

DATUM 13-2-2024

AAN Karin Peters, Griffier

VAN Johan Luiks, Concern controller

STELLER Sander van Riet, Senior Adviseur Concerncontrol

DOCUMENTNUMMER

ONDERWERP Fractieverantwoordingen 2022 tweede kwartaal t/m 2023 eerste kwartaal & afwikkeling totale statenperiode.

---

## Opdracht

De wettelijke grondslag voor uitvoeren van de opdracht is in artikel 4 lid 8 van de gewijzigde verordening Fractieondersteuning provincie Utrecht 2020 (verder “de verordening”). Zie [Verordening Fractieondersteuning provincie Utrecht 2020 | Lokale wet- en regelgeving \(overheid.nl\)](#). Hierin is opgenomen dat de “provinciaal controller” de juistheid beoordeelt van de besteding van de verstrekte fractievergoeding aan de Statenfracties en rapporteert zijn bevindingen aan de griffier. De griffier doet een voorstel via de Financiële Audit Commissie aan PS, tot vaststelling van de fractieverantwoordingen over het voorgaande zittingsjaar.

De griffier heeft de concerncontroller de opdracht verleend om de juistheid van de bestedingen zoals opgenomen in de afzonderlijke fractieverantwoordingen over de periode 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023, te beoordelen. Het betreft de verantwoordingen van de volgende fracties: GroenLinks, VVD, CDA, D66, ChristenUnie, PvdA, Partij voor de Dieren, PVV, SP, 50PLUS, DENK, SGP, JA21 en Lijst Bittich. De periode heeft betrekking op het vierde zittingsjaar die na de verkiezingen van 20 maart 2019 is ingegaan.

De omvang van de financiële bijdrage en ook de eisen die worden gesteld aan besteding zijn opgenomen in de verordening (art.1 respectievelijk art. 3). Daarnaast is elke fractie verplicht voor een correcte administratieve verwerking en verantwoording zorg te dragen en berust de eindverantwoordelijkheid voor het correct naleven van de regels bij elke fractie (artikel 4.1).

In de verordening 2020 is het aanleveren van het kascontrole verslag geen verplichting meer en er zijn geen nadere eisen gesteld over de inhoud van het in te dienen financieel verslag en verantwoording. Wel zijn door de concerncontroller voorstellen gedaan voor een uniforme verantwoording bestaande uit een balans, de staat van baten en lasten en de kascontrole. Bij de beoordeling is dit model als uitgangspunt genomen. Het model is opgenomen in de bijlage bij dit memorandum.

Bij de uitvoering van de opdracht is op een zeer prettige manier samengewerkt met de Statengriffie.

## Beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden

Per ingediende fractieverantwoording zijn de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

1. Controleren of de eindstanden uit de verantwoording van de vorige periode aansluiten op de beginstanden van het huidige jaar;
2. Beoordelen of verantwoording volledig is en is opgesteld conform het aanbevolen verantwoordingsmodel (balans en staat van baten en lasten) en of een kascontroleverslag (optioneel) aanwezig is;
3. Controleren aansluiting verleende subsidie conform provinciale administratie met ontvangen subsidie per fractie zoals verantwoord in de fractieverantwoording;
4. Kennismaken van verslag van de kascontrolecommissie (indien optioneel aangeleverd);
5. Waar nodig gesprekken voeren met- en vragen stellen aan de penningmeesters van de fracties om een toelichting te krijgen op de door de fractie ingediende verantwoording en andere stukken.
6. Aangeleverde verantwoordingen van de PvdD over de zittingsjaren 2 en 3 gecontroleerd.

## Conclusie

De eindconclusie op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden luidt als volgt:

Op grond van onze beoordeling is ons **niets** gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de bestedingen in de fractieverantwoordingen van: GroenLinks, VVD, CDA, D66, PvdA, Partij voor de Dieren, PVV, SP, 50PLUS, SGP, JA21 en DENK in alle van materieel belang zijnde opzichten, **niet** juist zijn weergegeven in overeenstemming met de Subsidieverordening Statenfracties provincie Utrecht 2020.

**Niet beoordeeld** is de fractie: **ChristenUnie**. Van deze fractie is tot 13 februari 2024 geen verantwoording ontvangen over het vierde zittingsjaar, zodat geen controle kon worden uitgevoerd.

