



Achtergronddocument

Verantwoordingsonderzoek bij Koninkrijksrelaties 2011 (IV)

16 mei 2012

Algemene Rekenkamer
Lange Voorhout 8
Postbus 20015
2500 EA Den Haag

070 - 3424344
voorlichting@rekenkamer.nl
www.rekenkamer.nl



Inhoud

1	Over dit onderzoek	1
2	Bedrijfsvoering	2
2.1	Oordeel over bedrijfsvoering	2
2.2	Ontwikkelingen bedrijfsvoering	2
2.2.1	Toezicht op stichtingen	2
2.2.2	Rijksdienst Caribisch Nederland	3
2.2.3	Boedelscheiding en vereffening	3
2.2.4	Schuldsanering	4
2.2.5	Jaarrekeningen	5
2.3	Oordeel over totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering	8
3	Financiële informatie	9
3.1	Oordeel over financiële informatie	9
3.2	Overzicht per begrotingsartikel	11
4	Reactie minister van BZK en nawoord Algemene Rekenkamer	13
4.1	Reactie minister van BZK	13
4.2	Nawoord Algemene Rekenkamer	14
	Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het jaarverslag 2011 van Koninkrijksrelaties	15
	Afkortingen	21
	Literatuur	22



1 Over dit onderzoek

1

In deze rapportage presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek naar het Jaarverslag 2011 van Koninkrijksrelaties (IV) (BZK, 2012). Dit is een uitgebreide versie van onze rapportage, een beknopte versie van de rapportage over dit onderzoek hebben wij op 16 mei 2011 naar de Tweede Kamer gestuurd. (Algemene Rekenkamer, 2012a)

Leeswijzer

In ons verantwoordingsonderzoek kijken we naar:

- de bedrijfsvoering en de informatie daarover in het jaarverslag (hoofdstuk 2);
- de financiële informatie in het jaarverslag (hoofdstuk 3).

De reactie van de minister en ons nawoord daarbij staan in hoofdstuk 4.



2 Bedrijfsvoering

2

Dit hoofdstuk gaat over de bedrijfsvoering van Koninkrijksrelaties en over de informatie daarover in het jaarverslag. Achtereenvolgens komen aan bod:

- ons oordeel over de bedrijfsvoering (§ 2.1);
- ontwikkelingen bedrijfsvoering (§ 2.2);
- ons oordeel over de totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering (§ 2.3).

2.1 Oordeel over bedrijfsvoering

Het onderzoek naar de bedrijfsvoering van Koninkrijksrelaties is onderdeel van ons *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties* (VII). In deze paragraaf komen enkele specifieke onderdelen van Koninkrijksrelaties aan de orde.

Oordeel

De onderzochte onderdelen van de bedrijfsvoering van Koninkrijksrelaties voldeden in 2011 aan de daaraan te stellen eisen.

2.2 Ontwikkelingen bedrijfsvoering

Wij vragen aandacht voor de volgende onderdelen van de bedrijfsvoering.

2.2.1 Toezicht op stichtingen

Vanuit de begroting van Koninkrijksrelaties worden drie stichtingen gefinancierd. Dat zijn: de Antilliaanse Mede Financieringsorganisatie (AMFO), Fondo Desaroyo Aruba (FDA) en Stichting Ontwikkeling Nederlandse Antillen (SONA). De stichtingen krijgen in 2012 voor het laatst een subsidie vanuit Koninkrijksrelaties. Over het afrekenen van de voorschotten worden in 2012 afspraken gemaakt met de stichtingen.



Totaal aan voorschotten per stichting tot en met 2011

Stichting	Periode	Gestorte voorschotten (x € 1 mln.)
AMFO	2006-2011	60,5
FDA	2000-2011	131,5
SONA	2005-2011	274,1

De rapportages over de bestedingen van SONA leverden in 2010 te weinig inzicht op over de resultaten van projecten en programma's. Het ministerie heeft maatregelen genomen om het toezicht op SONA te verbeteren. Zo is er een doelmatigheidsonderzoek uitgevoerd, zijn de voortgangsrapportages verbeterd en zullen de beheersovereenkomst tussen BZK en SONA en het controleprotocol van de accountant aangepast worden. BZK en SONA zullen in 2012 afspraken maken om resultaten van projecten beter inzichtelijk te krijgen.

