaling (18=14-13a-17)
PvdA	48.151,62	48.151,62	0,00	10,44	0,00	58.979,36	0,00	0,00	-10.817,30	10.007,71	10.007,71	10.664,71	0,00	-152,59	9.857,12	2,00	14.395,12	-14.547,71
VVD	-17.688,12	-17.688,12	0,00	1.100,00	0,00	28.487,62	0,00	0,00	-45.075,74	10.125,01	10.125,01	71.519,60	0,00	26.443,86	36.598,87	30,00	14.395,12	12.048,74
CDA	31.290,78	31.290,78	0,00	14,18	0,00	36.927,52	0,00	0,00	-5.622,56	20.810,08	20.810,08	32.851,77	0,00	27.229,21	48.039,97	0,68	12.932,00	14.297,21
PVV *	11.999,87	11.999,87	0,00	14,55	0,00	24.477,09	0,00	0,00	-12.462,67	1.800,00	1.800,00	32.734,57	0,00	17.356,23	19.157,72	1,49	8.542,67	8.813,56
SP	33.469,31	33.469,31	0,00	0,00	0,00	40.111,97	0,00	0,00	-6.642,66	0,00	0,00	7.318,41	0,00	675,75	670,32	-5,43	10.005,78	-9.330,03
ChristenUnie	7.467,99	7.467,99	0,00	0,00	13.000,00	36.244,38	0,00	9.931,17	-28.776,39	736,38	3.805,21	33.930,11	0,00	5.153,72	8.959,15	0,22	10.005,78	-4.852,06
GroenLinks	31.114,38	31.114,38	0,00	0,00	1.192,19	48.405,34	0,00	0,00	-17.290,96	48,61	1.240,80	25.771,17	0,00	8.480,21	9.719,96	-1,05	11.468,89	-2.988,68
D66 **	23.586,08	23.586,08	0,00	0,00	0,00	31.713,98	273,11	0,00	-8.127,90	0,00	0,00	18.785,44	0,00	10.930,65	10.657,54	-273,11	8.542,67	2.387,98
Sterk Lokaal ***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.524,34	0,00	0,00	0,00	0,00	35.524,34	0,00	0,00	0,00	0,00	7.079,57	-7.079,57
FvD	22.998,89	22.998,89	0,00	0,64	0,00	19.460,94	0,00	0,00	3.538,59	0,00	0,00	19.372,63	0,00	22.911,22	22.911,22	0,00	8.542,67	14.368,55
JA21	29.392,63	29.392,63	0,00	6,88	0,00	47.853,49	0,00	0,00	-18.453,98	0,00	0,00	34.553,02	0,00	16.099,04	16.099,04	0,00	12.932,00	3.167,04
PvdD	23.681,13	23.681,13	0,00	0,00	0,00	28.545,59	0,00	0,00	-4.864,46	0,00	0,00	8.336,39	0,00	3.471,93	3.471,93	0,00	7.079,57	-3.607,64
Totaal	245.464,56	245.464,56	0,00	1.146,69	14.192,19	401.207,28	-35.251,23	9.931,17	-154.596,03	43.527,79	47.788,81	331.362,16	0,00	138.599,23	186.142,84	-245,20	125.921,83	12.677,40

* In verband met de splitsing van de fractie PVV is de reserve van deze fractie conform artikel 7 verdeeld. Het gedeelte van de reserve dat toekomen is aan de fractie STIP, zijnde €2.915,67 is in mindering gebracht op het saldo in kolom 14.

** Naar aanleiding van de controle van de verantwoording van de fractie van D66 over 2022 en 1e kwartaal 2023 heeft een correctie plaatsgevonden van €273,11 (zie kolom 8). Het gaat om kosten die conform artikel 2 van de verordening in de categorie schenkingen en giften vallen en niet ten laste van de fractievergoeding gebracht kunnen worden.

*** In 2022 is het bankrekeningnummer van de fractie Sterk Lokaal opgeheven en had deze fractie in de periode t/m 1e kwartaal 2023 geen nieuwe bankrekening. Om deze reden is de volledige reserve (zie kolom 13) naar de provincie teruggestort en heeft de fractie geen fractievergoeding ontvangen.

Provincie Drenthe

Uitkomsten controle fractievergoedingen

Geconsolideerd overzicht verantwoording
fractievergoedingen over 2022 en eerste kwartaal 2023

Provinciale Staten van de
provincie Drenthe
T.a.v. mevrouw mr. drs. S. Buissink, Statengriffier
Postbus 122
9400 AC ASSEN

Groningen, 27 november 2023

REQ6814181/RB/ks

Geachte mevrouw Buissink,

In aansluiting op onze controle van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen (genaamd: Geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over 2022 en eerste kwartaal 2023) van de provincie Drenthe over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2023, heeft het controleteam het genoegen u hierbij de resultaten van onze controle te presenteren.