## Bevindingen

### Algemeen beeld

De kwaliteit van de ingediende fractieverantwoordingen varieerde sterk. In lijn met eerdere rapportages kan de conclusie worden getrokken dat de kwaliteit van de verantwoording stijgt als gebruik wordt gemaakt van de diensten van een administratie- of accountantskantoor.

Wij merken op dat, naar aanleiding van onze beoordeling en door ons gestelde vragen over de ingediende verantwoording, er aanpassingen in de oorspronkelijk ingediende verantwoordingen noodzakelijk waren. Het betrof hier cijfermatige correcties door onjuist toepassen van de gangbare verslaggevingsregels en correcties in de gekozen kostensoort of balansregel.

### Volledigheid aanleveringen:

Bij zes aanleveringen was er geen banksaldo-overzicht (betaalrekening en/of spaarrekening) met daarop zichtbaar de eindstand van de bank per einde van de verslagperiode, aangeleverd. Dit levert vertraging op in het controleproces.

#### *Advies 1:*

Wij verzoeken de penningmeesters bij de komende aanlevering te letten op de volledigheid van de aanlevering.

Het aanleveren van het **banksaldo-overzicht** hoort hierbij, deze zat vijf keer niet bij de eerste aanlevering van de 12 fracties die aangeleverd hebben.

#### Doorlooptijd:

Deze rapportage is later dan gepland opgeleverd doordat er maar drie verantwoordingen binnen de door de Griffie gestelde datum van 31 mei 2023 zijn aangeleverd. Zes fracties hebben in mei aangeleverd, in juli twee fracties en één fractie in oktober. Hierbij moet worden opgemerkt dat bij een enkele fractie tussen de eerste aangeleverde versie en de definitieve versie meerdere maanden zaten.

#### Verslag van de kascommissies

Het verslag van de kascommissie is in de verordening 2020 optioneel geworden. Vanuit concerncontrol wordt het gebruik en aanleveren van het uniforme kascontrole format geadviseerd en aanbevolen. In het verleden is gebleken dat de kascontrole op die manier een positieve invloed heeft op de kwaliteit van de aangeleverde verantwoordingen. Meerdere fracties leveren een uitgebreid verslag aan, deze verslagen blijven we graag ontvangen en versterkt de interne beheersing binnen de fractie. Het aangepaste format kascommissie voor 2023\_Q2 t/m 2024\_Q1 is opgenomen in de bijlage 1 bij dit memorandum.

#### Rechtmatigheid bestedingen fractiegelden

In overeenstemming met artikel 4 lid 1 zijn de fracties zelf verantwoordelijk voor de administratieve verwerking en verantwoording van de fractiegelden. In artikel 3 lid 1 wordt aangegeven waarvoor de fractiegelden wel gebruikt mogen worden en in artikel 3 lid 2 waarvoor de fractiegelden niet gebruikt mogen worden.

#### Aansluiting fractievergoedingen

Wij hebben vastgesteld dat de uitbetaalde fractievergoedingen door de provincie Utrecht aansluiten met de verantwoorde fractievergoedingen zoals opgenomen in de afzonderlijke fractieverantwoordingen van de fracties. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de hoogte van de uitbetaalde fractievergoedingen in lijn is artikel 1 lid 5 van de verordening 2020.

#### Tijdigheid aanlevering verantwoording:

De aanleverdatum van de financiële verantwoordingen zoals genoemd in artikel 4.6 is door slechts 3 fracties gehaald. 3 fracties waren 1 maand te laat, 7 fracties meer dan 1 maand te laat en van 1 fractie is nog geen verantwoording ontvangen.

De doorlooptijd voor het beantwoorden van vragen en corrigeren van de aanlevering duurde in sommige gevallen vele maanden en was arbeidsintensief. Zoals eerder aanbevolen (advies nr.1) zal het inschakelen van een administratie- of accountantskantoor het aantal vragen naar verwachting aanzienlijk beperken en ook de last voor de penningmeester beperken.

