

## ***Statenstuk* 2007-311**

---

### **Vaststelling fractievergoedingen 2006 en eerste kwartaal 2007**

---

Voorgestelde behandeling:

- Statencommissie Bestuur, Financiën en Economie op 12 december 2007
- provinciale staten op 19 december 2007
- fatale beslisdatum: 31 december 2007

Voorgestelde status: **B-stuk**

Voorstel van het Presidium van provinciale staten

---

## Inleiding

De Verordening vergoeding statenfracties regelt dat uw staten uiteindelijk de definitieve fractievergoedingen vaststellen, die bij voorschot over 2006 zijn uitbetaald. In verband met de overgang naar een nieuwe statenperiode is deze keer tevens het eerste kwartaal van 2007 daarin meegenomen.

De verordening regelt eveneens dat een accountant de verantwoording over de verstrekte fractievergoedingen controleert en een rapport van bevindingen opstelt met betrekking tot die controle.

De accountantscontrole heeft geresulteerd in een afgegeven rechtmatigheidsverklaring bij het geconsolideerd overzicht van uitgaven door de provincie in relatie tot de door de fracties verantwoorde bestedingen van het budget.

Het rapport van bevindingen met betrekking tot de door de individuele fracties ingediende verantwoordingen is eerst in concept aan de fracties gestuurd. Deze hebben daarop kunnen reageren. Aan de hand van die reacties en eventuele noodzakelijke correcties is een definitief rapport van bevindingen door de accountant uitgebracht (bijgevoegd).

Ten behoeve van het rapport van bevindingen zijn de fractieverantwoordingen steekproefsgewijs gecontroleerd op onderliggende bewijsstukken. Daarbij zijn geen onregelmatigheden van betekenis geconstateerd.

Het saldo ultimo 31 maart 2007 resulteert bij enkele fracties in een reserve die hoger is dan de toegestane 30% van de jaarvergoeding. Dit meerdere bedrag dienen deze fracties terug te storten conform het gestelde in artikel 7 van de Verordening vergoeding statenfracties. Fracties die na de verkiezingen niet zijn teruggekeerd in provinciale staten dienen uiteraard de volledige reserve terug te storten.

## Advies

1. De fractievergoedingen over 2006 en het eerste kwartaal 2007 als volgt definitief vaststellen.

PvdA	€ 100.845,21
CDA	€ 82.087,87
VVD	€ 44.845,37
GroenLinks	€ 29.216,39
ChristenUnie	€ 17.514,26
D66	€ 28.390,41
OPD	€ 26.638,13
ALD	€ 8.595,81
Fractie de Jong	€ 21.592,13
Drents Belang	€ 22.833,37

2. Ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening vergoeding statenfracties de fracties van PvdA, VVD en ChristenUnie het surplus aan opgebouwde reserve terug laten storten. Het gaat om de volgende bedragen.

PvdA	€ 6.346,28
VVD	€ 25.204,64
ChristenUnie	€ 31.648,12

3. Ingevolge artikel 8 van de Verordening vergoeding statenfracties de fracties van D66, Fractie de Jong en Drents Belang het batig saldo terug laten storten. Het betreft dan de volgende bedragen.

D66	€ 25.477,58
Fractie de Jong	€ 4.025,86
Drents Belang	€ 4.883,36

## Meetbaar/Beoogd beleidseffect

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

## Argumenten

- Ad 1. *Op grond van de bevindingen van de accountant en de accountantsverklaring bij het geconsolideerd overzicht kunnen de voorschotten aan de fracties, die in 2006 en ten behoeve van het eerste kwartaal van 2007 zijn uitbetaald, worden vastgesteld.*
- Ad 2. *Enkele fracties hebben ultimo maart 2007 een reservepositie opgebouwd die het maximum van 30% van de jaarbijdrage overschrijdt. Deze fracties zullen het surplus moeten terugstorten.* Voorgesteld wordt om het terug te vorderen bedrag te verrekenen met het voorschot voor het eerste kwartaal van 2008, dat in december 2007 zal worden uitbetaald. Voor zover het terug te storten bedrag de kwartaalbijdrage overschrijdt, zal aan de desbetreffende fractie een factuur worden gestuurd.
- Ad 3. *De fracties na de verkiezingen niet zijn teruggekeerd in provinciale staten dienen hun batig saldo terug te storten in de provinciale kas.*  
Dit kan uiteraard niet door middel van verrekening plaatsvinden, maar zal worden gefactureerd.

