

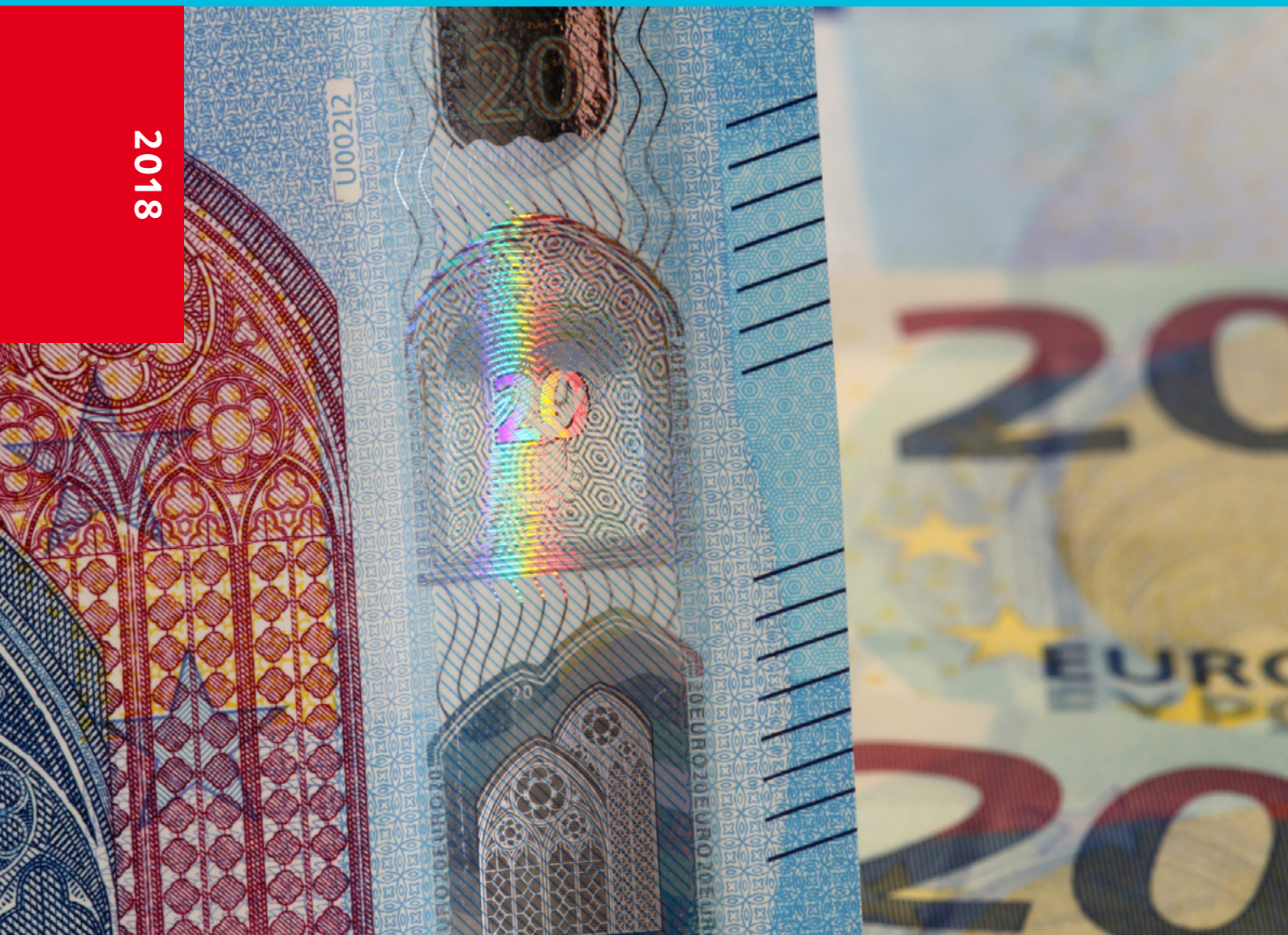


# Resultaten verantwoordingsonderzoek 2017

## Provinciefonds (C)

Rapport bij het jaarverslag

2018





# Resultaten verantwoordingsonderzoek 2017 Provinciefonds (C)

*Rapport bij het jaarverslag*





## Vooraf

De Algemene Rekenkamer doet ieder jaar onderzoek naar de verantwoording die ministers in hun jaarverslagen afleggen over hun bedrijfsvoering, hun bestedingen en hun beleid.