Het toezicht op de stichtingen FDA en AMFO is niet verbeterd. In 2011 zou een doelmatigheidsonderzoek worden uitgevoerd bij FDA. Dat onderzoek is verschoven naar 2012. Wij constateren dat het ministerie in 2011 onvoldoende inhoudelijke informatie ter beschikking had om inzicht te krijgen in de voortgang van de projecten die worden gefinancierd vanuit deze stichtingen. Daardoor kan de minister zich onvoldoende verantwoorden over de geleverde prestaties.

2.2.2 Rijksdienst Caribisch Nederland

Sinds 1 september 2010 werkt de Rijksoverheid op de eilanden Bonaire, Sint-Eustatius en Saba onder de naam Rijksdienst Caribisch Nederland (RCN). De RCN heeft tot taak om een structurele bijdrage te leveren aan de uitvoering van (Rijks)taken op de BES-eilanden.

Wij constateren in 2011 bij de RCN tekortkomingen in de werking van het inkoopproces, de beschrijving van de bedrijfsvoeringsprocessen en het materieel beheer. Gedurende 2011 zijn stappen gezet in het verbeteren hiervan, maar er zijn nog enkele aandachtspunten. Wij zullen in 2012 nagaan hoe deze punten worden verbeterd.

2.2.3 Boedelscheiding en vereffening

Na de staatkundige vernieuwing van 10 oktober 2010 moest de economische waarde van de rechten en plichten van het voormalige land Nederlandse Antillen worden verdeeld tussen de landen Curaçao, Sint



Maarten en Nederland. De Commissie inventarisatie en waardering boedel van de Nederlandse Antillen (commissie Boedelscheiding) heeft hiervoor de waardering van bezittingen en schulden van het land Nederlandse Antillen in kaart gebracht en heeft een concept boedelbalans opgesteld, met als peildatum 31 december 2008. Hiervoor is gebruik gemaakt van het model dat ook is toegepast voor de boedelbalans van Aruba, toen dat scheidde van de Nederlandse Antillen. Ook heeft de commissie voor de verdeling van de boedel een economische verdeelsleutel opgesteld: 73,3% voor Curaçao, 18,75% voor Sint Maarten en 7,95% voor Nederland. 4

Er is in 2011 een vereffeningscommissie ingesteld die adviezen opstelt over de verdeling van de boedel van het voormalige land Nederlandse Antillen. Deze adviezen hebben zowel betrekking op de vaststelling van de waarde van de onderdelen van de boedel als op de feitelijke toedeling uit de boedel. Dit zal leiden tot onderlinge vorderingen, die worden voorbereid door de vereffeningscommissie en vastgesteld door de verantwoordelijke ministers van de drie landen (Curaçao, Sint Maarten en Nederland). Voor Nederland is dat de minister van BZK.

Op verzoek van de vereffeningscommissie zal de boedelbalans worden geactualiseerd naar peildatum 9 oktober 2010. Deze boedelbalans zal worden gebaseerd op de niet gecontroleerde jaarrekening van het Land Nederlandse Antillen per 9 oktober 2010 en aan de hand van de jaarrekeningen van de overheids-NV's en de bij wet ingestelde instituten. De vereffeningscommissie zal vervolgens de vereffening baseren op deze boedelbalans. Wij bezien in 2012 of de boedelbalans een toereikende basis vormt voor de vereffening.

2.2.4 Schuldsanering

De staatkundige vernieuwing ging gepaard met het saneren van de schulden en betalingsachterstanden van het land Nederlandse Antillen en de eilandgebieden. Hierbij ging het om de sanering van schuldtitels (leningen) en de sanering van betalingsachterstanden. De gehanteerde ijkdatum voor het saneren is 31 december 2005. Het saneren van de schuldtitels was al in 2010 afgerond, de sanering van betalingsachterstanden liep nog door in 2011. Tot 1 oktober 2011 konden verzoeken tot sanering van betalingsachterstanden worden ingediend. De afwikkeling daarvan vindt plaats in 2012.