## Uitvoering

### Financiën

De met deze besluitvorming samenhangende meevaller in de Begroting 2007 is al verwerkt in de Bestuursrapportage II en de bijbehorende 9e begrotingswijziging.

### Monitoring en evaluatie

Aan het begin van 2008 zal met de penningmeesters van de fracties een evaluatie plaatsvinden van de accountantscontrole op de verantwoordingen in het afgelopen jaar. Dit ten behoeve van mogelijke leerpunten voor de volgende verantwoordingsronde, die door deels nieuwe penningmeesters zal moeten worden behartigd.

### Extern betrokkenen

N.v.t.

### Communicatie

N.v.t.

## Bijlagen

1. Accountantsverklaring bij geconsolideerd overzicht.
2. Rapport van bevindingen per fractie van de accountant.

Assen, 14 november 2007  
Kenmerk: 45/SG/2007014035

Het Presidium van provinciale staten,

A.L. ter Beek, voorzitter  
I.M. Rozema, griffier

ga.coll.



Provinciale staten van Drenthe;

gelet op artikel 6 van de Verordening vergoeding statenfracties;

gelet op de goedkeurende verklaring bij het geconsolideerd overzicht van fractievergoedingen;

gelezen het rapport van bevindingen van de accountant met betrekking tot de verantwoording van de fractievergoedingen over 2006 en eerste kwartaal 2007;

gelezen het voorstel van het Presidium van provinciale staten van 14 november 2007, kenmerk 45/SG/2007014035;

## BESLUITEN:

I. de fractievergoedingen over 2006 en het eerste kwartaal 2007 als volgt definitief vast te stellen.

PvdA	€ 100.845,21
CDA	€ 82.087,87
VVD	€ 44.845,37
GroenLinks	€ 29.216,39
ChristenUnie	€ 17.514,26
D66	€ 28.390,41
OPD	€ 26.638,13
ALD	€ 8.595,81
Fractie de Jong	€ 21.592,13
Drents Belang	€ 22.833,37

II. ingevolge artikel 7, tweede lid, van de Verordening vergoeding statenfracties de fracties van PvdA, VVD en ChristenUnie het surplus aan opgebouwde reserve terug te laten storten. Het gaat om de volgende bedragen.

PvdA	€ 6.346,28
VVD	€ 25.204,64
ChristenUnie	€ 31.648,12

III. ingevolge artikel 8 van de Verordening vergoeding statenfracties de fracties van D66, Fractie de Jong en Drents Belang het batig saldo terug te laten storten. Het betreft dan de volgende bedragen.

D66	€ 25.477,58
Fractie de Jong	€ 4.025,86
Drents Belang	€ 4.883,36

- IV. de terug te ontvangen bedragen zullen zoveel mogelijk worden verrekend met de bevoorschotting van het eerstvolgende kwartaal. Voor het overige zal facturering plaatsvinden.

Assen, 19 december 2007

Provinciale staten voornoemd,

, griffier

, voorzitter

ga.coll

Provinciale Staten van de provincie Drenthe  
Postbus 122  
9400 AC ASSEN

PricewaterhouseCoopers  
Accountants N.V.  
Zuiderzeelaan 53  
8017 JV Zwolle  
Postbus 513  
8000 AM Zwolle  
Telefoon (038) 427 27 27  
Fax (038) 427 27 28

HB/e0021866/130766/jb/iz

## Accountantsverklaring

Ten behoeve van de Provinciale Staten van de provincie Drenthe.

### Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde door ons gewaarmerkt geconsolideerde overzicht verantwoording fractievergoedingen over de periode 1 januari 2006 tot en met 31 maart 2007 gecontroleerd. Deze verantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Presidium van de Provincie Drenthe. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake deze verantwoording te verstrekken.

### Werkzaamheden

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

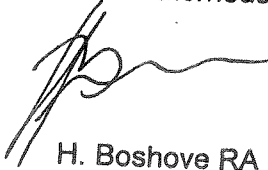
### Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de verantwoorde kosten in het geconsolideerde overzicht voldoen aan de eisen die daaraan zijn gesteld in de verordening vergoeding statenfracties.

De verantwoording is door ons gewaarmerkt.

Zwolle, 8 oktober 2007

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



H. Boshove RA



Geconsolideerd overzicht verantwoordings fractievergoedingen volgens het kasstelsel

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	volgens provincie betaald in 2006 en 2007 incl. verr. over 2005	volgens de provincie ontvragen bijdrage provincie	verschil (2-3)	Overige inkomsten volgens fractieondersteuning	Overige inkomsten volgens fracties tgv eigen vermogen	Uitgaven in 2006 en 1e kw 2007 kasstelsel	Uitgaven t.i.v. eigen vermogen	resultaat fractieondersteuning (3+5-7)	eigen reserve uit 2005 en eerder	eigen reserve incl. inkomsten incl. correcties accountant eind 1e kw 2007 (12+6-10-9)	Reserve fractieondersteuning vorig jaar	Reserve fractieondersteuning (14+3+5-8)	saldo bank	verschil met verantwoordings d'ing (16-13-15)	maximale reserve v/h jaarbedrag (Bij niet terugkeren mag geen reserve meer aanwezig zijn)	Bij positieve bedragen geldt; terugbetalen (15-18)		
ChristenUnie	17.514,26	17.514,26	0,00	92,57	0,00	5.770,29	13.604,41	0,00	11.836,54	2.321,08	29.144,92	40.981,46	43.302,54	0,00	9.333,34	31.648,12		
OPD	26.638,13	26.638,13	0,00	0,00	0,00	33.652,24	0,00	0,00	-7.014,11	1.488,92	5.746,82	-1.267,29	221,63	0,00	0,00	-1.267,29		
GroenLinks	29.216,39	29.216,39	0,00	0,00	4.126,91	55.991,16	10.863,59	0,00	7.928,93	-26.774,77	30.872,79	4.098,02	11.862,24	0,00	12.020,30	-7.922,28		
CDA	82.087,87	82.088,00	-0,13	4.114,00	269,00	92.098,00	0,00	0,00	-5.896,00	25.075,01	25.344,01	19.380,99	44.760,58	35,58	24.616,92	-5.235,93		
D'66	28.390,41	28.390,41	0,00	0,00	50,76	21.181,60	2.728,26	0,00	7.208,81	107,03	18.268,77	25.477,58	25.635,37	0,00	9.333,34	16.144,24		
VVD	44.845,37	44.845,37	0,00	0,00	8.025,58	54.922,42	20.594,56	0,00	252,43	-10.077,05	53.701,32	43.624,27	57.283,44	0,00	18.419,63	25.204,54		
ALLD	8.595,81	8.595,81	0,00	0,00	0,00	8.595,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.473,57	-1.473,57		
PvdA	100.845,21	100.845,00	0,21	27.267,00	0,00	124.626,94	0,00	0,00	3.485,06	21.353,26	33.100,74	36.585,80	52.136,68	0,68	30.239,52	6.346,28		
Drenth Belang	22.833,37	22.833,37	0,00	0,00	0,00	27.278,61	0,00	0,00	-4.445,24	7.876,60	9.328,60	4.883,36	1.349,39	0,00	0,00	4.883,36		
Fractie De Jong	21.592,13	21.592,13	0,00	0,00	0,00	26.904,18	0,00	0,00	-5.312,05	-2.180,57	9.337,91	4.025,86	4.265,59	0,00	0,00	4.025,86		
Totaal	382.558,95	382.558,87	0,08	31.473,57	12.472,25	451.021,25	47.790,82	0,00	13.984,42	-55.990,13	73.483,59	177.790,05	236.978,46	36,26	105.436,62	72.353,43		