Onze centrale vragen in dit jaarlijkse ‘verantwoordingsonderzoek’ zijn:

- Is het geld in het afgelopen jaar besteed volgens de regels?
- Waren de zaken op het departement goed geregeld?
- Heeft het gevoerde beleid de gewenste resultaten gehad?

Op basis van deze vragen beschrijven wij per begrotingshoofdstuk of de verantwoordelijke ministers hun zaken op orde hebben. Vanuit onze wettelijke taak geven wij daarbij ook oordelen over de kwaliteit van de financiële informatie en de totstandkoming van de beleids- en bedrijfsvoeringsinformatie in de jaarverslagen van de ministers en over de kwaliteit van de bedrijfsvoering zelf. Met een verklaring van goedkeuring van de Algemene Rekenkamer kunnen de Staten-Generaal per begrotingshoofdstuk decharge verlenen aan de minister.

Dit rapport heeft betrekking op het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds (C).

Dit fonds valt onder de verantwoordelijkheid van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Onze overige publicaties in het kader van het verantwoordingsonderzoek 2017 vindt u op [www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek2017](http://www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek2017).

Hier vindt u ook ons rapport *Staat van de Rijksverantwoording 2017*. Hierin nemen wij de goedkeuring van de Rijksrekening op. Ook bevat deze publicatie een overkoepelende uiteenzetting over het verantwoordingsonderzoek 2017.



## Inhoud

<b>1</b>	<b>Onze conclusies</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Feiten en cijfers</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Financiële informatie</b>	<b>7</b>
3.1	Oordeel over de financiële informatie	7
<b>4</b>	<b>Bedrijfsvoering</b>	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>Beleidsresultaten</b>	<b>10</b>
<b>6</b>	<b>Reactie minister</b>	<b>11</b>
	<b>Bijlage 1</b>	
	<b>Over het verantwoordingsonderzoek</b>	<b>12</b>
	<b>Bijlage 2</b>	
	<b>Eindnoten</b>	<b>14</b>

# 1 Onze conclusies

## Het provinciefonds is op orde

De minister van BZK heeft in haar Jaarverslag over het provinciefonds verantwoording afgelegd over het geld dat in 2017 vanuit dit fonds is uitgekeerd aan de provincies. Onze oordelen over de beleidsinformatie, de bedrijfsvoeringsinformatie en de financiële informatie in het Jaarverslag van het provinciefonds zijn positief.

## Verder in het rapport

In de volgende hoofdstukken werken wij onze conclusies verder uit:

- het oordeel over financiële informatie (hoofdstuk 3);
- het oordeel over bedrijfsvoeringsinformatie (hoofdstuk 4);
- het oordeel over beleidsinformatie (hoofdstuk 5);
- de reactie van de minister (hoofdstuk 6).



## 2 Feiten en cijfers

De minister van BZK en de minister van Financiën zijn de fondsbeheerders van het provinciefonds volgens artikel 3 van de Financiële-verhoudingswet. Deze wet bepaalt de financiële verhoudingen tussen het Rijk, gemeenten en provincies. De fondsbeheerders zien toe op de verdeling van de gelden van het provinciefonds over de provincies.

Vanuit het provinciefonds zijn in 2017 voor € 2.569,6 miljoen aan uitgaven gedaan. Daarnaast zijn verplichtingen aangegaan voor € 2.569,6 miljoen. De ontvangsten bedroegen € 2.569,6 miljoen. De uitgaven ten laste van het provinciefonds beslaan 1,12% van de totale rijks-uitgaven over 2017.

*Provinciefonds (C) in cijfers (in miljoenen €)*

	2015	2016	2017
Verplichtingen	1.114,5	2.493,7	2.569,6
Uitgaven	1.114,5	2.493,5	2.569,6
Ontvangsten	1.114,5	2.493,5	2.569,6

Bron: Jaarverslag 2017 van het provinciefonds, Budgettaire gevolgen van beleid.

In tabel 1 zijn de uitgaven vanuit het provinciefonds uitgesplitst.

*Tabel 1: Uitgaven provinciefonds (C) in cijfers (in miljoenen €)*

	2015	2016	2017
Algemene uitkering	309,4	229,5	2.051,4
Decentralisatie uitkeringen	805,1	2.263,9	518,2
Totaal	1.114,5	2.493,4	2.569,6

Bron: Jaarverslag 2017 van het provinciefonds, Budgettaire gevolgen van beleid.