Voor de BES-eilanden is overeengekomen dat Nederland naast betalingsachterstanden met als ijkdatum 31 december 2005 ook de



5
betalingsachterstanden van 2006 en 2007 zal saneren tot een maximum van 50 miljoen Antilliaanse gulden.¹ Deze regeling is destijds ingesteld met als doel de BES-eilanden naar een sluitende begroting in 2011 te brengen. Verder had de saneringsregeling als doel het verbeteren van het financieel beheer te stimuleren. De minister van BZK heeft voor 41,5 miljoen Antilliaanse gulden een definitief besluit tot sanering genomen.

De overige betalingsachterstanden over 2006 en 2007 hebben zowel de accountantscontrole als de plausibiliteitstoets niet doorstaan en zullen dus niet worden gesaneerd. De beoordeling van te saneren betalingsachterstanden is hiermee afgerond. De laatste betalingen zullen in 2012 plaatsvinden. Het resterende bedrag van de 8,5 miljoen Antilliaanse gulden vloeit in 2012 terug naar Nederland.

De minister van BZK heeft per brief d.d. 6 december 2011 aan de openbare lichamen en de landen Curaçao en St. Maarten laten weten dat de schuldsanering is afgerond.

2.2.5 Jaarrekeningen

Caribisch Nederland

Het College financieel toezicht (Cft) heeft een adviserende rol voor de bestuurscolleges van de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba en de minister van BZK. Het Cft concludeert dat er, na een goede start, over het algemeen weinig vooruitgang is geboekt in 2011. Met name Saba en St. Eustatius laten weinig vooruitgang zien op het gebied van het financieel beheer en het begrotingsproces. De belangrijkste oorzaak daarvoor is een tekort aan gekwalificeerd personeel en de vele veranderingen als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving. Het uitbreiden van de capaciteit is daarom een zeer belangrijk aandachtspunt voor de nabije toekomst.

Het Cft geeft aan in haar tweede halfjaarrapportage over 2011 (BZK, 2012a) dat het proces rondom de jaarrekeningen van Bonaire, Sint Eustatius en Saba weliswaar redelijk loopt, maar dat er zorgen zijn over de inhoud van de verantwoordingsstukken. Dit heeft te maken met de tekortkomingen in het financieel beheer. De accountantscontrole van de jaarrekeningen 2010 leidde tot een afkeurend oordeel voor Bonaire en Saba. De controle van de jaarrekening van St. Eustatius is nog niet afgerond maar zal waarschijnlijk leiden tot een oordeelonthouding.

¹ Besloten tijdens bestuurlijk overleg van 18 juni 2008



Het Cft verwacht over 2011 voor Bonaire en Saba een (klein) positief resultaat. Voor St. Eustatius wordt een tekort van ruim 11% van de begroting verwacht. Dit, in combinatie met de magere kwaliteit van het financieel beheer, was reden voor de minister van BZK om voor de jaren 2011 en 2012 voorafgaand toezicht in te stellen voor Sint Eustatius.

6

Wij vragen aandacht van de minister voor de oprichting van een gezamenlijke rekenkamerfunctie voor Caribisch Nederland, die in oktober 2012 operationeel moet zijn.²

Nederlandse Antillen, Curaçao en Sint Maarten

Over het jaar 2010 tot en met 9 oktober 2010 zijn in 2011 jaarrekeningen aangeleverd voor het land Nederlandse Antillen en voor het eilandgebied Curaçao. Ook van het land Curaçao is er een jaarrekening over 2010 (vanaf 10 oktober 2010). Van Sint Maarten is in 2011 een jaarrekening over 2009 aangeleverd. De jaarrekeningen zijn niet voorzien van een accountantsoordeel. Dat betekent dat er nog geen definitief oordeel kan worden uitgesproken over de kwaliteit van de informatie, het vermogen en het behaalde resultaat. Ook de Algemene Rekenkamers hebben nog geen oordeel geveld over de jaarrekeningen.

