



Auditdienst Rijk  
Ministerie van Financiën

# Samenvattend auditrapport

**2013**

Provinciefonds (c)

---



# Samenvattend auditrapport 2013

## Provinciefonds (c)

14 maart 2014

*Kenmerk*  
ADR/2014/266

*Inlichtingen*  
**Auditdienst Rijk**  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag



# Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>5</b>
1.1	Doel en doelgroepen	5
1.2	Wettelijke taak	5
1.3	Object van controle	5
<b>2</b>	<b>Uitvoering wettelijke taak</b>	<b>7</b>
2.1	Controle financiële overzichten	7
2.2	Onderzoek financieel en materieelbeheer	7
2.3	Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering	8
<b>Bijlage</b>	<b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountants</b>	<b>10</b>



# 1 Inleiding

## 1.1 Doel en doelgroepen

Voor u ligt het samenvattende auditrapport 2013 over de uitkomsten van de wettelijke taak ten aanzien van het Provinciefonds. Het rapport bevat de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek, alsmede de controleverklaring omtrent de in het jaarverslag 2013 van Provinciefonds opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de minister en de secretaris-generaal van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en wordt tevens verstrekt aan de overige leden van het audit committee<sup>1</sup>, de president van de Algemene Rekenkamer en de minister van Financiën. Met dit rapport ondersteunt de Auditdienst Rijk de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in zijn verantwoordelijkheid voor het opmaken van het jaarverslag en voor de bedrijfsvoering van het Provinciefonds.

## 1.2 Wettelijke taak

Dit rapport bevat de uitkomsten van de uitvoering van de wettelijke taak, zoals bedoeld in artikel 66 van de Comptabiliteitswet 2001. Het rapport is als volgt ingedeeld:

- de controle van de financiële overzichten (paragraaf 2.1);
- het onderzoek naar het financieel en materieelbeheer (paragraaf 2.2);
- het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (paragraaf 2.3);
- de controleverklaring (bijlage).

## 1.3 Object van controle

De in 2013 gerealiseerde uitgaven bedroegen € 1.553 miljoen (2012: € 1.686 miljoen), aangegane verplichtingen € 1.553 miljoen (2012: € 1.686 miljoen) en ontvangsten € 1.553 miljoen (2012: € 1.686 miljoen).

Dit geeft een indruk van de financiële omvang van het object van onze controle.

---

<sup>1</sup> waaronder de directeur financieel-economische zaken





## 2 Uitvoering wettelijke taak

### 2.1 Controle financiële overzichten

#### Wij hebben de financiële overzichten gecontroleerd en akkoord bevonden

Als onderdeel van onze wettelijke taak controleren wij of de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering en zijn opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften zoals die zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet 2001 en de Rijksbegrotingsvoorschriften 2014. In onze controleverklaring, die is opgenomen in de bijlage van dit rapport, worden de door ons gecontroleerde financiële overzichten nader gespecificeerd.

Onze controle vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende beroepsvoorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Het materieel belang is bepalend voor de strekking van het oordeel in de controleverklaring. De materialiteit voor de verantwoordingsstaten en de saldibalans als geheel bedraagt 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Wij zijn er bij de controle van de financiële overzichten van uitgegaan dat de voorgestelde wijzigingen in de slotwet de goedkeuring van de wetgever zullen krijgen.

Voorts hebben wij onderzocht of de in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering (de niet-financiële informatie), voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Hieronder gaan wij in op de belangrijkste bevindingen van de controle.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij het jaarverslag 2013 van het Provinciefonds. Deze verklaring is opgenomen in de bijlage van dit rapport. Onze controleverklaring heeft betrekking op de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag dat op grond van artikel 60, eerste lid van de Comptabiliteitswet 2001, tezamen met dit samenvattende auditrapport aan de minister van Financiën wordt toegezonden.

### 2.2 Onderzoek financieel en materieel beheer

#### Wij hebben geen relevante bevindingen bij het financieel beheer

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of de geselecteerde processen van financieel en materieel beheer voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving. Op het hoogste niveau geldt dat het financieel en materieel beheer voldoet aan de eisen van *rechtmatigheid, ordelijkheid, controleerbaarheid* en dat het beheer overigens *zo doelmatig mogelijk* wordt ingericht. Deze eisen zijn verder uitgewerkt en samengevat in de Baseline Financieel en materieel beheer van het ministerie van Financiën.

Het materieel beheer van het Provinciefonds is onderdeel van het materieel beheer van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Derhalve is geen sprake van een zelfstandig materieel beheer bij het Provinciefonds.

Bij het financieel beheer hebben wij geen voor u relevante bevindingen.

## 2.3

### Onderzoek totstandkoming informatie over beleid en bedrijfsvoering

De in het jaarverslag opgenomen niet-financiële informatie is niet strijdig met de financiële informatie

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of geselecteerde processen gericht op de totstandkoming van informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving. Daartoe onderzoeken wij of deze niet-financiële informatie op een deugdelijke (dat wil zeggen op ordelijke en controleerbare) wijze tot stand is gekomen. Deze normen zijn verder uitgewerkt in de Rijksbegrotingsvoorschriften 2014.

Wij hebben geen tekortkomingen aangetroffen bij de wijze waarop de informatie over beleid en bedrijfsvoering tot stand gekomen is.

Bijlage

---

Aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

## Verklaring betreffende de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag 2013 van het Provinciefonds gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- de verantwoordingsstaat over 2013 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldibalans per 31 december 2013 met de toelichting daarbij;
- de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2013.

De minister is verantwoordelijk voor het opmaken van deze financiële overzichten die de uitkomsten van de begrotingsuitvoering getrouw dienen weer te geven in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving. Onze verantwoordelijkheid is aan de minister een oordeel te geven over de financiële overzichten op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

## Oordeel

Naar ons oordeel geven de financiële overzichten een getrouw beeld van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering van het Provinciefonds over 2013 in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

## Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Tevens vermelden wij naar aanleiding van ons onderzoek dat de overige onderdelen van het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig zijn met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Den Haag, 14 maart 2014

Auditdienst Rijk

--	--

auditmanager

clustermanager



---

**Auditdienst Rijk**  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
(070) 342 77 00