heel 2006	30%	
pvdA	100.786,40	30.239,52
vvd	61.398,75	18.419,63
Ald	4.911,90	1.473,57
tda	82.056,41	24.616,92
gl	40.067,67	12.020,30
d66	31.111,14	9.333,34
opd	26.632,99	7.989,90
db	26.632,99	7.989,90
lpf	26.632,99	7.989,90
Christenunie	31.111,14	9.333,34
	431.354,38	129.406,32

**PERSOONLIJK EN VERTROUWELIJK**  
Provinciale Staten van de provincie Drenthe  
T.a.v. mevrouw drs. I. Rozema, statengriffier  
Postbus 122  
9400 AC ASSEN

PricewaterhouseCoopers  
Accountants N.V.  
Zuiderzeelaan 53  
8017 JV Zwolle  
Postbus 513  
8000 AM Zwolle  
Telefoon (038) 427 27 27  
Fax (038) 427 27 28  
www.pwc.com/nl

8 oktober 2007

Referentie: HB/e0021866/130766/JB/IZ

**Betreft: Rapport van bevindingen inzake controle fractievergoedingen**

Geachte mevrouw Rozema,

Ingevolge uw opdracht hebben wij een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de controle van het geconsolideerde overzicht van besteding van bijdragen voor fractieondersteuning en het beoordelen van de ingediende financiële verantwoordingen van de fracties. Voor een omschrijving van onze opdracht verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging van 30 mei 2007.

Het geconsolideerde overzicht is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Presidium van de provincie Drenthe op basis van de door de fracties aangeleverde verantwoordingen. Bij het geconsolideerde overzicht hebben wij een accountantsverklaring verstrekt.

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

Onze werkzaamheden zijn verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen inzake opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden. De opdracht houdt in dat op de fractieverantwoordingen opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Een en ander impliceert dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van de fractieverantwoordingen opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop, anders dan ter zake van de aspecten zoals door ons onderzocht en waarover dienovereenkomstig door ons in deze rapportage wordt gerapporteerd.

Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat, indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen aan het licht zouden kunnen zijn gebracht die voor u mogelijk van belang zouden kunnen zijn geweest.

Wij wijzen er nog op dat deze rapportage uitsluitend voor u is bestemd en niet (geheel of gedeeltelijk) aan derden mag worden verstrekt, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf.

## 2. Verrichte werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- beoordelen van de financiële verantwoordingen van de statenfracties over de periode 1 januari 2006 tot en met 31 maart 2007 aan de hand van de verordening vergoeding statenfracties (statenstuk 205-180) en de aandachtspunten evaluatie fractievergoedingen 2005 zoals besproken met de penningmeesters van de fracties op 15 november 2006;
- controleren van het geconsolideerde overzicht van besteding van bijdragen voor fractieondersteuning over de periode 1 januari 2006 tot en met 31 maart 2007.

## 3. Uitkomsten van de verrichte werkzaamheden

### 3.1. Algemene bevindingen

In algemene zin kan gesteld worden dat de kwaliteit van de verantwoordingen goed is te noemen. Het voorgeschreven format is gehanteerd en daarnaast is door bijna alle fracties een overzicht aanwezig waardoor de verantwoorde kosten zijn te herleiden naar de onderliggende facturen en declaraties.

De toepassing van het kasstelsel blijft een belangrijk aandachtspunt. Bij veel fracties zijn nog uitgaven aangetroffen die betaald zijn na 31 maart 2007. In overleg met de griffie is besloten om voor de fracties die in de nieuwe statenperiode niet terugkeren dit te accepteren omdat gestreefd dient te worden naar een zo volledig mogelijke verantwoording zodat deze volledig kan worden afgerekend.