Het Cft heeft grote zorgen over het feit dat het voor de opstellers van de jaarrekening van Sint Maarten niet mogelijk is om toegang te krijgen tot alle beschikbare informatiebronnen. Het Cft spreekt de verwachting uit dat de accountant en de Algemene Rekenkamer Sint Maarten in een later stadium alsnog de ontbrekende informatie zullen vergaren.

² Wet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba, art. 95-105



Stand van zaken in 2011 jaarrekeningen Caribisch Nederland, Curaçao en Sint Maarten

7

	Jaarrekening opgesteld door bestuur	Rapport opgesteld door Algemene Rekenkamer Nederlandse Antillen	Jaarrekening vastgesteld door volksvertegenwoordiging
Land Nederlandse Antillen	Tot en met 09-10-2010	Tot en met 2007. 2008 en 2009 in afrondende fase door Algemene Rekenkamer Curaçao	Sinds eind jaren 60 niet vastgesteld
Curaçao Eilandgebied	Tot en met 09-10-2010	Tot en met 2009. Tot en met 09-10-2010 in afrondende fase door Algemene Rekenkamer Curaçao	Tot en met 2011 vastgesteld
Land	Van 10-10-2010 tot en met 31-12-2010		
Sint Maarten Eilandgebied	Tot en met 2005 en 2009	Tot en met 2005	Tot 1997 nimmer vastgesteld. In 2006 zijn 1997 tot en met 2001 vastgesteld
Land	2010 zal worden meegenomen in jaarrekening 2011		
Bonaire	Tot en met 2010 (eilandgebied en openbaar lichaam samen)	Tot en met 2009	Tot en met 1992 vastgesteld
Sint Eustatius	Tot en met 2010 (eilandgebied en openbaar lichaam samen)	Tot en met 2009	2003 tot en met 2009 vastgesteld, daarvoor is geen vaststelling geconstateerd
Saba	Tot en met 2010 (eilandgebied en openbaar lichaam samen)	Tot en met 2009	1998 tot en met 2005 zijn vastgesteld

Wij concluderen dat de minister van BZK financieel toezicht uitoefent op de openbare lichamen en de landen Curaçao en Sint Maarten via Cft en periodiek geïnformeerd wordt over de voortgang en ontwikkelingen. De komende jaren zal veel aandacht nodig blijven voor het verbeteren van het financieel beheer.

Voor Aruba geldt dat ook daar jaarrekeningen nog nooit zijn vastgesteld door de Staten. In 2011 is op Aruba een project gestart om het financieel beheer van het land te verbeteren. Een onderdeel van dit project is dat alle achterstallige jaarrekeningen (vanaf 1986 tot en met 2011) in 2012 behandeld worden in de Staten.



2.3 Oordeel over totstandkoming van de informatie over de bedrijfsvoering

Oordeel

De informatie over de bedrijfsvoering in het Jaarverslag 2011 van Koninkrijksrelaties is op deugdelijke wijze tot stand gekomen en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften.



3 Financiële informatie

9

In dit hoofdstuk staat ons oordeel over de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van Koninkrijksrelaties (§ 3.1). Vervolgens geven we een overzicht van de financiële informatie per artikel (§ 3.2).

De uitgaven van Koninkrijksrelaties bedroegen in 2011 € 436,6 miljoen, de verplichtingen € 218,5 miljoen en de ontvangsten € 48,3 miljoen.

3.1 Oordeel over financiële informatie

Oordeel over de in het departementale jaarverslag opgenomen financiële overzichten en over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten³ in deze financiële overzichten

Inleiding

We hebben de financiële informatie in de volgende financiële overzichten van het departementale jaarverslag 2011 van het Ministerie van Koninkrijksrelaties gecontroleerd:

- a. de departementale verantwoordingsstaat met toelichting;
- b. de departementale saldibalans met toelichting;
- c. de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten.