Deze rapportage gaat in op onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen, de geplande reikwijdte, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. De bevindingen heeft het controleteam besproken met de verantwoordelijke functionarissen van de provincie Drenthe.

Wij hebben op 23 november 2023 een goedkeurende controleverklaring bij het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2023 verstrekt.

Deze rapportage bevat de uitkomsten van onze werkzaamheden en is als volgt ingedeeld:

1. Aard en reikwijdte van verrichte werkzaamheden.
2. Verrichte werkzaamheden en bevindingen.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of uw eventuele vragen te beantwoorden. Indien u nog vragen of opmerkingen heeft, kunt u contact opnemen met Richard Been, +31 6 2125 29 00.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. B.W. Littel RA

Inhoudsopgave

1	Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden	1
2	Verrichte werkzaamheden en bevindingen	1
2.1	Ontvangen fractievergoedingen	2
2.2	Duiding bevindingen	3
2.2.1	Totstandkoming van de verantwoording fractievergoedingen	3
2.2.2	Specifieke bevinding publieke en persoonlijke belangen	4
2.3	Bevindingen per fractie	4
2.3.1	PvdA	4
2.3.2	VVD	4
2.3.3	CDA	5
2.3.4	PVV	5
2.3.5	SP	6
2.3.6	ChristenUnie	6
2.3.7	GroenLinks	7
2.3.8	D66	7
2.3.9	Sterk Lokaal	8
2.3.10	Forum voor Democratie	8
2.3.11	JA21	8
2.3.12	Partij voor de Dieren	9

1 Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Conform de door u aan ons verleende opdracht heeft het controleteam het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen (genaamd: Geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over 2022 en eerste kwartaal 2023) van de provincie Drenthe over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 maart 2023 gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het Presidium van de provincie Drenthe om het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen op te stellen op basis van het kasstelsel en in overeenstemming met de van toepassing zijnde verordening (zijnde de Verordening vergoeding Statenfracties 2020). Het is onze verantwoordelijkheid als accountant, op basis van artikel 6 lid 2 van de Verordening vergoeding Statenfracties 2020, om verslag van onze bevindingen uit te brengen en een controleverklaring te verstrekken omtrent de rechtmatigheid van de uitgaven.

Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden. Wij hebben op 23 november 2023 een goedkeurende controleverklaring bij het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen volgens het kasstelsel over 2022 en eerste kwartaal 2023 verstrekt.

2 Verrichte werkzaamheden en bevindingen

Op 20 mei 2020 is de Verordening vergoeding Statenfracties 2020 door Provinciale Staten vastgesteld. De verordening is met terugwerkende kracht per 1 april 2020 in werking getreden. Artikelen 1 en 2, inclusief de toelichting op de Verordening vergoeding Statenfracties 2020, dienen als uitgangspunt voor onze werkzaamheden. In deze artikelen is uiteengezet welke kosten mogen worden betaald uit de fractievergoeding. Voor een nadere toelichting op de inhoud van deze artikelen verwijzen wij naar de verordening.

Van de door de fracties ingediende verantwoordingen heeft het controleteam steekproefsgewijs vastgesteld of deze voldoen aan de gestelde vereisten in de verordening. Bij onze werkzaamheden heeft het controleteam gebruikgemaakt van de door de fracties aangeleverde verantwoording en brondocumenten (facturen, bonnen, bankafschriften, et cetera).

Op het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen over 2022 en het eerste kwartaal 2023 is artikel 7 lid 2 van de Verordening vergoeding Statenfracties 2020 van toepassing. Hierin is opgenomen dat de reserve aan het einde van het laatste volle kalenderjaar van een zittingsperiode niet groter is dan 30% van de bijdrage waar de fractie recht op had overeenkomstig artikel 3 van de Verordening vergoeding Statenfracties 2020. In het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen is per fractie (indien van toepassing) de terugbetalingsverplichting opgenomen.

2.1 Ontvangen fractievergoedingen

In de verantwoordingen over 2022 en het eerste kwartaal van 2023 van de fracties zijn de gedeclareerde bedragen en de ontvangen gelden van de provincie Drenthe opgenomen.