*Artikel 6.2: "Fracties die na verkiezingen in Provinciale Staten terugkeren leggen uiterlijk op 31 mei van het verkiezingsjaar verantwoording af over het hele boekjaar, zoals opgenomen in artikel 4".*

Eerste aanlevering in de maand:

- April (3; vorig jaar 3): PvdA; DENK; JA21
- Mei (6; vorig jaar 3): CDA; Groen Links; VVD; D66; PvdD; 50PLUS
- Juni (0; vorig jaar 1): -
- Juli (2; vorig jaar 3): PVV; SGP
- Augustus (0; vorig jaar 2): -
- September (0; vorig jaar 0): -
- Oktober (1; vorig jaar 1): SP
  
- Geen aanlevering (1; vorig jaar 1): CU

Maximaal saldo Liquide Middelen (150%) en saldo tekort (20%) - Artikel 2.2 en 2.3:

We hebben vastgesteld dat alle aangeleverde verantwoordingen fracties voldoen aan artikel 2.2 en 2.3.

*“Artikel 2.2: Een storting vindt niet plaats, zodra bij de jaarlijkse verantwoording, blijkt dat het saldo van die rekening meer bedraagt dan 150% van de jaarlijkse bijdrage ten behoeve van die fractie. Betaling wordt hervat zodra de fractie aantoont dat het saldo onder de 150% is gezakt”.*

Dit gaat over de bankstand en het kasgeld.

De fractievergoeding-uitbetaling wordt gestopt zodra bekend is dat de grenswaarde van 150% overschreden wordt.

De berekende waarde o.b.v. de verantwoordingen liggen tussen 26% en 100%.

*“Artikel 2.3: Op het einde van de statenperiode mag een fractie geen cumulatief tekort hebben. Bij een tussentijdse verantwoording mag een fractie geen cumulatief tekort hebben dat groter is dan 20% van de jaarlijkse vergoeding. De Stichting moet dan binnen 2 maanden na einde boekjaar een herstelplan bij de griffie indienen.”*

Dit gaat over het cumulatieve resultaat op de exploitatierekening, welke terug te vinden is op de balans onder “niet gebruikte fractiegelden”. Zie tabel 3 voor het overzicht van de niet gebruikte fractiegelden.

Een fractie moet bij de griffie een herstelplan indienen zodra het cumulatieve tekort groter is dan 20% van de jaarlijkse vergoeding.

Geconstateerd is dat alle fracties een overschot hadden.

Inlopen twee verantwoordingen PvdD

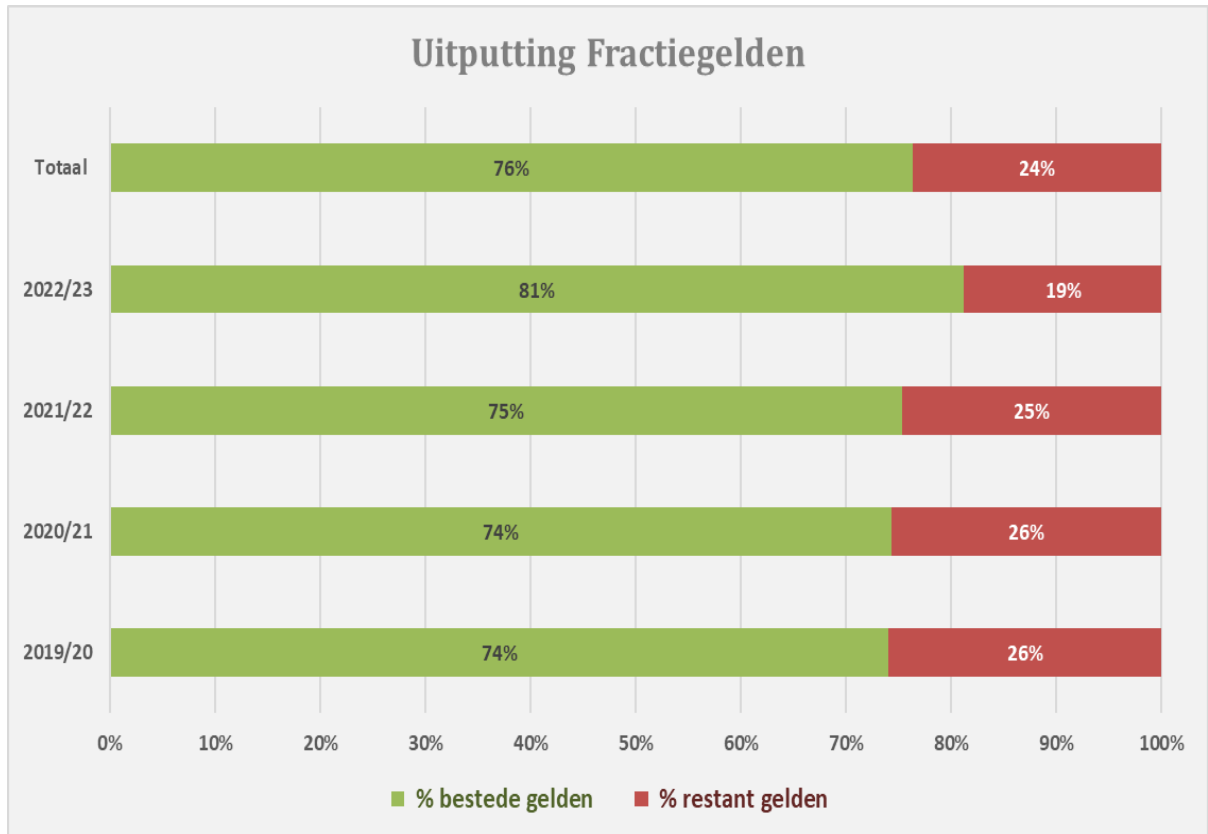
Over de periodes 2020/21 en 2021/22 heeft de PvdD alsnog haar verantwoordingen aangeleverd. Deze zijn akkoord bevonden.