Verantwoordelijkheid van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Op grond van de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) dient de minister een jaarverslag en een departementale saldibalans op te stellen, die voldoen aan de in de CW 2001 en in 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.

³ Tot 'verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten' worden in dit verband ook gerekend de afrekeningen van voorschotten; baten, lasten, kapitaaluitgaven, kapitaalontvangsten en balansposten van baten-lastendiensten



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 zijn tot stand 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.

10

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is op grond van artikel 19 CW 2001 verantwoordelijk voor het beheer van de begroting van Koninkrijksrelaties. Dit beheer is onderdeel van de bedrijfsvoering van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). Hierover rapporteren wij in ons *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van BZK (VII)*.

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.

11

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 balansposten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Wij zijn voorts van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand gekomen zijn.

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

3.2 Overzicht per begrotingsartikel

Het volgende overzicht toont per begrotingsartikel waar fouten of onzekerheden zijn geconstateerd in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave van de inning en besteding van de middelen die de tolerantiegrenzen overschrijden.



4 Reactie minister van BZK en nawoord Algemene Rekenkamer

13

De minister van BZK heeft op 24 april 2012 gereageerd op ons concept *Rapport bij het Jaarverslag 2011 Koninkrijksrelaties (IV)*. Hieronder volgt de integrale tekst (§ 4.1). De complete reactie staat ook op www.rekenkamer.nl. De reactie gaf ons aanleiding tot een kort nawoord (§ 4.2).

4.1 Reactie minister van BZK

‘Met belangstelling heb ik kennis genomen van uw conceptrapport bij het Jaarverslag 2011 van Koninkrijksrelaties, dat mij bij brief van 13 april 2012 is aangeboden.

Uw positieve oordeel over de financiële informatie geeft geen aanleiding tot een nadere reactie.

Voor de bedrijfsvoering constateert u dat er geen onvolkomenheden zijn, maar signaleert u wel enkele aandachtspunten. Daarop ga in onderstaand in.

In uw rapport constateert u dat er tot voor kort onvoldoende aandacht is besteed aan de resultaten en effecten van de subsidieprogramma’s. In 2011 heeft BZK zich met name op SONA gericht en in mindere mate op FDA en AMFO. Daarvoor heb ik de volgende argumenten:

- Bij SONA gaat het om de grootste subsidiebedragen (circa 60% van het totale subsidiebudget tussen 2000 en 2013);
- Tot en met 2012 kon een substantieel bedrag aan subsidievoorschotten aan SONA verstrekt worden in het kader van de lopende programma’s;
- Er was een verhoogd risico ten opzichte van de andere twee stichtingen (voornamelijk met betrekking tot de rechtmatigheid van de bestedingen).



Om de informatievoorzieningen ten aanzien van de resultaten van de subsidieprogramma's te verbeteren heb ik een aantal maatregelen getroffen. Met SONA zijn er afspraken gemaakt om in 2012 de resultaten van projecten beter in kaart te brengen. Voor het FDA en AMFO vindt in 2012 een inhaalslag plaats aan de hand van de bij SONA opgedane kennis. Het geplande evaluatieonderzoek naar de werking en resultaten van de FDA wordt naar verwachting deze zomer opgeleverd. De evaluatie beoordeelt voornamelijk de doelmatigheid van de programma's. Op basis van de evaluatie maken we met Aruba en FDA een reëel ambitieniveau van de subsidieprogramma's voor de resterende jaren en maken we afspraken over een afdoende (tussen- en eind-)oordeel over de doelmatigheid. Een andere rapportagestructuur moet de inzichtelijkheid van de projecten verbeteren. Voor AMFO geldt hetzelfde en worden afspraken gemaakt over een gewijzigde rapportagestructuur, hoe de definitieve eindafrekening in 2013 gestalte krijgt en zal er een evaluatieonderzoek naar de doelmatigheid van de subsidies plaatsvinden. De Tweede Kamer wordt na afloop daarvan geïnformeerd over de bereikte resultaten en in staat gesteld een oordeel te vellen over de doelmatigheid van dit beleidsinstrument.'