Bij twee fracties is de ontvangen bijdrage van de provincie onjuist verantwoord, dit is door de provincie Drenthe in het geconsolideerd overzicht aangepast.

Bij zes fracties bestaat een verschil tussen de aanwezige reserve en de banksaldi. Bij juiste toepassing kasstelsel zou dit niet mogelijk zijn. De fracties is verzocht dit nader te onderzoeken en de verantwoording aan te passen.

Voor een aantal uitgaven was het onduidelijk of dit kosten ter bestrijding van fractieondersteuning zijn of dat dit uitgaven zijn voor verkiezingscampagnes (niet declarabel op grond van toelichting bij art 2 van de verordening). De fracties is verzocht dit nader te onderzoeken en desgewenst de verantwoording aan te passen. Dit heeft plaatsgevonden waarna de definitieve geconsolideerde verantwoording ten behoeve van de eindafrekening aan de fracties kan worden opgesteld.

3.2. *Bevindingen per fractie*

**PVDA**

Ten aanzien van de verantwoording van de PVDA fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*  
PVDA heeft kasstelsel juist toegepast

- *Niet onderbouwde uitgaven*

Van de volgende facturen ontbreken behoudens het bankafschrift nadere achterliggende documenten (factuur/declaratie/bon)

Boekst.nr	Boekdatum	Omschrijving	Bedrag
15	31-03-07	Boek vermeer, betreft een afscheidscadeau Statenlid, penningmeester geeft aan dat bonnetje ontbreekt	€ 19,90

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*  
Voor een aantal uitgaven was het onduidelijk of dit kosten ter bestrijding van fractieondersteuning zijn of dat dit uitgaven zijn voor verkiezingscampagnes. Uiteraard mogen reiskosten worden vergoed maar deze zijn niet declarabel op grond van toelichting bij art 2 van de verordening op fractievergoedingen (als voorbeeld wordt genoemd aldaar de reiskosten inzake campagnes). Deze kosten zijn in overleg met de penningmeester van de fractie gecorrigeerd.

- *Overige opmerkingen*

Enkele onkostenvergoedingen zijn niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester, wij adviseren u dit in 2007 wel te doen.

**CDA**

Ten aanzien van de verantwoording van de CDA fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*  
CDA heeft kasstelsel juist toegepast.

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Bij onze deelwaarneming hebben wij geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.

De betaling aan het CDA bureau Drenthe (boekstuk 14 d.d. 24/1/07) ad € 2.514,32 lijkt te hoog te zijn. Op basis van de factuur zou 25% van deze nota ad € 628,58 door de statenfractie CDA betaald moeten worden. Uit een nadere toelichting van de penningmeester blijkt dit juist te zijn, dit is in 2007 gecorrigeerd (gecrediteerd) en zal worden meegenomen in de verantwoording 2007.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*  
Niet aangetroffen.

- *Overige opmerkingen*

Enkele onkostenvergoedingen zijn niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester, wij adviseren u dit in 2007 wel te doen.

**VVD**

Ten aanzien van de verantwoording van de VVD fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*

Voor een tweetal declaraties over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2007 (totaal € 719,53) hebben wij geconstateerd dat deze op 2 april 2007 zijn betaald en dus niet voldoen aan het kasstelsel.

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Na afstemming met de penningmeester hebben wij geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*

Bij een aantal kostendeclaraties blijkt dat deze (deels) uitgaven bevatten voor verkiezingscampagnes. Uiteraard mogen reiskosten worden vergoed maar deze zijn niet declarabel op grond van toelichting bij art 2 van de verordening op fractievergoedingen (als voorbeeld wordt genoemd aldaar de reiskosten inzake campagnes). Deze kosten zijn in overleg met de penningmeester gecorrigeerd.

- *Overige opmerkingen*

Bijna alle onkostenvergoedingen zijn niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester, wij adviseren u dit in 2007 wel te doen.

**GroenLinks**

Ten aanzien van de verantwoording van de GroenLinks fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*

GroenLinks heeft kasstelsel juist toegepast.

