

---

Vergaderjaar 2004–2005

---

**30 100 C**

**Jaarverslag en slotwet Provinciefonds 2004**

**Nr. 2**

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2004 VAN HET PROVINCIE-  
FONDS (C)**

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 18 mei 2005

Hierbij bieden wij u aan het op 9 mei 2005 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds (C)».

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,  
president

Jhr. mr. W. M. de Brauw,  
secretaris



## Inhoud

<b>Samenvatting</b>		<b>5</b>
<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>6</b>
1.1	Rapport bij het jaarverslag	6
1.2	Het Provinciefonds	6
1.3	Opzet van het onderzoek	6
1.4	Leeswijzer	6
<b>2</b>	<b>Jaarverslag</b>	<b>8</b>
2.1	Financiële informatie en saldibalans	8
2.2	Informatie over bedrijfsvoering	9
2.3	Informatie over beleid	9
<b>3</b>	<b>Beheer Provinciefonds</b>	<b>10</b>
3.1	Conclusies	10
<b>4</b>	<b>Reactie minister en nawoord Algemene Rekenkamer</b>	<b>11</b>
<b>Bijlage 1</b>	<b>Overzicht begrote en verantwoorde bedragen 2004</b>	<b>12</b>
<b>Bijlage 2</b>	<b>Gebuurde afkortingen</b>	<b>13</b>



## **SAMENVATTING**

De Algemene Rekenkamer heeft onderzocht of het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds (C) voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 stelt. Daarnaast heeft zij het financieel beheer beoordeeld. In dit rapport zijn het oordeel en de belangrijkste resultaten van het onderzoek opgenomen.

De volgende passages vatten de resultaten kort samen.

### **Financiële informatie**

De uitgaven van het Provinciefonds in 2004 bedragen: € 982,5 miljoen. De verplichtingen bedragen € 997,3 miljoen en de ontvangsten € 982,5 miljoen.

Het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds voldoet aan de gestelde eisen.

### **Bedrijfsvoering**

Over de bedrijfsvoering geeft de Algemene Rekenkamer voor het Provinciefonds geen afzonderlijk oordeel.

### **Beleidsinformatie**

De informatie over het gevoerde beleid in het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds is op deugdelijke manier tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingseisen.

### **Reactie minister en nawoord Algemene Rekenkamer**

De minister van BZK ziet in de positieve inhoud van het conceptrapport bij het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds geen aanleiding voor een nadere reactie.

# 1 INLEIDING

## 1.1 Rapport bij het jaarverslag

De Algemene Rekenkamer heeft onderzocht of het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) stelt. Daarnaast heeft zij het financieel beheer beoordeeld. In dit rapport vindt u het oordeel en de belangrijkste resultaten van het onderzoek.

## 1.2 Het Provinciefonds

De instelling van het Provinciefonds is geregeld in artikel 3 van de Financiële-verhoudingswet (Fvw). In artikel 1 van de wet is vastgesteld dat het begrotingsfonds wordt beheerd door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en de staatssecretaris van Financiën. De administratie van het fonds en de departementale accountantscontrole gebeurt door het Ministerie van BZK. Beide bewindspersonen stellen jaarlijks de verdeling van de algemene uitkeringen over de provincies vast. Behalve via de algemene uitkeringen kunnen middelen voor provincies ook via een tijdelijke integratie-uitkering worden verdeeld. Omdat provincies autonoom zijn in het voeren van het beleid dat wordt gefinancierd uit het Provinciefonds, hebben de minister van BZK en de staatssecretaris van Financiën geen verantwoordelijkheid voor de resultaten die de provincies met deze gelden behalen. Zij leggen daarover dan ook geen verantwoording in het jaarverslag af. Het beleid van de bewindslieden richt zich uitsluitend op een *toereikende omvang* en een *adequate verdeling* van het fonds.

De uitgaven van het Provinciefonds in 2004 bedragen: € 982,5 miljoen. De verplichtingen bedragen € 997,3 miljoen, en de ontvangsten € 982,5 miljoen.