Dit kan als volgt worden samengevat:

Fractievergoedingen over 2022 en eerste kwartaal 2023

Fractie	Ontvangen bijdrage van de provincie (inclusief voorschotten en afrekening vorige periode) (kolom 3)	Uitgaven (kolom 7)	Correcties o.a. n.a.v. controle accountant en bedragen die over de vorige periode afgerekend moesten worden (kolom 8)	Maximale reserve 30% van het jaarbedrag (kolom 17)	Reserve fractie-ondersteuning per 31 maart 2023 (kolom 14)	Terugbetalingsverplichting ultimo verantwoordingsperiode (positief is terugbetalen) (kolom 18)
Partij van de Arbeid	€ 48.152	€ 58.979	€ 0	€ 14.395	€ - 153	€ - 14.548
VVD	€ - 17.688	€ 28.488	€ 0	€ 14.395	€ 26.444	€ 12.049
CDA	€ 31.291	€ 36.928	€ 0	€ 12.932	€ 27.229	€ 14.297
PVV	€ 12.000	€ 24.477	€ 0	€ 8.543	€ 17.356	€ 8.814
SP	€ 33.469	€ 40.112	€ 0	€ 10.006	€ 676	€ - 9.331
ChristenUnie	€ 7.468	€ 36.244	€ 0	€ 10.006	€ 5.153	€ - 4.852
GroenLinks	€ 31.114	€ 48.405	€ 0	€ 11.469	€ 8.480	€ - 2.989
D66	€ 23.586	€ 31.714	€ 273	€ 8.543	€ 10.931	€ 2.388
Sterk Lokaal	€ 0	€ 0	€ - 35.524	€ 7.080	€ 0	€ - 7.080
Forum voor Democratie	€ 22.999	€ 19.461	€ 0	€ 8.543	€ 22.911	€ 14.369
JA21	€ 29.393	€ 47.853	€ 0	€ 12.932	€ 16.099	€ 3.167
Partij voor de Dieren	€ 23.681	€ 28.546	€ 0	€ 7.080	€ 3.472	€ - 3.608
Totaal	€ 245.465	€ 401.207	€ - 35.251	€ 125.922	€ 138.599	€ 12.677

De bijdrage van de provincie Drenthe bestaat op grond van de verordening uit een vaste vergoeding, een variabele vergoeding en een (aanvullende) vergoeding voor fracties met maximaal twee leden. De verschillen tussen de daadwerkelijke besteding en de toegekende bijdrage worden verrekend met de reserve van de partij. De middelen in de reserve kunnen, indien noodzakelijk, in de toekomst worden aangewend. Het maximum van de reserve aan het einde van het kalenderjaar bedraagt voor iedere fractie 50% van de in het voorgaande jaar toegekende bijdrage door de provincie Drenthe, met dien verstande dat de reserve aan het einde van het laatste volle kalenderjaar van een zittingsperiode niet groter is dan 30% van de genoemde bijdrage. Voor de reservepositie zal dit voor de verantwoording over 2022 en eerste kwartaal van 2023 van toepassing zijn vanwege het einde van de zittingsperiode met de Provinciale Statenverkiezingen d.d. 15 maart 2023.

Uit onze werkzaamheden is gebleken dat per 31 maart 2023 zes partijen de maximum reserve voor de fractieondersteuning overschrijden. Dit betreffen de fracties van VVD, CDA, PVV, D66, Forum voor Democratie en JA21. Het overschot in de reserve fractieondersteuning per 31 maart 2023 dient door de betreffende partijen te worden terugbetaald aan de provincie Drenthe.

2.2 Duiding bevindingen

2.2.1 Totstandkoming van de verantwoording fractievergoedingen

De fracties dienen de verantwoording fractievergoedingen op te stellen conform het voorgeschreven format. Deze verantwoordingen dienen te worden onderbouwd door middel van onder meer facturen en rekeningafschriften. De verschillende verantwoordingen en declaraties zijn vervolgens door de provincie Drenthe gecumuleerd tot één overzicht. Alle fracties hebben het voorgeschreven format gehanteerd, waarbij een aantal partijen echter het format en de onderliggende administratie aanleveren in PDF-vorm, wat de analyse en controle technische verwerking bemoeilijkt. Tevens heeft iedere fractie een kostenoverzicht ingediend, waardoor de verantwoorde kosten zijn te herleiden naar de onderliggende facturen, declaraties en betalingen.

De fractie van STIP heeft geen volledige verantwoording aangeleverd waardoor Provinciale Staten d.d. 8 november 2023 een besluit hebben genomen de fractievergoeding voor STIP op nihil vast te stellen voor 2022 en het eerste kwartaal van 2023. Om deze reden is er geen sprake van verantwoording van de fractie van STIP in het geconsolideerde overzicht verantwoording fractievergoedingen.