Uitputting en besteding fractiegelden in het zittingsjaar:

Om inzicht te geven in de uitputting en besteding van de fractiegelden staat in de onderstaande tabel de procentuele uitputting van het fractiebudget.

*Uitputting fractiegelden:*

Van de fractiegelden is in 2022/23 81% door de fracties uitgegeven, dit was substantieel meer dan de voorgaande jaren waarbij het gemiddelde bijna 75% was. Over de gehele 4 jaar is het uitputtingspercentage 76%



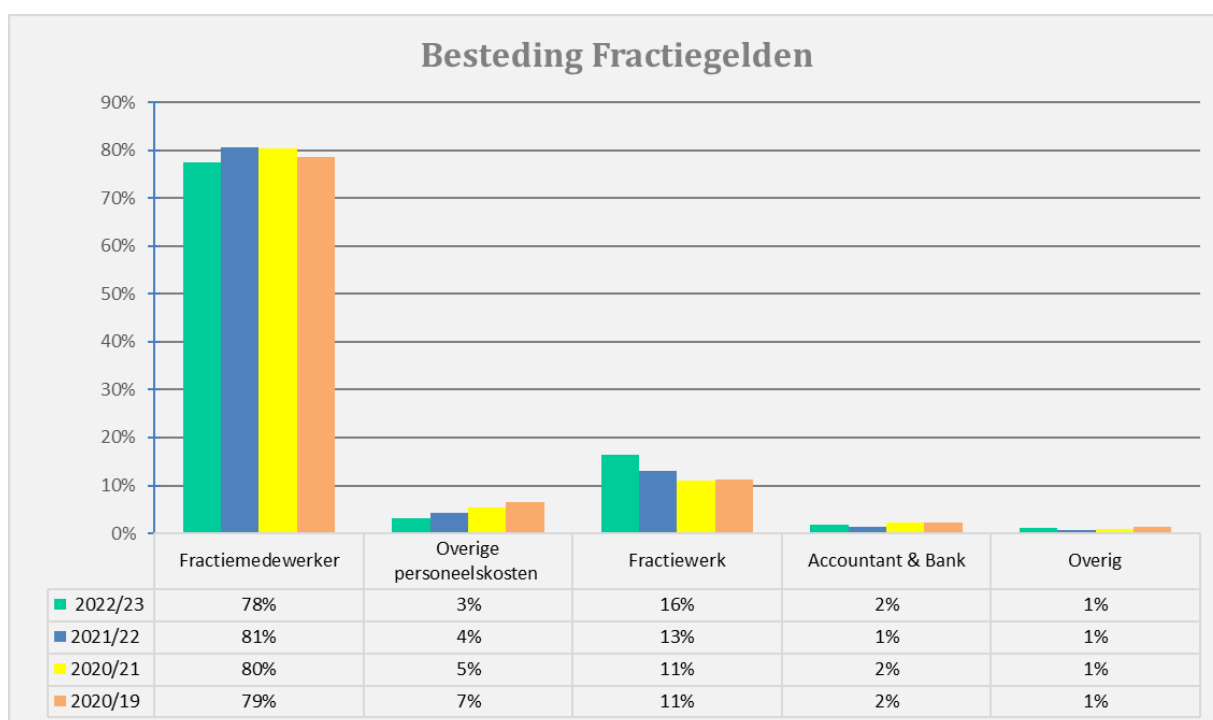
Figuur 1: Overzicht uitputting fractiegelden in de verslagperiode en jaren daarvoor.