De omvang van de algemene uitkering is gestegen van € 229,5 miljoen in 2016 naar € 2.051,4 miljoen in 2017. Dit komt door de invoering van een nieuw verdeelmodel van het provinciefonds waarbij een aantal decentralisatie uitkeringen is toegevoegd aan de algemene uitkering.

## 3 Financiële informatie

In dit hoofdstuk bespreken we de resultaten van ons onderzoek naar de financiële informatie in het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds.

We geven in § 3.1 een oordeel over:

- de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave van de financiële informatie op totaalniveau;
- de rechtmatigheid en de deugdelijke weergave van de financiële informatie op artikelniveau.

### 3.1 Oordeel over de financiële informatie

De financiële informatie in het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds voldoet op totaalniveau aan de daaraan te stellen eisen. Daarnaast hebben wij ook geen fouten gevonden die de tolerantiegrens op artikelniveau overschrijden.

Alle door ons aangetroffen fouten en onzekerheden vindt u in het overzicht op onze website [www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek2017](http://www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek2017).

#### 3.1.1 Oordeel rechtmatigheid financiële informatie

De informatie die is opgenomen in de financiële overzichten van het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds is op totaalniveau rechtmatig. Wij geven dit oordeel onder het voorbehoud dat de Staten-Generaal goedkeuring zullen verlenen aan de slotwetmutaties waarin alle geraamde uitgaven, verplichtingen en ontvangsten uit de begroting van het provinciefonds in overeenstemming zijn gebracht met de uiteindelijk gerealiseerde bedragen.

#### 3.1.2 Oordeel deugdelijke weergave financiële informatie

De informatie die is opgenomen in de financiële overzichten van het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds is op totaalniveau deugdelijk weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.



Inhoud



1 Conclusies



2 Feiten & cijfers



3 Financieel



4 Bedrijfsvoering



5 Beleid



6 Reactie



Bijlage

### 3.1.3 Oordeel rechtmatigheid en deugdelijke weergave op artikelniveau

Wij controleren ook op artikelniveau de deugdelijke weergave en de rechtmatigheid van de financiële informatie.

De informatie die is opgenomen in de financiële overzichten van het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds is op artikelniveau rechtmatig en deugdelijk weergegeven.







## 4 Bedrijfsvoering

Wij hebben onderzoek gedaan naar de informatie die de minister van BZK in het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds heeft opgenomen over de bedrijfsvoering rond dit fonds. Wij geven in dit hoofdstuk een oordeel over de totstandkoming van deze informatie.

### Oordeel over totstandkoming bedrijfsvoeringsinformatie

De informatie over de bedrijfsvoering in het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds is deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.



## 5 Beleidsresultaten

Wij hebben onderzoek gedaan naar de informatie die de minister van BZK in het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds heeft opgenomen over het gevoerde beleid. Wij geven in dit hoofdstuk een oordeel over de totstandkoming van deze informatie.

### Oordeel over totstandkoming beleidsinformatie

Wij controleren de totstandkoming van de beleidsinformatie. Wij gaan daarbij na of de beleidsinformatie in het Jaarverslag ordelijk en controleerbaar tot stand komt.

De beleidsinformatie in het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds is deugdelijk tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.



## 6 Reactie minister

De minister van BZK heeft op 25 april 2018 gereageerd op ons conceptrapport.<sup>1</sup> Hieronder geven we haar reactie weer. De volledige reactie staat op [www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek2017](http://www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek2017). De reactie van de minister van BZK geeft ons geen aanleiding tot het opnemen van een nawoord.

De minister van BZK schrijft:

“Met belangstelling heb ik kennis genomen van uw conceptrapport bij het *Jaarverslag 2017* van het provinciefonds, hoofdstuk C van de rijksbegroting. Mede namens de staatssecretaris van Financiën treft u hierbij mijn reactie aan.

Tot mijn genoegen constateert u dat de in het Jaarverslag opgenomen beleidsinformatie, financiële informatie en bedrijfsvoeringsinformatie 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. Gelet op uw positieve oordeel, zie ik geen aanleiding voor een nadere reactie.”



## Bijlage 1

# Over het verantwoordingsonderzoek

In ons jaarlijkse verantwoordingsonderzoek kijken wij naar de kwaliteit van de jaarverslagen die de ministers op verantwoordingsdag aanbieden aan het parlement. Wij beoordelen ook de kwaliteit van de bedrijfsvoering van de ministeries gedurende het begrotingsjaar. Het onderzoek mondt uit in het afgeven van onze verklaring van goedkeuring bij de rijksrekening en de saldibalans van het rijk, die in het Financieel jaarverslag van het Rijk zijn opgenomen. De taken en bevoegdheden voor het verantwoordingsonderzoek liggen vast in de Grondwet en in de Comptabiliteitswet.

