

---

Vergaderjaar 2005–2006

---

**30 550 C**

**Jaarverslag en slotwet Provinciefonds 2005**

**Nr. 2**

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2005 VAN HET PROVINCIE-  
FONDS (C)**

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 17 mei 2006

Hierbij bieden wij u aan het op 8 mei 2006 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2005 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>7</b>
2.1	Financiële informatie en saldibalans	7
2.2	Informatie over de bedrijfsvoering	8
2.3	Informatie over beleid	8
<b>3</b>	<b>Bedrijfsvoering Provinciefonds</b>	<b>9</b>
3.1	Conclusies	9
<b>4</b>	<b>Reactie minister</b>	<b>10</b>
<b>Bijlage 1</b>	<b>Overzicht begrote en verantwoorde bedragen 2005</b>	<b>11</b>
<b>Bijlage 2</b>	<b>Gebruikte afkortingen</b>	<b>12</b>



## **SAMENVATTING**

De Algemene Rekenkamer heeft onderzocht of het Jaarverslag 2005 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) stelt. In dit rapport zijn de oordelen en de belangrijkste resultaten van het onderzoek opgenomen. De volgende passages vatten deze resultaten kort samen.

### **Financiële informatie**

De uitgaven van het Provinciefonds bedroegen in 2005 € 1 004 miljoen. De verplichtingen bedroegen 997,6 miljoen en de ontvangsten € 1 004 miljoen.

Uit het onderzoek naar de financiële informatie in het Jaarverslag 2005 van het Provinciefonds blijkt dat deze voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt.

### **Bedrijfsvoering**

Over de bedrijfsvoering geeft de Algemene Rekenkamer voor het Provinciefonds geen afzonderlijk oordeel aangezien het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties daarover in het departementale jaarverslag rapporteert.

### **Beleidsinformatie**

De informatie over het gevoerde beleid in het Jaarverslag 2005 van het Provinciefonds is op een deugdelijke manier tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingseisen.

### **Reactie minister**

De positieve beoordeling van het jaarverslag 2005 en het financieel beheer gaf de minister geen aanleiding tot een nadere reactie.

# **1 INLEIDING**

## **1.1 Rapport bij het jaarverslag**

De Algemene Rekenkamer heeft onderzocht of het Jaarverslag 2005 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) stelt. Daarnaast hebben wij het financieel beheer beoordeeld. In dit rapport vindt u de oordelen 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 deze wet is vastgesteld dat de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en de staatssecretaris van Financiën het begrotingsfonds beheren. De auditdienst van het Ministerie van BZK voert de accountantscontrole uit. Beide bewindspersonen stellen jaarlijks de verdeling van de algemene uitkeringen over de provincies vast. Naast de algemene uitkeringen ontvangen de provincies een tweetal integratie-uitkeringen via het Provinciefonds. Het betreft de integratie-uitkering rivierdijkversterking hoofdwaterkeringen (€ 42,2 miljoen) en de integratie-uitkering compensatie provinciale opslagen omroepbijdrage (€ 41,3 miljoen). 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 af in het jaarverslag. 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 2005 bedragen € 1 004 miljoen. De verplichtingen bedragen € 997,6 miljoen en de ontvangsten € 1 004 miljoen.

## **1.3 Opzet van het onderzoek**

De Algemene Rekenkamer heeft op basis van de risicoanalyse 2005 een programma opgesteld voor de onderzoekswerkzaamheden voor haar rapport bij het jaarverslag van het Provinciefonds.

We hebben daarbij aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

- de in het jaarverslag opgenomen (financiële en niet-financiële) informatie;
- een review op de controle van de departementale auditdienst.

## **1.4 Leeswijzer**

Dit rapport bij het Jaarverslag 2005 van het Provinciefonds omvat, behalve een samenvatting en een inleiding, drie hoofdstukken.

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

Hoofdstuk 3 is gewijd aan de bedrijfsvoering van het Provinciefonds en bevat het oordeel van de Algemene Rekenkamer over het financieel beheer van het Provinciefonds. Hoofdstuk 4 bevat de reactie van de minister.

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 2005 van het Provinciefonds beoordeeld. Wij hebben onderzocht of het ministerie van BZK het geld volgens de regels heeft uitgegeven en in het jaarverslag van het Provinciefonds daarover goed verantwoording aflegt. Waar dit niet het geval is, spreken wij respectievelijk 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.

### Oordeel jaarverslag

Het jaarverslag over 2005 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt.