14

4.2 Nawoord Algemene Rekenkamer

Wij stellen de voornemens van de minister op prijs en zullen de opvolging van acties in 2012 beoordelen.

De minister gaat in haar reactie niet in op de aandachtspunten in het inkoopbeheer en materieelbeheer bij de Rijksdienst Caribisch Nederland. Wij zullen beoordelen of de minister in 2012 tijdig verbeteracties zal treffen.



Overzicht fouten en onzekerheden in de financiële informatie in het jaarverslag 2011 van Koninkrijksrelaties

15

Het totale overzicht van fouten en onzekerheden in deze bijlage bestaat uit de volgende tabellen:

A Verplichtingen

B/C Uitgaven + ontvangsten

B Uitgaven

C Ontvangsten

E Saldibalans

F Afgerekende voorschotten

We nemen alleen die tabellen (hierboven vet gedrukt) op over de onderdelen waarin we fouten en/of onzekerheden hebben geconstateerd.



BIJLAGE 1 OVERZICHT FOUTEN EN ONZEKERHEDEN IN DE FINANCIËLE INFORMATIE IN HET JAARVERSLAG 2011 VAN HET MINISTERIE VAN KONINKRIJKSRELATIES (IV)									
A. Verplichtingen (C x 1000)									
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Onzekerheid	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	Deugdelijke weergave	Deugdelijke weergave
				Rechtmatigheid	Rechtmatigheid	Rechtmatigheid	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Deugdelijke weergave
Beleidsartikelen									
1	Waarborgfunctie	66.730	500	-	500	-	nee	-	-
2	Bevorderen autonomie Koninkrijkspartners	151.728	6.622	503	7.125	-	nee	-	-
Niet-beleidsartikelen									
3	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal		218.458	7.122	503	7.625	-	-	-	-
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden									
Art. nr.	Post		Fout						
	Totaal individuele fouten		-						
	Totaal verplichtingen	218.458							
	Rechtmatigheid								
	Procentuele fout	3,26%	Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden						
	Procentuele fout	0,00%							
	Procentuele onzekerheid	0,00%							



B/C. Uitgaven + ontvangsten (€ x 1000)											
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag *	Fout	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Totaal F + O	Tolerantie overschreden?	Deugdelijke weergave	Onzekerheid over volledigheid
Beleidsartikelen											
1	Waarborgfunctie	60.348	-	-	266	-	266	-		nee	-
2	Bevorderen autonomie Koninkrijkspartners	424.460	2.812	100	2.249	-	2.249	2.912	nee	nee	-
Niet-beleidsartikelen											
3	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-			-
	Totaal	484.808	2.812	100	2.515	-	2.515	2.912			-
* Uitsplitsing van het verantwoord bedrag naar uitgaven en ontvangsten vindt plaats in bijlagen B en C											
(1)	Totaal Uitgaven en Ontvangsten	484.808	Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten								
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	0,00%									
(2)	Totaal		Omvangsbasis uitgaven + ontvangsten + bijdrage(n) van derden baten-								
	Deugdelijke weergave										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens								
	Rechtmatigheid										
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	0,00%									



B. Uitgaven (€ x 1000)															
Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Totaal F + O	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Tolerantie overschreden?	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Onzekerheid over volledigheid
Beleidsartikelen															
1	Waarborgfunctie	57.888	-	-	133	-	-	133	-	-	133	nee	-	nee	-
2	Bevorderen autonomie Koninkrijkspartners	378.666	2.812	100	172	100	-	172	2.912	nee	172	nee	-	nee	-
Niet-beleidsartikelen															
3	Nominaal en onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totaal	436.554	2.812	100	305	100	-	305	2.912	-	305	-	-	-	-
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden															
Art. nr.	Post														
	Fout														
	Totaal individuele fouten														
	Totaal uitgaven	436.554													
	Rechtmatigheid														
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden												
	Procentuele onzekerheid	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden												
	Deugdelijke weergave														
	Procentuele fout	< 0,01%	Tolerantiegrens niet overschreden												
	Procentuele onzekerheid	0,00%													



