
Vergaderjaar 2012–2013

33 605 C

**Jaarverslag en slotwet van het Provinciefonds
2012**

Nr. 2

**RAPPORT BIJ HET JAARVERSLAG 2012 VAN HET PROVINCIE-
FONDS (C)**

Aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal

's-Gravenhage, 15 mei 2013

Hierbij bieden wij u het op 1 mei 2013 door ons vastgestelde «Rapport bij het Jaarverslag 2012 van het Provinciefonds (C)» aan.

Algemene Rekenkamer

drs. Saskia J. Stuiveling,
president

dr. Ellen M.A. van Schoten RA,
secretaris

OVER DIT FONDS

In dit rapport presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek¹ naar het jaarverslag 2012 van Provinciefonds (C).

Het Provinciefonds keert geld uit aan de provincies, opdat zij hun provinciale taken kunnen uitvoeren. De inkomsten uit het Provinciefonds vormden in 2011 ongeveer 15% van de totale provinciale inkomsten². De Gedeputeerde Staten verantwoordden zich aan de Provinciale Staten over de besteding van alle middelen waaronder de gelden uit het Provinciefonds. Op grond van artikel 3 van de Financiële-verhoudingswet is bepaald dat de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en de minister van Financiën de begroting van het Provinciefonds beheren. Het beheer is onderdeel van de bedrijfsvoering van het Ministerie van BZK. Hierover rapporteren we in het betreffende rapport. Dit voorliggende rapport gaat alleen over de financiële informatie.

Provinciefonds (C) in cijfers – realisatie 2012

	Absoluut	% van totaal Rijk
Verplichtingen	€ 1.686 miljoen	0,64 %
Uitgaven	€ 1.686 miljoen	0,71 %
Ontvangsten	€ 1.686 miljoen	0,74 %

¹ Zie voor onze onderzoeksrapport het rapport *Staat van de Rijksverantwoording 2012* en www.rekenkamer.nl.

² De gegevens over 2012 zijn pas in juli 2013 beschikbaar.

FINANCIËLE INFORMATIE

Oordelen over de financiële informatie van het Provinciefonds (C)

In bijlage 1 lichten wij toe wat de verantwoordelijkheid is van de minister en van ons en welke werkzaamheden wij verricht hebben.

De op basis van deze werkzaamheden verkregen controle-informatie heeft ons tot het oordeel doen komen dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

Daarnaast zijn wij van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand gekomen zijn.

Belangrijke fouten en onzekerheden op artikelniveau

Wij controleren ook op artikelniveau de deugdelijke weergave van de financiële informatie en de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten. Wij hebben hierbij geen belangrijke fouten of onzekerheden geconstateerd.

Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal € 308,5 miljoen aan overschrijdingen op het begrotingsartikel 1. Het bedrag aan uitgaven omvat in totaal € 308,2 miljoen aan overschrijdingen op het begrotingsartikel 1. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel mogelijk herzien.

In bijlage 2 is het overzicht van de financiële informatie per begrotingsartikel opgenomen.

REACTIE MINISTER

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft mede namens de Staatssecretaris van Financiën op 25 april 2013 gereageerd op ons rapport. Hij laat weten dat ons oordeel over de financiële informatie geen aanleiding geeft tot een nadere reactie. De volledige brief van de minister staat op onze website www.rekenkamer.nl.

De reactie van de minister geeft ons geen aanleiding tot een nawoord.

BIJLAGE 1: ACHTERGROND OORDELEN FINANCIËLE INFORMATIE

We hebben de financiële informatie in de volgende financiële overzichten van het jaarverslag 2012 van het Provinciefonds (C) gecontroleerd:

- a) de verantwoordingsstaat met toelichting;
- b) de saldibalans met toelichting.

Verantwoordelijkheid van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Op grond van de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) dient de minister van BZK een jaarverslag en een saldibalans op te stellen, die voldoen aan de in de CW 2001 en in de daarop gebaseerde lagere regelgeving opgenomen eisen. Op grond van de CW 2001 dient de financiële informatie deugdelijk te zijn weergegeven en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften te zijn opgesteld.

De minister is ook verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten in de financiële overzichten. Deze verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten zijn rechtmatig als zij tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de doelomschrijving van de toepasselijke begrotingsartikelen, de toepasselijke begrotingswetten, andere wettelijke regelingen, overeenkomsten en beschikkingen. Voor verplichtingen, uitgaven en ontvangsten die gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik dient de minister een toereikend beleid te voeren.

Verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer

Op grond van de CW 2001 is het de verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer om de financiële informatie in het jaarverslag en de departementale saldibalans te controleren en haar oordeel vast te leggen in een rapport.

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met de *INTOSAI Fundamental Auditing Principles and Guidelines*. Deze Standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en dat wij onze controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden gericht op het verkrijgen van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen die in de financiële overzichten zijn opgenomen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten die het gevolg zijn van fraude en corruptie of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing die relevant is voor het opmaken van de financiële overzichten in aanmerking. Wij richten ons op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van die interne beheersing.

In verband met het budgetrecht van de Staten-Generaal richt de Algemene Rekenkamer haar controle zo in dat zij in staat is fouten en onzekerheden van materieel belang op artikelniveau te rapporteren.

De controle van de Algemene Rekenkamer richt zich op:

- de deugdelijke weergave van de financiële informatie en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften;
- de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en de balansposten.

BIJLAGE 2: OVERZICHT PER BEGROTINGSARTIKEL

Financiële informatie per begrotingsartikel, Provinciefonds (C)

<div style="display: flex; align-items: flex-start; gap: 10px;"> <div style="width: 20px; height: 10px; background-color: orange; margin-bottom: 5px;"></div> <p>artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bijvoorbeeld rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)</p> </div>		<div style="display: flex; align-items: flex-start; gap: 10px;"> <div style="width: 20px; height: 10px; background-color: orange; border-radius: 50%; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin-bottom: 5px;">€</div> <p>artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid</p> </div>		Tolerantiegrenzen overschreden?	Artikelniveau
Beleidsartikelen	<div style="display: flex; align-items: center; gap: 5px;"> ⚙️ Bedrijfsvoering </div>	<div style="display: flex; align-items: center; gap: 5px;"> € Financiële info </div>			
Art. nr.	Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2012 (x1000)			
1	Provinciefonds	€	1.686.017	nee	
Geen onvolkomenheden					