### Besteding fractiegelden:

De verdeling van de kosten over de diverse kostencategorieën was in de voorgaande jaren stabiel.

In het laatste jaar is te zien dat er procentueel meer is uitgegeven aan fractiewerk (16%; +3% t.o.v. 2021/22) en minder aan de fractiemedewerker (78%, -3% t.o.v. 2021/22). Overige personeelskosten was met 3% het laagste van de 4 jaren.

- Fractiemedewerkers, hieronder vallen salaris, vakantiegeld, belastingen, pensioenlasten en gratificaties
- Overige personeelskosten, hieronder vallen opleidingen, representatiekosten, reiskosten en declaraties.
- Fractiewerk, hieronder vallen alle kosten opgenomen die te maken hebben met de uitvoering (onderzoek en advies) of benodigd zijn om werk uit te kunnen voeren zoals vergaderingen en bijeenkomsten, maar ook abonnementen en communicatiekosten.
- Accountant & Bankkosten zal naar verwachting minder worden als gebruik wordt gemaakt van een centraal aanbesteed en betaald kantoor. Deze kosten verschuiven dan naar de Griffie.
- Overige kosten zijn kosten die niet onder bovenstaande categorieën vallen. Met 1% is dit minimaal.



Figuur 2: Procentuele verdeling van bestede fractiegelden per kostencategorie over het verslagjaar en de jaren daarvoor.

Overzicht bestedingen 2022/23 & 2019 t/m 2023:

In de onderstaande tabellen staan de fractiebestedingen per kostencategorie weergegeven.

Tabel 1 alleen over alleen het vierde zittingsjaar, en tabel 2 over de vier zittingsjaren samen.

Van de ChristenUnie is geen verantwoording ontvangen over het vierde zittingsjaar, daarom is deze anders gekleurd in de tabellen 1, 2 en 3.

Bestedingen fracties	%	Totaal	GL	VVD	FVD	JA21	CDA	D66	CU	PvdA	PvdD	PVV	SP	50PLUS	SGP	DENK	Lijst-Bittich
Fractiemedewerkers	78%	373.988	43.964	66.934	-	16.134	26.262	46.740	-	35.328	36.155	16.986	37.578	21.112	26.795	-	-
Overige personeelskosten	3%	15.642	473	1.560	-	612	1.580	572	-	544	-	2.099	3.865	3.007	1.331	-	-
Inhuur	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fractiewerk	16%	79.192	29.796	6.309	-	17.183	1.617	4.678	-	2.125	-	6.336	-	-	11.150	-	-
Accountant & Bank	2%	8.192	171	364	-	1.537	468	157	-	1.805	241	1.236	452	937	823	-	-
Overig	1%	5.530	-	1.553	-	1.338	182	-	-	732	-5	137	-	1.570	24	-	-
<b>Totaal bestedingen</b>	<b>100%</b>	<b>482.545</b>	<b>74.404</b>	<b>76.720</b>	<b>-</b>	<b>36.803</b>	<b>30.109</b>	<b>52.147</b>	<b>-</b>	<b>40.534</b>	<b>36.391</b>	<b>26.793</b>	<b>41.895</b>	<b>26.625</b>	<b>40.122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>% uitputting</b>		<b>81%</b>	<b>114%</b>	<b>117%</b>		<b>68%</b>	<b>55%</b>	<b>96%</b>		<b>80%</b>	<b>84%</b>	<b>59%</b>	<b>97%</b>	<b>68%</b>	<b>102%</b>	<b>0%</b>	
<b>Totaal baten</b>		<b>593.953</b>	<b>65.429</b>	<b>65.428</b>	<b>-</b>	<b>54.279</b>	<b>54.279</b>	<b>54.279</b>	<b>-</b>	<b>50.565</b>	<b>43.130</b>	<b>45.183</b>	<b>43.130</b>	<b>39.421</b>	<b>39.414</b>	<b>39.414</b>	<b>-</b>