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Bij onze deelwaarneming hebben wij geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*

Niet aangetroffen.

- *Overige opmerkingen*

Een enkele onkostenvergoeding/declaratie is niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester, wij adviseren u dit in 2007 wel te doen.

**D66**

Ten aanzien van de verantwoording van de D66 fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*

Voor een tweetal uitgaven over het 1<sup>o</sup> kwartaal 2007 (totaal € 718,58) hebben wij geconstateerd dat deze in april 2007 zijn betaald.

Boek/betaaldatum	Boekstuk nr	Omschrijving	Bedrag
10-04-07	15	Kantineverstrekingen	€ 38,73
16-04-07	16	Communicatiekosten	€ 679,85

In overleg met de griffie is besloten om voor de D66, die in de nieuwe statenperiode niet terugkeert, dit te accepteren omdat gestreefd dient te worden naar een zo volledig mogelijke verantwoording zodat deze volledig kan worden afgerekend.

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Bij onze deelwaarneming hebben wij geen niet onderbouwde uitgaven aangetroffen.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*

Niet aangetroffen.

- *Overige opmerkingen*

Een enkele onkostenvergoeding/declaratie is niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester.

**OPD**

Ten aanzien van de verantwoording van de OPD fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*

Voor een bedrag van circa € 6.000 hebben betalingen plaatsgevonden na 31-03-2007. Er wordt dus niet voldaan aan het kasstelsel.

In overleg met de griffie is besloten om voor de OPD, die in de nieuwe statenperiode niet terugkeert, dit te accepteren omdat gestreefd dient te worden naar een zo volledig mogelijke verantwoording zodat deze volledig kan worden afgerekend

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Van de volgende uitgaven ontbreken, behoudens een bankafschrift, nadere achterliggende documenten (factuur/declaratie/bon).

Boek/betaaldatum	Boekstuk nr	Omschrijving	Bedrag
2007	?	Werkbezoeken 20% van € 8.838,36	€ 1.767,67

Door de penningmeester wordt aangegeven dat het ondoenlijk was om werkbezoeken en andere reiskosten te splitsen. Daarom is een forfaitair percentage van 20% gehanteerd bij de ingediende declaraties. Dit percentage is echter niet door ons op juistheid te toetsen.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*  
Niet aangetroffen

- *Overige opmerkingen*  
Onkostenvergoedingen/declaraties zijn niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester.

In enkele gevallen hebben wij geconstateerd dat een lager bedrag uitbetaald dan de ingediende declaratie. Door de penningmeester wordt aangegeven dat is gedaan omdat de ingediende declaraties niet klopte.

### **Drents belang**

Ten aanzien van de verantwoording van de Drents belang fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*  
De in de fractieverantwoording opgenomen bijdrage van de provincie is € 6.653,11 te hoog, dit wordt veroorzaakt doordat waarschijnlijk de vergoeding van het 1<sup>e</sup> kwartaal 2006 is opgenomen terwijl deze op 21 december 2005 is uitbetaald. Dit is door de provincie Drenthe op het geconsolideerde overzicht aangepast.

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*  
Van een aantal uitgaven ontbraken achterliggende stukken, in overleg met de penningmeester zijn deze uitgaven gecorrigeerd.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*  
Niet aangetroffen.

- *Overige opmerkingen*  
Onkostenvergoedingen/declaraties zijn niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester.

De exacte bankstand per einde statenperiode zoals opgenomen in de verantwoording is niet vast te stellen omdat gebruik is gemaakt van een privé rekening waardoor er sprake is van een vermenging van fractie-uitgaven en privé-uitgaven. Wij adviseren u om voor activiteiten samenhangende met fractiewerkzaamheden geen privé rekening meer te hanteren.

### **Fractie de Jong**

Ten aanzien van de verantwoording van de fractie de Jong hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*  
Voor een aantal uitgaven over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2007 (totaal € 4.397,74) hebben wij geconstateerd dat deze in april 2007 zijn betaald.