### 2.1 Financiële informatie en saldibalans

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

De «saldibalans» is een overzicht van de posten die aan het eind van het jaar nog openstaan en die naar het volgende jaar moeten worden meegenomen.

De CW 2001 stelt de volgende eisen aan de financiële informatie en de saldibalans:

- rechtmatig tot stand gekomen;
- op deugdelijke wijze weergegeven;
- overeenkomstig de verslaggevingseisen opgesteld.

#### *Oordeel financiële informatie*

De financiële informatie in het jaarverslag over 2005 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt.

#### *Verantwoordingsstaat Provinciefonds en toelichting*

Onderstaand overzicht laat de totaalbedragen zien waaruit de verantwoordingsstaat 2005 is opgebouwd. De Algemene Rekenkamer heeft geen fouten, onzekerheden en onvolledigheden geconstateerd.

#### **Overzicht 1**

#### **Bedragen van de verantwoordingsstaat 2005, Provinciefonds (x € miljoen)**

	Verplichtingen	Uitgaven	Ontvangsten
Totaalbedragen verantwoordingsstaat	997,6	1 004	1 004

#### *Oordeel saldibalans en toelichting*

De saldibalans 2005 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 2005 is opgebouwd. De Algemene Rekenkamer heeft geen fouten, onzekerheden en onvolledigheden geconstateerd.

**Overzicht 2**  
**Saldibalans per 31 december 2005, Provinciefonds (x € miljoen)**

---

Totaalsaldo (debet + credit)	14 342,8
Beoordeeld totaal saldibalans debet + credit <sup>1</sup>	6 167,4

---

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

In 2005 zijn geen voorschotten afgerekend.

## **2.2 Informatie over de bedrijfsvoering**

Het beheer van het Provinciefonds wordt uitgevoerd door het Ministerie van BZK. Het jaarverslag van het Provinciefonds bevat om die reden geen bedrijfsvoeringparagraaf. De Algemene Rekenkamer geeft geen afzonderlijk oordeel over de informatie over de bedrijfsvoering, aangezien het Ministerie van BZK daarover in het departementale jaarverslag rapporteert. De resultaten van ons onderzoek naar de bedrijfsvoering van het Provinciefonds gaven ons geen aanleiding hieraan specifiek aandacht te besteden in ons rapport bij het Jaarverslag 2005 van hoofdstuk VII van het Ministerie van BZK.

## **2.3 Informatie over beleid**

Bij het beoordelen van de beleidsinformatie in het jaarverslag 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 2005 van het Provinciefonds is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingseisen.



### **3 BEDRIJFSVOERING 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.

Wij baseren ons oordeel over het financieel beheer en de daartoe bijgehouden administraties op eisen die de CW 2001 stelt. Het financieel beheer moet rechtmatig, ordelijk en controleerbaar zijn en zo doelmatig mogelijk zijn ingericht. De administraties moeten daarnaast ook inzicht bieden in het gevoerde beheer.

#### **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 2005 van het Provinciefonds hebben voldaan aan de in de CW 2001 gestelde eisen.

#### **4 REACTIE MINISTER**

De minister van BZK deelt de Algemene Rekenkamer in zijn reactie van 26 april 2006 mee dat hij met belangstelling kennis heeft genomen van het conceptrapport bij het Jaarverslag 2005 van het Provinciefonds. De positieve beoordeling van het jaarverslag 2005 en het financieel beheer van dit fonds gaf hem geen aanleiding tot een nadere reactie. De integrale reactie van de minister van BZK is te vinden op de website van de Algemene Rekenkamer ([www.rekenkamer.nl](http://www.rekenkamer.nl)).

**BIJLAGE 1****OVERZICHT BEGROTE EN VERANTWOORDE BEDRAGEN 2005**

Alle begrote en verantwoorde bedragen in het Jaarverslag 2005 Provinciefonds [C]

	Verplichtingen		Uitgaven		verschil			
	Begroting 2005 (€) (stand bij 2e supp.)	Verantwoording 2005 (€)	abs (€)	%	Begroting 2005 (€) (stand bij 2e supp.)	Verantwoording 2005 (€)	abs (€)	%
Art. 1 Provinciefonds	1 007 415 000	997 556 000	9 859 000	- 1	1 005 514 000	1 004 014 000	1 500 000	0

BZK	Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CW 2001	Comptabiliteitswet 2001
FVW	Financiële-verhoudingswet