
Vergaderjaar 2006–2007

31 031 C

Jaarverslag en slotwet Provinciefonds 2006

Nr. 2

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2006 VAN HET PROVINCIE-
FONDS (C)**

Aan de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 16 mei 2007

Hierbij bieden wij u aan het op 8 mei 2007 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds (C)».

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,
president

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

Inhoud

| | | |
|------------------|---|-----------|
| 1 | Inleiding | 5 |
| 1.1 | Het Provinciefonds (C) | 5 |
| 1.2 | Wijze van rapporteren | 6 |
| 2 | Jaarverslag | 7 |
| 2.1 | Oordeel over de financiële informatie | 7 |
| 2.2 | Oordeel over de saldbalans en toelichting | 7 |
| 2.3 | Oordeel over de informatie over bedrijfsvoering | 8 |
| 2.4 | Oordeel over de informatie over beleid | 8 |
| 3 | Reactie staatssecretaris | 9 |
| Bijlage 1 | Gebruikte afkortingen | 10 |

1 INLEIDING

De Algemene Rekenkamer voert jaarlijks rechtmatigheidsonderzoek uit bij het Provinciefonds. Dit doen wij door na te gaan of de jaarverslagen van de ministeries voldoen aan de eisen die de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) stelt: is de financiële informatie, de informatie over de bedrijfsvoering en de informatie over het beleid tot stand gekomen volgens de daarvoor geldende regels en is die informatie goed weergegeven?

In onze rapporten bij de jaarverslagen van ministeries doen wij verslag van onderzoek naar de bedrijfsvoering. Voor het Provinciefonds doen wij geen afzonderlijk onderzoek naar de bedrijfsvoering, omdat het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) de administratie voor dit fonds uitvoert. Ons onderzoek naar de bedrijfsvoering van dit fonds is daarom opgenomen in het Rapport bij het Jaarverslag 2006 van het Ministerie van BZK. In ons onderzoek naar de bedrijfsvoering van dit ministerie bleek dat er geen aanleiding was specifieke aandacht te besteden aan de bedrijfsvoeringaspecten verwant aan het Provinciefonds.

In dit rapport vindt u de oordelen en de belangrijkste bevindingen van ons onderzoek bij het Provinciefonds. Hieronder geven we eerst een beschrijving van het Provinciefonds en gaan we kort in op onze onderzoeksaanpak en manier van rapporteren. In hoofdstuk 2 presenteren wij vervolgens onze oordelen over het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds.

1.1 Het Provinciefonds (C)

Wij rapporteren per begrotingshoofdstuk over de resultaten van ons onderzoek. In totaal zijn er 25 begrotingshoofdstukken, waarvan 7 begrotingsfondsen. Dit rapport gaat over begrotingshoofdstuk C: het Provinciefonds.

Het Provinciefonds keert geld uit aan de provincies, zodat zij hun provinciale taken kunnen verrichten. De uitgaven van het Provinciefonds bedroegen in 2006 € 1 090 miljoen. De verplichtingen bedroegen € 1 084 miljoen en de ontvangsten bedroegen € 1 090 miljoen.

Het Provinciefonds is ingesteld op grond van artikel 3 van de Financiële-verhoudingswet (FVW). In artikel 3 van die wet is vastgesteld dat het Provinciefonds wordt beheerd door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de minister van Financiën. Het Ministerie van BZK doet de administratie van het fonds en de accountantscontrole. Beide bewindspersonen stellen jaarlijks vast hoe de algemene uitkeringen verdeeld worden over de provincies.

Provincies voeren autonoom het beleid uit dat wordt gefinancierd uit het Provinciefonds. Daarom hebben de minister van BZK en de minister van Financiën geen verantwoordelijkheid voor de resultaten die de provincies met deze gelden behalen. Zij leggen daarover dan ook geen verantwoording af in hun jaarverslag. Het beleid van de bewindslieden is er uitsluitend op gericht dat het fonds toereikend is en adequaat verdeeld wordt.