## 1.3 Opzet van het onderzoek

De Algemene Rekenkamer heeft op basis van de risicoanalyse 2004 een programma opgesteld voor het jaarlijkse rechtmatigheidsonderzoek bij het Provinciefonds. De risicoanalyse gaf geen aanleiding tot een nader onderzoek bij het Provinciefonds.

Het onderzoeksprogramma 2004 bevat naast het onderzoek naar de in het jaarverslag opgenomen (financiële en niet-financiële) informatie, tevens een review op de controle van de departementale auditdienst. De Algemene Rekenkamer heeft dit onderzoek verricht om vast te kunnen stellen of zij gebruik kan maken van de werkzaamheden van de auditdienst.

## 1.4 Leeswijzer

Dit rapport bij het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds omvat, behalve een samenvatting en een inleiding, twee hoofdstukken, te weten: «Jaarverslag» (hoofdstuk 2) en «Beheer van het Provinciefonds» (hoofdstuk 3).

Hoofdstuk 2 beschrijft het oordeel van de Algemene Rekenkamer over het jaarverslag en de saldibalans van het Provinciefonds.

Hoofdstuk 3 bevat het oordeel van de Algemene Rekenkamer over het financieel beheer van het Provinciefonds.

Dit rapport telt verder twee bijlagen. In bijlage 1 staan de begrote en verantwoorde bedragen. Bijlage 2 bevat de gebruikte afkortingen.

## 2 JAARVERSLAG

De Algemene Rekenkamer heeft het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds beoordeeld. Zij heeft onderzocht of het Provinciefonds het geld volgens de regels heeft uitgegeven en in het jaarverslag daarover goed verantwoording aflegt. Waar dit niet het geval is, spreekt de Algemene Rekenkamer van een onrechtmatigheid of van een ondeugdelijke weergave.

In dit hoofdstuk staat het oordeel van de Algemene Rekenkamer over het jaarverslag als geheel. Dit oordeel is opgebouwd uit de oordelen over de volgende onderdelen van het jaarverslag:

- financiële informatie en saldibalans;
- informatie over bedrijfsvoering;
- informatie over beleid.

Deze deeloordelen komen aan de orde in de volgende paragrafen. De Algemene Rekenkamer komt tot deze oordelen op basis van bevindingen uit haar onderzoek.

### *Oordeel jaarverslag*

Het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) stelt.

### **2.1 Financiële informatie en saldibalans**

De CW 2001 stelt de volgende eisen aan financiële informatie:

- rechtmatig totstandgekomen;
- op deugdelijke wijze weergegeven;
- overeenkomstig de verslaggevingseisen opgesteld.

### *Oordeel financiële informatie*

De financiële informatie in het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt.

Met «financiële informatie» wordt bedoeld verplichtingen, uitgaven, ontvangsten in de verantwoordingsstaat over het Provinciefonds en de toelichting daarbij.

### *Verantwoordingsstaat Provinciefonds en toelichting*

Onderstaand overzicht laat de totaalbedragen zien waaruit de verantwoordingsstaat is opgebouwd. De Algemene Rekenkamer heeft geen fouten, onzekerheden en onvolledigheden geconstateerd.

#### **Overzicht 1**

#### **Bedragen van de verantwoordingsstaat 2004 van het Provinciefonds (x € miljoen)**

	Verplichtingen	Uitgaven	Ontvangsten
Totaalbedragen verantwoordingsstaat	997,3	982,5	982,5
Belangrijke fouten en onzekerheden	-	-	-
Overige fouten en onzekerheden	-	-	-
Totaalbedrag fouten en onzekerheden	-	-	-



### *Oordeel saldibalans en toelichting*

De saldibalans 2004 van het Provinciefonds en de toelichting daarop voldoen aan de eisen die de CW 2001 stelt.

Onderstaand overzicht laat de totaalbedragen zien waaruit de saldibalans 2004 is opgebouwd. De Algemene Rekenkamer heeft geen fouten, onzekerheden en onvolledigheden geconstateerd.