C. Ontvangsten (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout		Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?		Onzekerheid over volledigheid	
			Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave		
Beleidsartikelen												
1	Waarborgfunctie	2.460	-	133	-	133	-	-	133	-	-	
2	Bevorderen autonomie Koninkrijkspartners	45.794	-	2.077	-	2.077	-	-	2.077	-	-	
Niet-beleidsartikelen												
3	Nominaal en onvoorziën	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totaal		48.254	-	2.210	-	2.210	-	-	2.210	-	-	
Individuele fouten in de deugdelijke weergave die de tolerantie overschrijden												
Art. nr.	Post											
	Totaal individuele fouten			Fout								
	Totaal ontvangsten	48.254		0								
	Rechtmatigheid											
	Procentuele fout	0,00%										
	Procentuele onzekerheid	0,00%										
	Deugdelijke weergave											
	Procentuele fout	4,58%		Tolerantiegrens niet overschreden								
	Procentuele onzekerheid	0,00%										



E. Saldebalans (€ x 1000)

Art. nr.	Omschrijving	Verantwoord bedrag	Fout	Onzekerheid		Totaal F + O		Tolerantie overschreden?	Onzekerheid over volledigheid	
				Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave	Rechtmatigheid	Deugdelijke weergave			Rechtmatigheid
3	Liquide middelen	98.193	-	-	-	-	-	-	-	
5	Uitgaven buiten begrotingsverband	3.179	-	-	-	-	-	-	-	
6	Ontvangsten buiten begrotingsverband	2.652	-	-	-	-	-	-	-	
7	Openstaande rechten	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	Extra-comptabele vorderingen	842.087	-	286	-	-	-	-	-	
9	Extra-comptabele schulden	-	-	-	-	-	-	-	-	
10	Voorschotten	342.406	-	1.163	-	-	-	-	-	
11	Garantieverplichtingen	54.004	-	-	-	-	-	-	-	
12	Openstaande verplichtingen	1.724.210	-	1.128	-	-	-	-	-	
13	Deelnemingen	2.306	-	-	-	-	-	-	-	
	Totaal beoordeeld	3.069.037	-	2.577	-	-	-	-	-	
	(De tolerantiegrens wordt afgeleid van totaal beoordeeld)									
	Totaal saldebalans	3.069.037								
	Rechtmatigheid									
	Procentuele fout	0,00%								
	Procentuele onzekerheid	0,00%								
	Deugdelijke weergave									
	Procentuele fout	< 0,01%								
	Procentuele onzekerheid	0,00%								



Afkortingen

21

AMFO	Antilliaanse Medefinancieringsorganisatie
BES	Bonaire, Sint Eustatius en Saba
BZK	(Ministerie van) Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
Cft	College financieel toezicht
CW 2001	Comptabiliteitswet 2001
FDA	(Stichting) Fondo Desaroyo Aruba
INTOSAI	International Organisation of Supreme Audit Institutions
NV	Naamloos Vennootschap
RCN	Rijksdienst Caribisch Nederland
RJv	Rapport bij het Jaarverslag
SONA	Stichting Ontwikkeling Nederlandse Antillen

Op www.rekenkamer.nl, onder dossier Verantwoordingsdag, staat een verklarende woordenlijst met begrippen die veel voorkomen in de rapporten over ons jaarlijkse verantwoordingsonderzoek.



Literatuur

22

Algemene Rekenkamer (2012a). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van Koninkrijksrelaties*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33 240 IV. Den Haag, Sdu.

Algemene Rekenkamer (2012b). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33 240 VII. Den Haag, Sdu.

BZK (2012a) *Jaarverslag 2011 Koninkrijksrelaties*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2010--2011, 32 710 IV, nr. 1. Den Haag, Sdu.

BZK (2012b) *Halfjaarrapportage College financieel toezicht voor de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba, april 2011-december 2011*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33000 IV, nr. 65. Den Haag, Sdu.