Algemene Rekenkamer

Resultaten verantwoordings-onderzoek 2013 bij het Provinciefonds (C)

21 mei 2014

Dit document bevat alle resultaten van ons Verantwoordingsonderzoek 2013 bij het Provinciefonds (C) zoals gepubliceerd op www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek.

De tekst op de website en in dit document is vastgesteld op 12 mei 2014. Dit document is op 21 mei 2014 aangeboden aan de Tweede Kamer.

Algemene Rekenkamer, Lange Voorhout 8, Postbus 20015, 2500 EA Den Haag

Inhoud

1 Provinciefonds is op orde **1**
2 Kengetallen en ontwikkelingen van het Provinciefonds **2**
2.1 Provinciefonds in cijfers 2
2.2 Ontwikkelingen 2
3 Beleidsinformatie Provinciefonds **4**
3.1 Oordeel beleidsinformatie: onderzochte beleidsinformatie deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan verslaggevingsvoorschriften 4
4 Financiële informatie Provinciefonds **5**
4.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie: geen fouten en onzekerheden 5
4.2 Oordeel deugdelijke weergave financiële informatie: geen fouten en onzekerheden 5
4.3 Rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau: geen fouten en onzekerheden 5
4.4 Overzicht financiële informatie per begrotingsartikel 6
5 Alle financiële gegevens **7**
5.1 Alle begrotingsartikelen 7
5.2 Saldibalans 9
5.3 Afgerekende voorschotten 14

1 Provinciefonds is op orde

Het Rijk keert geld uit via het Provinciefonds (begrotingshoofdstuk C) aan de provincies om hun provinciale taken uit te voeren. In 2013 ging het om ruim 1,5 miljard euro. Ons oordeel over de beleidsinformatie en de financiële informatie is positief.

Het Rijk keert geld uit via het Provinciefonds (begrotingshoofdstuk C) aan de provincies om hun provinciale taken uit te voeren. In 2013 ging het om ruim 1,5 miljard euro. Dat is ongeveer 15% van alle provinciale inkomsten. De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en de minister van Financiën zijn de fondsbeheerders. Het beheer van het Provinciefonds maakt onderdeel uit van de bedrijfsvoering bij het Ministerie van BZK. De beleidsinformatie en de financiële informatie zijn op orde.

Reactie van de minister

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft met belangstelling kennisgenomen van ons conceptrapport bij het Jaarverslag 2013 van het Provinciefonds (hoofdstuk C). Mede namens de staatssecretaris van Financiën biedt hij zijn reactie aan:
'Tot mijn genoegen constateert u dat de in het jaarverslag opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Tevens stelt u vast dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand zijn gekomen en dat er geen onvolkomenheden zijn.'
Gelet dit positieve oordeel, ziet hij geen aanleiding voor een nadere reactie.
Lees de volledige reactie op verantwoordingsonderzoek.rekenkamer.nl

2 Kengetallen en ontwikkelingen van het Provinciefonds

2.1 Provinciefonds in cijfers

* Bedragen in miljoen euro.

2.2 Ontwikkelingen

Het Rijk keert via het Provinciefonds (begrotingshoofdstuk C) geld uit aan de provincies om hun provinciale taken uit te voeren. In 2013 gaat het om ruim 1,5 miljard euro. Dit fonds is in 2013 goed voor ongeveer 15% van de totale provinciale inkomsten. Een deel van de overige provinciale inkomsten zijn de rijksgelden van 1,8 miljard euro uit de Brede Doeluitkering Verkeer en Vervoer. De gelden van het Provinciefonds worden via een vastgelegd verdeelmodel verdeeld over de provincies.

Financieel akkoord

In januari 2013 hebben het Rijk, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten, het Interprovinciaal Overleg en de Unie van Waterschappen een financieel akkoord gesloten. Belangrijke onderwerpen die hierin geregeld zijn betreffen de Wet Houdbare overheidsfinanciën, het schatkistbankieren voor medeoverheden en het BTW Compensatiefonds. Zie Jaarverslag 2013 van het Provinciefonds.

Verantwoordelijkheden van het fondsbeheer

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en de minister van Financiën zijn de fondsbeheerders. Dit is bepaald in artikel 3 van de Financiële-verhoudingswet. Deze wet bepaalt de verantwoordelijkheid voor de financiële verhoudingen tussen het rijk, de gemeenten en provincies. Daarnaast vervult deze wet een grote rol bij het doorgeven en herverdelen van centraal geïnde belastingen aan de provincies.

Het beheer van het Provinciefonds maakt onderdeel uit van de bedrijfsvoering van het Ministerie van BZK.

Verantwoordelijkheden van de provincies

De provincies zijn zelfstandig in het voeren van hun beleid, ook als het geld afkomstig is uit het Provinciefonds. Gedeputeerde Staten verantwoorden zich aan de Provinciale Staten over de besteding van de middelen, waaronder de gelden uit het Provinciefonds. De democratische controle op de recht- en doelmatige besteding van de provinciale uitgaven vindt op provinciaal niveau plaats.