#### **Overzicht 2**

##### **Saldibalans per 31 december 2004, Provinciefonds (x € miljoen)**

Totaalsaldo (debet + credit)	12 304,5
Beoordeeld totaal saldibalans debet + credit <sup>1</sup>	5 169,8
<hr/>	
Totaal van fouten en onzekerheden die de tolerantiegrenzen per saldibalanspost overschrijden	-
Overige fouten en onzekerheden	-
Totaalbedrag fouten en onzekerheden	-

<sup>1</sup> Uitgaven en ontvangsten ten laste van de begroting en tegenrekeningen tellen niet mee voor het beoordeelde totaal.

## **2.2 Informatie over bedrijfsvoering**

Het beheer van het Provinciefonds wordt uitgevoerd door het Ministerie van BZK. Het jaarverslag van het Provinciefonds bevat om die reden geen bedrijfsvoeringsparagraaf. De Algemene Rekenkamer geeft geen afzonderlijk oordeel over de informatie over de bedrijfsvoering. Het Ministerie van BZK rapporteert namelijk in haar departementale jaarverslag over de bedrijfsvoering. Voor de resultaten van ons onderzoek naar de bedrijfsvoering wordt dan ook verwezen naar ons Rapport bij het Jaarverslag 2004 van hoofdstuk VII het Ministerie van BZK.

## **2.3 Informatie over beleid**

Bij het beoordelen van de kwaliteit van beleidsinformatie kijkt de Algemene Rekenkamer naar de wijze waarop de informatie over het beleid tot stand komt en naar de mate waarin deze voldoet aan de verslaggevingseisen.

### *Oordeel informatie over beleid*

De informatie over het gevoerde beleid in het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingseisen

### **3 BEHEER PROVINCIEFONDS**

Dit hoofdstuk beschrijft de bevindingen van de Algemene Rekenkamer over de bedrijfsvoering van het Provinciefonds.

Bedrijfsvoering is de (interne) sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen en is gericht op het realiseren van taken en doelen van de organisatie. Onder de bedrijfsvoering vallen:

- het financieel beheer en materieelbeheer en de daartoe bijgehouden administraties;
- de controle door de departementale auditdienst;
- de totstandkoming van de financiële informatie, bedrijfsvoeringsinformatie en beleidsinformatie in het jaarverslag.

De Algemene Rekenkamer baseert haar oordelen op eisen die de CW 2001 stelt aan de onderdelen van de bedrijfsvoering.

#### **3.1 Conclusies**

*Oordeel financieel beheer en de daartoe bijgehouden administraties*

De administratie en de controle van het Provinciefonds worden uitgevoerd door het Ministerie van BZK. De onderzochte onderdelen van het financieel beheer en de daartoe bijgehouden administraties in 2004 van het Provinciefonds hebben voldaan aan de gestelde eisen.

#### **4 REACTIE MINISTER EN NAWOORD ALGEMENE REKENKAMER**

De minister van BZK deelt de Algemene Rekenkamer in zijn reactie van 26 april 2005 mee dat hij met belangstelling kennis heeft genomen van het conceptrapport bij het Jaarverslag 2004 van het Provinciefonds. De positieve inhoud hiervan geeft hem geen aanleiding voor een nadere reactie.

**BIJLAGE 1**

**TOTAALOVERZICHT BEGROTE EN VERANTWOORDE BEDRAGEN IN JAARVERSLAG 2004 VAN HET PROVINCIEFONDS (C)**

	Uitgaven		Verplichtingen				verschil	
	Begroting 2004 (€ x 1000) (stand bij 2 <sup>e</sup> supp)	Verantwoording 2004 (€ x 1000)	abs (€ x 1000)	%	Begroting 2004 (€ x 1000) (stand bij 2 <sup>e</sup> supp)	Verantwoording 2004 (€ x 1000)		abs (€ x 1000)
<i>Beleidsartikel:</i>								
Art 1 Provinciefonds	982 455	982 455	0	0	999 232	997 331	- 1 901	0,2

BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CW	Comptabiliteitswet
Fvw	Financiële verhoudingswet