Tabel 1: Overzicht van de bestedingen per fractie in **alleen het 4<sup>e</sup> zittingsjaar**

Bestedingen fracties	%	Totaal	GL	VVD	FVD	JA21	CDA	D66	CU	PvdA	PvdD	PVV	SP	50PLUS	SGP	DENK	Lijst-Bittich
Fractiemedewerkers	81%	1.396.888	151.792	191.981	14.340	34.079	137.784	135.831	86.075	120.003	130.241	72.282	130.182	85.295	86.230	-	20.773
Overige personeelskosten	5%	84.410	1.622	7.060	16.739	5.220	2.600	4.493	3.976	5.956	1.664	5.482	13.636	12.916	3.014	33	-
Inhuur	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fractiewerk	12%	200.670	21.274	28.946	13.253	41.563	10.548	15.992	3.717	11.157	180	19.654	-	1.894	31.817	-	675
Accountant & Bank	2%	33.201	1.156	692	2.405	3.360	2.345	577	1.157	6.208	1.866	4.065	2.008	3.125	3.186	858	194
Overig	1%	17.298	-	2.875	369	1.701	676	100	266	1.423	-5	263	-	9.467	162	-	-
<b>Totaal bestedingen</b>	<b>100%</b>	<b>1.732.466</b>	<b>175.843</b>	<b>231.555</b>	<b>47.106</b>	<b>85.924</b>	<b>153.953</b>	<b>156.992</b>	<b>95.192</b>	<b>144.747</b>	<b>133.945</b>	<b>101.746</b>	<b>145.826</b>	<b>112.697</b>	<b>124.408</b>	<b>891</b>	<b>21.642</b>
<b>% uitputting</b>		<b>75%</b>	<b>74%</b>	<b>98%</b>	<b>57%</b>	<b>69%</b>	<b>78%</b>	<b>79%</b>	<b>70%</b>	<b>78%</b>	<b>89%</b>	<b>63%</b>	<b>91%</b>	<b>76%</b>	<b>84%</b>	<b>1%</b>	<b>46%</b>
<b>Totaal baten</b>		<b>2.311.162</b>	<b>236.729</b>	<b>236.727</b>	<b>82.152</b>	<b>124.554</b>	<b>198.569</b>	<b>198.569</b>	<b>135.314</b>	<b>185.852</b>	<b>149.722</b>	<b>162.464</b>	<b>160.605</b>	<b>147.756</b>	<b>147.694</b>	<b>97.169</b>	<b>47.287</b>

Tabel 2: Overzicht van de bestedingen per fractie over het **1<sup>e</sup> + 2<sup>e</sup> + 3<sup>e</sup> + 4<sup>e</sup> zittingsjaar**

Overzicht niet bestede fractievergoedingen:

In de onderstaande tabel staan de niet gebruikte fractiegelden.

Op het einde van de zittingsperiode wordt conform artikel 6.4 het saldo aan niet bestede provinciale middelen uiterlijk aan het eind van het verkiezingsjaar geretourneerd aan de provincie.

Conform artikel 2.3 mag een fractie op het einde van de statenperiode geen cumulatief tekort hebben.

*Omdat er nog geen definitieve aanlevering van de CU over het 4<sup>e</sup> jaar is ontvangen, is in onderstaande tabel op de regel met de CU bij de periode 2022/23, bij cumulatief resultaat leeg gelaten.*

*Bij de PvdD zijn de cellen 2020/21 en 2021/22 groen gearceerd omdat deze jaren alsnog zijn aangeleverd en akkoord bevonden.*