### Onderzoek naar de jaarverslagen

Ons onderzoek naar de jaarverslagen is erop gericht om vast te stellen:

- of de weergegeven financiële informatie klopt en de weergegeven financiële transacties rechtmatig zijn – dat wil zeggen in overeenstemming met de begrotingswetten en andere toepasselijke wettelijke regels;
- of de weergegeven (niet-financiële) informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering op goede wijze tot stand gekomen is;
- of de inrichting van het jaarverslag voldoet aan de bepalingen uit de Comptabiliteitswet en de Rijksbegrotingsvoorschriften.

Bij het onderzoek naar de financiële informatie maken wij gebruik van de internationale controlestandaarden voor rekenkamers (International Standards of Supreme Audit Institutions, 'ISSAIs'). Wij onderzoeken niet iedere geldstroom tot in detail, maar hanteren een werkwijze die is gebaseerd op risicoanalyse.

Wij verrichten zelf controlewerkzaamheden en maken waar mogelijk gebruik van de werkzaamheden van de Auditdienst Rijk die controleert ten behoeve van de minister. Met het oog op het budgetrecht van het parlement richten wij ons controlewerk zo in dat wij over belangrijke fouten en onzekerheden niet alleen op jaarverslagniveau in totaal, maar ook per begrotingsartikel kunnen rapporteren. Om te kunnen bepalen wat wel en niet belangrijk is gebruiken wij kwantitatieve en kwalitatieve tolerantiegrenzen. Voor de in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering beoordelen we of deze ordelijk en controleerbaar tot stand is gekomen.

## Onderzoek naar de bedrijfsvoering

In ons onderzoek naar de kwaliteit van de bedrijfsvoering van de ministeries beoordelen wij of het financieel beheer, het materieelbeheer en andere elementen van de bedrijfsvoering rechtmatig, ordelijk en controleerbaar zijn.

Omdat het niet mogelijk is om alle relevante elementen van de bedrijfsvoering jaarlijks te toetsen, hebben wij een meerjarige aanpak ontwikkeld. Wij richten ons daarbij vooral op de elementen die een rechtstreekse relatie hebben met de financiële informatie in de jaarverslagen. Alle essentiële beheersmaatregelen ('key controls') binnen het financieel beheer onderwerpen we ten minste eens in de drie jaar aan onderzoek.

Als we vinden dat een onderdeel van de bedrijfsvoering onvoldoende beheerst verloopt, noemen wij dat een 'onvolkomenheid' dan wel een 'ernstige onvolkomenheid'. Daarnaast vestigen wij de aandacht op zaken die beter kunnen worden georganiseerd.

## Onderzoek naar beleidsinformatie

Wij doen jaarlijks onderzoek naar een aantal beleidsthema's. Centraal staat hierbij de vraag of ministers erin slagen de belastingbetaler waar voor zijn geld te leveren en of zij het parlement hierover voldoende informeren. Om dit te kunnen beoordelen gaan wij per beleidsthema na:

- hoeveel geld aan het beoogde doel is besteed;
- of voor dat geld de beloofde prestaties zijn geleverd;
- in hoeverre het met het geld beoogde doel is gerealiseerd;
- of het parlement in begroting, jaarverslag en andere Kamerstukken voldoende is geïnformeerd.

Een uitgebreide methodologische verantwoording over ons jaarlijkse verantwoordingsonderzoek staat op onze website: [www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek](http://www.rekenkamer.nl/verantwoordingsonderzoek).

## Bijlage 2

### Eindnoten

1. Het conceptrapport is voor publicatie nog taalkundig gecorrigeerd. Hierdoor kunnen redactionele afwijkingen voorkomen tussen de conceptversie die de minister van BZK is voorgelegd voor een bestuurlijke reactie en de definitieve versie van dit rapport.





### **Voorlichting**

Afdeling Communicatie  
Postbus 20015  
2500 EA Den Haag  
telefoon (070) 342 44 00  
voorlichting@rekenkamer.nl  
www.rekenkamer.nl

### **Omslag**

Ontwerp: Corps Ontwerpers  
Foto: Corbis/Hollandse Hoogte

**Den Haag, mei 2018**