1.2 Wijze van rapporteren

Het rapport bij het jaarverslag is een uitzonderingsrapportage: we melden alleen de fouten en onzekerheden in de financiële informatie die de tolerantiegrenzen overschrijden. Onder «fouten» verstaan we financiële informatie die niet *rechtmatig* is (het begrotingsgeld is niet volgens de regels uitgegeven) of die niet *deugdelijk is weergegeven* (er is geen goede verantwoording afgelegd in het jaarverslag). Van «onzekerheden» spreken we wanneer we door onvolkomenheden in het financieel beheer niet kunnen vaststellen of er al dan niet sprake is van fouten.

2 JAARVERSLAG

De Algemene Rekenkamer heeft het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds beoordeeld. Wij hebben daarbij onderzocht of de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties het begrotingsgeld volgens de regels heeft uitgegeven en ontvangen en of de minister daarover in het jaarverslag goed verantwoording aflegt. Verder hebben we onderzocht of de informatie in het jaarverslag over de bedrijfsvoering en over het gevoerde beleid deugdelijk tot stand is gekomen en voldoet aan de daaraan te stellen kwaliteitsnormen.

Het oordeel bestaat uit deelvondelen over:

- * de financiële informatie (§ 2.1);
- * de saldibalans (§ 2.2);
- * de informatie over de bedrijfsvoering (§ 2.3);
- * de informatie over het gevoerde beleid (§ 2.4).

2.1 Oordeel over de financiële informatie

Met *financiële informatie* wordt bedoeld: alle verplichtingen, uitgaven en ontvangsten in de verantwoordingsstaat en de toelichting daarbij.

De financiële informatie dient op grond van de CW 2001:

- * rechtmatig tot stand te zijn gekomen;
- * deugdelijk te zijn weergegeven;
- * te voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften.

Oordeel

De financiële informatie in het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt.

Het bedrag aan verplichtingen en uitgaven bevat in totaal € 12,8 miljoen, respectievelijk € 37,3 miljoen aan overschrijdingen. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord gaan met de slotwetmutaties over deze overschrijdingen, dan moeten wij ons oordeel over de financiële informatie mogelijk herzien.

2.2 Oordeel over de saldibalans en toelichting

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. Bij de saldibalans hoort een toelichting waarin nadere informatie wordt verstrekt over de afzonderlijke posten op deze saldibalans.

De informatie in de saldibalans dient op grond van de CW 2001:

- * rechtmatig tot stand te zijn gekomen;
- * deugdelijk te zijn weergegeven;
- * te voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften.

Oordeel over de saldibalans en toelichting

- * De informatie in de saldibalans in het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds voldoet aan de eisen die de CW 2001 stelt.

In 2006 is voor een bedrag van € 6 125 miljoen aan openstaande voorschotten afgerekend. Wij hebben vastgesteld dat deze afrekeningen voldoen aan de daaraan gestelde eisen.

2.3 Oordeel over de informatie over bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het Provinciefonds verantwoordt de minister zich over de rechtmatigheid van de begrotingsuitvoering (of het begrotingsgeld volgens de regels is uitgegeven) en over de totstandkoming van de beleidsinformatie. Met betrekking tot de overige onderdelen van de bedrijfsvoering verantwoordt de minister zich in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het Jaarverslag 2006 van het Ministerie van BZK.

De bedrijfsvoeringsparagraaf in het Jaarverslag 2006

De minister van BZK heeft in de bedrijfsvoeringsparagraaf vermeld dat er in 2006 sprake was van een rechtmatige begrotingsuitvoering op het begrotingsartikel 01 (Provinciefonds).

In de bedrijfsvoeringsparagraaf rapporteert de minister van BZK verder over de totstandkoming van de niet-financiële beleidsinformatie.

Oordeel

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingseisen.

2.4 Oordeel over de informatie over beleid

Bij het beoordelen van de beleidsinformatie in het jaarverslag van het begrotingsfonds kijkt de Algemene Rekenkamer naar de wijze waarop de informatie over het beleid tot stand komt en of deze informatie voldoet aan de verslaggevingseisen.

Oordeel over de informatie over het beleid

De informatie over het gevoerde beleid in het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingseisen.

3 REACTIE STAATSSECRETARIS

De staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geeft in haar brief van 25 april 2007 aan dat het oordeel van de Algemene Rekenkamer over de financiële informatie, de saldibalans met toelichting, de informatie over de bedrijfsvoering en het beleid bij het Jaarverslag 2006 van het Provinciefonds haar geen aanleiding geeft tot een nadere reactie.

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