Wij adviseren de provincie Drenthe en de fracties echter wel om de inrichting van de (kostencategorieën in de) financiële administratie aan te laten sluiten op het format voor de verantwoording van de fractievergoedingen, nadere richtlijnen/informatie te geven over het gebruik van de diverse kostencategorieën en de verantwoordingen in Excel op te (laten) stellen. Dit om te borgen dat de door de fracties gemaakte kosten uniform in het geconsolideerd overzicht verantwoording fractievergoedingen worden verantwoord.

Het controleteam heeft een bevinding geconstateerd tijdens de controle. Dit betreffen gedeclareerde kosten welke niet voldoen aan de in de verordening genoemde eisen en zodoende niet declarabel zijn in het kader van de vergoeding Statenfracties.

Wij adviseren de diverse fracties nauwkeurig om te gaan met de gestelde norm vanuit de Verordening vergoeding Statenfracties bij het opstellen van de verantwoording fractievergoedingen.

2.2.2 Specifieke bevinding publieke en persoonlijke belangen

Tijdens onze controle hebben wij bij één van de fracties vastgesteld dat er sprake is van onvoldoende scheiding van persoonlijke en publieke belangen. In dit specifieke geval zijn diensten geleverd aan de fractie door een bedrijf van een statenlid. Er is geen sprake van een onregelmatigheid op basis van de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.

In de politieke context is een duidelijke scheiding van persoonlijk en publieke belangen essentieel. In de Gedragscode integriteit Provinciale Staten 2019 is deze norm vastgelegd. Wij bevelen aan de Verordening vergoeding Statenfracties 2020 op dit punt te actualiseren.

2.3 Bevindingen per fractie

2.3.1 PvdA

Ten aanzien van de verantwoording van de PvdA heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	De PvdA heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.2 VVD

Ten aanzien van de verantwoording van de VVD heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	De VVD heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.3 CDA

Ten aanzien van de verantwoording van het CDA heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	Het CDA heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.4 PVV

Ten aanzien van de verantwoording van de PVV heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	De PVV heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.5 SP

Ten aanzien van de verantwoording van de SP heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	De SP heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.6 ChristenUnie

Ten aanzien van de verantwoording van de ChristenUnie heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	De ChristenUnie heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming hebben wij geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.7 GroenLinks

Ten aanzien van de verantwoording van GroenLinks heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	GroenLinks heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming hebben wij geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.8 D66

Ten aanzien van de verantwoording van D66 heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	D66 heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	<p>Bij onze deelwaarneming hebben wij één uitgave ad € 273,11 geconstateerd die niet in overeenstemming is met de verordening fractievergoedingen Statenfracties 2020. Het betreft kosten voor scheurkalenders als attentie. Dit valt onder de categorie schenkingen en giften, en zijn niet declarabel op grond van artikel 2.</p> <p>Naast bovenstaande constatering heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.</p>
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.9 Sterk Lokaal

Ten aanzien van de verantwoording van Sterk Lokaal heeft het controleteam enkel geconstateerd dat de volledige reserve aanwezig bij het einde van de voorgaande rapporteringsperiode in maart 2022 is overgemaakt aan de provincie Drenthe.

2.3.10 Forum voor Democratie

Ten aanzien van de verantwoording van Forum voor Democratie heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	Forum voor Democratie heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.

2.3.11 JA21

Ten aanzien van de verantwoording van JA21 heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	JA21 heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Bij onze deelwaarneming hebben wij vastgesteld dat de online ondersteuning voor de fractie is uitgevoerd door een onderneming van een statenlid ad € 18.336,70. Wij hebben vastgesteld dat er op basis van de Verordening vergoeding Statenfracties 2020 geen sprake is van een onregelmatigheid.

Aspect	Bevinding
	Wel is er sprake van verstrengeling van publieke en persoonlijke belangen. Zie verder onze algemene aanbevelingen.

2.3.12 Partij voor de Dieren

Ten aanzien van de verantwoording van de Partij voor de Dieren heeft het controleteam het volgende geconstateerd:

Aspect	Bevinding
Juistheid toepassing kasstelsel	De Partij voor de Dieren heeft het kasstelsel juist toegepast.
Niet-onderbouwde-uitgaven	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.
Kosten die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020	Bij onze deelwaarneming heeft het controleteam geen uitgaven geconstateerd die niet in overeenstemming zijn met de Verordening vergoeding Statenfracties 2020.
Overige opmerkingen	Geen sprake van overige opmerkingen.