Met de fondsgelden worden overigens ook taken bekostigd die in medebewind worden uitgevoerd, bijvoorbeeld de uitvoering van de waterwet.

3 Beleidsinformatie Provinciefonds

3.1 Oordeel beleidsinformatie: onderzochte beleids-informatie deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan verslaggevingsvoorschriften

Wij zijn van oordeel dat de onderzochte beleidsinformatie in het jaar 2013 deugdelijk tot stand is gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

4 Financiële informatie Provinciefonds

4.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie: geen fouten en onzekerheden

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie in het Jaarverslag 2013 van het Provinciefonds deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.

4.2 Oordeel deugdelijke weergave financiële informatie: geen fouten en onzekerheden

Wij controleren ook op artikelniveau de deugdelijke weergave en de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en afgerekende voorschotten. Wij hebben hierbij geen belangrijke fouten of onzekerheden geconstateerd in het Jaarverslag 2013 van het Provinciefonds.

4.3 Rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau: geen fouten en onzekerheden

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten in het Jaarverslag 2013 van het Provinciefonds rechtmatig zijn.

4.4 Overzicht financiële informatie per begrotingsartikel

Er zijn geen onvolkomenheden die gevolgen kunnen hebben voor het begrotingsartikel van het Provinciefonds, zie financiële informatie per begrotingsartikel.

Financiële informatie per begrotingsartikel 2013 Provinciefonds (C)

artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bijvoorbeeld rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)

€ artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid

Beleidsartikelen

Art. nr. Omschrijving	Gerealiseerde uitgaven 2013 (x1000)	Geen onvolkomenheid	Bedrijfsvoering	€ Financiële info: Tolerantiegrenzen overschreden?
01 Provinciefonds	€ 1.553.052			nee

5 Alle financiële gegevens

5.1 Alle begrotingsartikelen

Begrotingsartikel 1 – provinciefonds

Verplichtingen		
Begroot	€ 1.138.214	-
Verantwoord	€ 1.552.656	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -414.442	-
Tolerantie (F+O)	€ 46.580	3,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Uitgaven		
Begroot	€ 1.138.214	-
Verantwoord	€ 1.553.052	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -414.838	-
Ontvangsten		
Begroot	€ 1.138.214	-
Verantwoord	€ 1.553.052	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -414.838	-
Uitgaven en Ontvangsten		
Begroot	€ 2.276.428	-
Verantwoord	€ 3.106.104	-

Uitgaven en Ontvangsten		
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -829.676	-
Tolerantie (F+O)	€ 93.183	3,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Totaal begrotingsartikelen

Verplichtingen		
Begroot	€ 1.138.214	-
Verantwoord	€ 1.552.656	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -414.442	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 15.527	1,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (O)	€ 46.580	3,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 15.527	1,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Tolerantie (O)	€ 46.580	3,00%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Uitgaven en Ontvangsten		
Begroot	€ 2.276.428	-
Verantwoord	€ 3.106.104	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -829.676	-

Uitgaven en Ontvangsten		
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 31.061	1,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (O)	€ 93.183	3,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 31.061	1,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Tolerantie (O)	€ 93.183	3,00%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

5.2 Saldibalans

Saldibalanspost 3 - Liquide middelen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 5 - Uitgaven buiten begrotingsverband

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 6 - Ontvangsten buiten begrotingsverband

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 7 - Openstaande rechten

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalans		
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 8 - Extra-comptabele vorderingen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 72	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -72	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 9 - Extra-comptabele schulden

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 10 - Voorschotten

Saldibalans		
Verantwoord	€ 3.230.924	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -3.230.924	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 11 - Garantieverplichten

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 12 - Openstaande verplichtingen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalans		
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Saldibalanspost 13 - Deelnemingen

Saldibalans		
Verantwoord	€ 0	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ 0	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

Totaal saldibalans

Saldibalans		
Verantwoord	€ 3.230.996	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -3.230.996	-
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 32.310	1,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Tolerantie (O)	€ 96.930	3,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Tolerantie (F)	€ 32.310	1,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Tolerantie (O)	€ 96.930	3,00%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%

5.3 Afgerekende voorschotten

Totaal afgerekende voorschotten 2013

Totaal afgerekende voorschotten		
Verantwoord	€ 1.217.660	-
Verschil (begroot - verantwoord)	€ -1.217.660	-
Tolerantie (F+O)	€ 36.530	3,00%
Fout (F) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Totaal F+O in de rechtmatigheid	€ 0	0,00%
Fout (F) in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%
Onzekerheid (O) in de deugdelijke weergave	€ 0	0%
Totaal F+O in de deugdelijke weergave	€ 0	0,00%