In overleg met de griffie is besloten om voor de fractie de Jong, die in de nieuwe statenperiode niet terugkeert, dit te accepteren omdat gestreefd dient te worden naar een zo volledig mogelijke verantwoording zodat deze volledig kan worden afgerekend.

Bankstand per einde statenperiode zoals opgenomen in de verantwoording is niet vast te stellen omdat gebruik is gemaakt van een privé rekening waardoor er sprake is van een vermenging van fractie-uitgaven en privé-uitgaven. Wij adviseren u om voor activiteiten samenhangende met fractiewerkzaamheden geen privé rekening meer te hanteren.

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Een nota voor vergaderkosten ad € 82,40 is tweemaal in de verantwoording opgenomen, dit is in overleg met de penningmeester gecorrigeerd.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*  
Niet aangetroffen

- *Overige opmerkingen*  
Geen

#### Christen Unie

Ten aanzien van de verantwoording van de Christen Unie fractie hebben wij het volgende geconstateerd:

- *Juistheid toepassing kasstelsel*

Voor een aantal uitgaven over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2007 (totaal € 283,47) hebben wij geconstateerd dat deze in april 2007 zijn betaald.

Boek/betaaldatum	Boekstuk nr	Omschrijving	Bedrag
22-03-07, betaaldatum 2 april 2007	121	H. Bosma werkzaamheden	€ 117,90
19-04-07	121	A. Wendt reiskosten	€ 81,20
19-04-07	121	Prov. Drenthe consumpties	€ 46,47
19-04-07	121	H. Bosma cart.	€ 37,90

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Bij onze deelwaarneming hebben wij geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*  
Niet aangetroffen.

- *Overige opmerkingen*

Een enkele onkostenvergoeding/declaratie is niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester, wij adviseren u dit in 2007 wel te doen.

#### ALD

Ten aanzien van de verantwoording van de ALD fractie hebben wij het volgende geconstateerd:



- *Juistheid toepassing kasstelsel*

Voor een aantal uitgaven over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2007 (totaal € 3.391,64) hebben wij geconstateerd dat deze in april 2007 zijn betaald.

Boek/betaaldatum	Boekstuk nr	Omschrijving	Bedrag
20-02-07	8	Restaurant Bowling	€ 507,70
05-03-07	8	Zeus antworks website	€ 160,65
21-03-07	8	Fractiemedew. B. Koekoek	€ 1.500,00
01-04-07	8	Decl A. Lanting	€ 590,47
01-04-07	9	Decl G. Vonk	€ 590,46
05-04-07	8	Prov Dr zaalhuur	€ 42,36

In overleg met de griffie is besloten om voor de ALD, die in de nieuwe statenperiode niet terugkeerd, dit te accepteren omdat gestreefd dient te worden naar een zo volledig mogelijke verantwoording zodat deze volledig kan worden afgerekend.

De bankstand volgens de fractieverantwoording bedraagt nihil (rekening opgeheven 17-04-2007). De werkelijke stand per 31-03-2007 volgens bankafschrift is € 3.420,70. Het verschil wordt veroorzaakt door betalingen na 31 maart 2007, zie voor hierboven voor de belangrijkste uitgaven.

- *Niet onderbouwde of onjuist verantwoorde uitgaven*

Bij onze deelwaarneming hebben wij geen uitgaven aangetroffen die niet onderbouwd zijn.

- *Kosten die niet in overeenstemming zijn met de verordening fractievergoedingen*

Niet aangetroffen.

- *Overige opmerkingen*

Onkostenvergoedingen/declaraties zijn niet ondertekend door de declarant en/of de penningmeester.

Bij een tweetal ingediende declaraties is het uitbetaalde bedrag lager dan de ingediende declaratie. Door de penningmeester wordt aangegeven dat in verband met onvoldoende liquide middelen niet de volledige declaraties zijn uitbetaald.

**4. Tenslotte**

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

Hoogachtend,  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

  
H. Boshove RA