<b>niet bestede gelden</b>	<b>Totaal (restitueren)</b>	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>	<b>2020/19</b>
GL	37.351,01	-8.975,28	22.529,44	13.939,25	9.857,60
VVD	5.359,59	-11.105,53	-4.389,42	9.287,28	11.567,26
FVD	35.045,83	nvt	nvt	4.185,22	30.860,61
JA21	36.560,63	17.476,06	10.347,79	8.736,78	nvt
CDA	44.616,54	24.169,84	8.468,98	12.089,91	-112,19
D66	41.576,86	2.131,81	14.729,31	14.476,65	10.239,09
CU	-	-	16.704,82	12.992,83	10.425,15
PvdA	41.105,45	10.031,41	9.012,72	17.108,28	4.953,04
PvdD	15.776,53	6.739,15	3.422,36	5.704,42	-89,40
PVV/BVNL	55.146,15	18.390,04	21.324,46	5.851,40	9.580,25
SP	14.779,08	1.234,95	5.316,08	5.248,32	2.979,73
50PLUS	35.058,06	12.796,06	11.325,39	5.764,38	5.172,23
SGP	23.285,75	-707,77	6.582,57	7.833,43	9.577,52
DENK	96.277,62	39.414,19	6.512,10	17.269,24	33.082,09
Lijst Bittich	25.644,84	nvt	25.704,68	-59,84	nvt
<b>Totaal</b>	<b>507.583,94</b>	<b>111.594,93</b>	<b>157.591,28</b>	<b>140.427,55</b>	<b>138.092,98</b>

Tabel 3: Overzicht van de niet bestede fractiegelden

Afwikkeling ontvangen fractievergoedingen voorgaande collegeperiode 2019-2023

Op het einde van de collegeperiode mag een fractie niet meer kosten hebben gemaakt dan de ontvangen fractievergoedingen binnen diezelfde periode.

**Alle fracties die een verantwoording hebben aangeleverd hebben over de voorgaande collegeperiode van 4 jaar met een positief resultaat afgesloten.**

Tabel 3 staat **in de groene kolom** het cumulatieve resultaat dat **aan de PU terug te betalen** is.

De fracties worden verzocht om binnen het huidige kalenderjaar het restant fractievergoedingen op de cent nauwkeurig terug te betalen (art. 6 lid 4).

*Dit geldt niet voor **DENK** omdat aan deze fractie door het ontbreken van een bankrekening in 2022/23 geen fractievergoedingen zijn uitbetaald. In dit geval vervalt de vordering op de Provincie voor de nog niet ontvangen fractievergoedingen uit deze verantwoordingsperiode. Gelden uit eerdere periodes zijn al ontvangen.*

*Van **FvD** zijn de gelden al ontvangen in 2021. **Lijst Bittich** is al in de vorige verantwoording afgewikkeld.*

**Uiterlijk 31 maart 2024 te betalen aan de PU:**

Rekeningnummer: NL03RABO0394554000

Op naam van de Provincie Utrecht

Onder vermelding van: Fractienaam + restitutie fractiegelden



## Bijlage 1: Model voor verantwoording

### Aanleveren:

Bank-jaaroverzicht met begin en eindejaar banksaldo's.

### Opmaak:

Tussen duizend en honderd een punt zetten. Bedragen op 2 achter de komma.

## 1. Exploitatierkening

Exploitatierkening	1 april 2023 t/m 31 maart 2024
	€
<b>Baten</b>	
Fractievergoeding provincie Utrecht	-
Ontvangen rente	-
Overige inkomsten	-
<b>Totaal baten</b>	-
<b>Lasten</b>	
Salariskosten	-
Sociale lasten	-
Reiskostenvergoeding	-
Overige personeelskosten	-
Representatiekosten	-
Kosten activiteiten	-
Computerkosten	-
Administratie of accountantskosten	-
Telefoon, internet, porti	-
Afschrijvingen op materiële vaste activa	-
Betaalde rente	-
Overige kosten	-
<b>Totaal lasten</b>	-
<b>Resultaat boekjaar (baten minus lasten)</b>	-

## 2. Balans

Balans per 31 maart 2021	31-3-2024	31-3-2023
	€	€
<b>Activa</b>		
<u>Materiële vaste activa</u>		
...	-	-
...	-	-
<u>Vorderingen</u>		
...	-	-
..	-	-
<u>Liquide middelen</u>		
bankrekening 1	-	-
bankrekening 2	-	-
<b>Totaal activa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Passiva</b>		
<u>Niet bestede fractievergoedingen huidige collegeperiode</u>		
2019_Q2 t/m 2020_Q1	-	-
2020_Q2 t/m 2021_Q1	-	
2021_Q2 t/m 2022_Q1		
2022_Q2 t/m 2023_Q1		
niet bestede fractievergoedingen vorige collegeperiode		
<u>Langlopende schulden</u>		
Lening 1	-	-
<u>Kortlopende schulden</u>		
Crediteuren	-	-
Te betalen loonbelasting	-	-
Vooruit ontvangen fractievergoedingen	-	-
...	-	-
<b>Totaal passiva</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<u>CONTROLE</u>		
1. Zijn activa gelijk aan passiva	-	-
2. Is het resultaat gelijk aan de mutatie op de balans	-	

### 3. Controle Kascommissie

#### Kascontrole 2023-Q2 t/m 2024-Q1

##### afvinken

Balans	
<input type="checkbox"/>	Banksaldo-overzicht 31-03-2024 is toegevoegd (LET OP: zowel Betaal- als Spaarrekening aanleveren bij de Griffie)
<input type="checkbox"/>	Het banksaldo's sluiten aan met de balans, verklaar afwijkingen.
<input type="checkbox"/>	Het resultaat van de exploitatierekening staat in de balans.
<input type="checkbox"/>	De resultaten van de voorgaande jaren zijn 1-op-1 overgenomen en staan op het juiste jaar.
<input type="checkbox"/>	De oudheid van de openstaande posten (nog te ontvangen & nog te betalen) is gecontroleerd. Documenteer posten die langer open staan dan 1 kwartaal.
<input type="checkbox"/>	Op de balans is <u>geen</u> sprake van buffervorming. Kijk hiervoor met name naar de creditzijde van de balans: de bedragen zijn niet hoger dan de werkelijke nog te betalen bedragen.
<input type="checkbox"/>	Leningen, voorzieningen en reserveringen zijn onderbouwd en als bijlage toegevoegd.
<input type="checkbox"/>	Controleer op significante veranderingen t.o.v. de balans van vorig jaar, documenteer deze.
<input type="checkbox"/>	Balansposten waarop wordt afgeschreven zijn onderbouwd en als bijlage toegevoegd.

##### afvinken

Exploitatierekening	
<input type="checkbox"/>	In het boekjaar zijn 4 kwartalen fractievergoedingen ontvangen en opgenomen.
<input type="checkbox"/>	Fractievergoedingen kloppen met het bedrag dat de Griffie heeft toegezegd obv de regeling (bedragen per zetel).
<input type="checkbox"/>	De salariskosten/inhuur kloppen met het aantal FTE's fractiemedewerkers.
<input type="checkbox"/>	De sociale lasten, vakantiegeld e.d. in lijn met het salaris en in verhouding met vorige jaren.
<input type="checkbox"/>	De omschrijvingen zijn helder? (geen afkortingen, niet te ruime definitie,...).
<input type="checkbox"/>	Dagafschriften rond begin april en jaareinde zijn gecontroleerd: er zijn alleen kosten/opbrengsten meegenomen die binnen het boekjaar vielen.
<input type="checkbox"/>	Documenteer significante veranderingen met de exploitatierekening van vorig jaar.
<input type="checkbox"/>	De posten "overige kosten" en "overige opbrengsten" is niet te groot en niet verder te specificeren.
<input type="checkbox"/>	Alle bonnen zijn gecontroleerd en vallen binnen de voorwaarden van de verordening.
<input type="checkbox"/>	Afschrijvingskosten zijn gecontroleerd, onderbouwd en als bijlage toegevoegd.
<input type="checkbox"/>	

##### afvinken

Kascontrole	
<input type="checkbox"/>	De kascommissie is, obv haar onderzoek, van mening dat de verstrekte subsidies rechtmatig zijn uitgegeven en dat de Balans en Exploitatierekening een getrouw beeld geven van de werkelijkheid.
<input type="checkbox"/>	In een bijlage heeft de kascommissie nadere toelichting gegeven. (optioneel)
<input type="checkbox"/>	De kascommissie adviseert de fractie om de penningmeester decharge te verlenen over de periode 2023-Q2 t/m 2024-Q1.
<input type="checkbox"/>	

**Handtekening 1**

**Handtekening 2**