



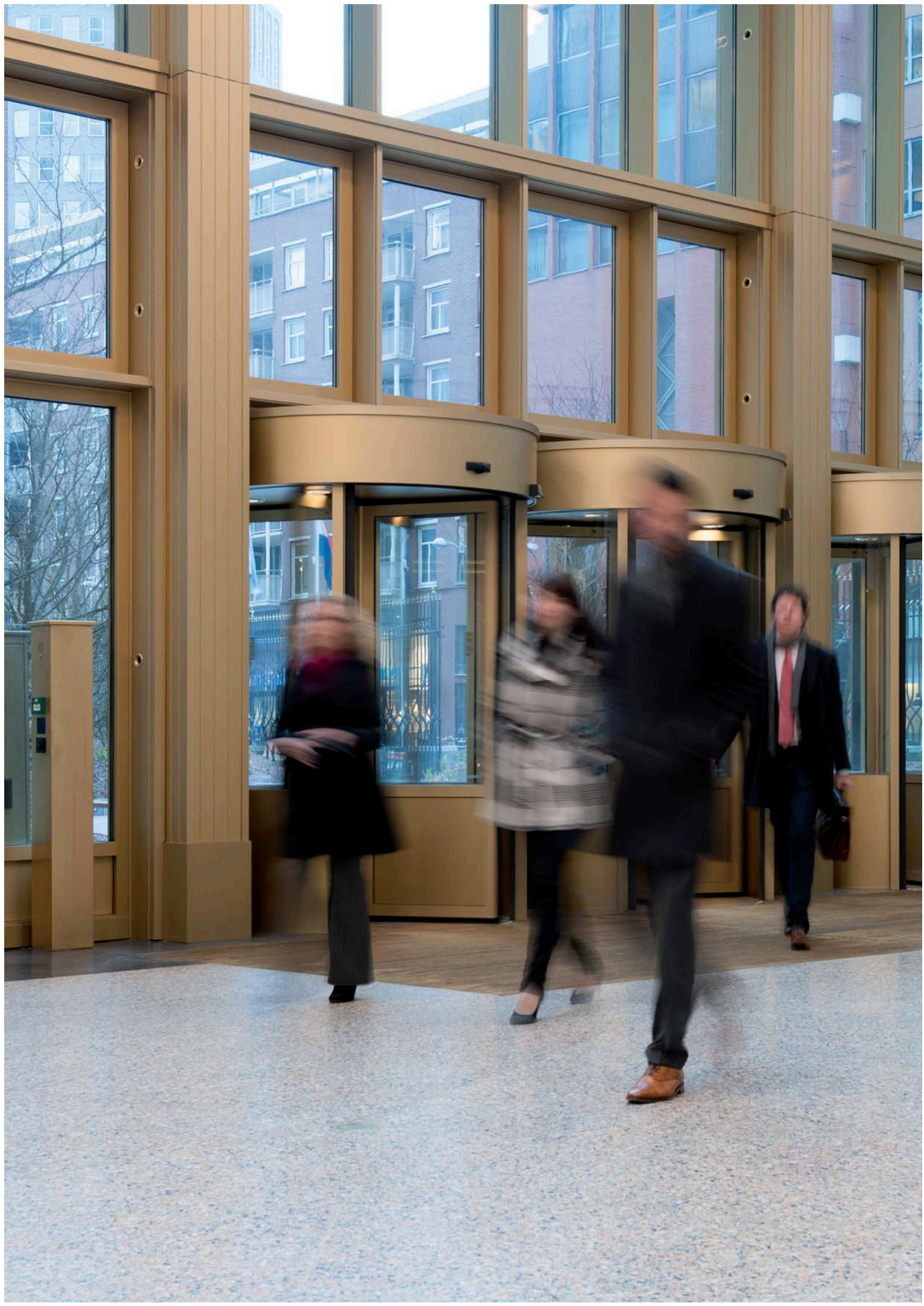
Auditdienst Rijk  
*Ministerie van Financiën*

# Samenvattend auditrapport

**2012**

BES-fonds (H)

---



# Samenvattend auditrapport 2012

## BES-fonds (H)

15 maart 2013

*Auteurs*

[Redacted]

*Inlichtingen*

**Auditdienst Rijk**

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

[Redacted]



# Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	5
	1.1 Doel en doelgroepen	5
	1.2 Wettelijke taak	5
<b>2</b>	<b>Uitvoering wettelijke taak</b>	7
	2.1 De controle van de financiële overzichten	7
	2.2 Het onderzoek naar het financieel beheer	7
	2.3 Het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering	8
<b>Bijlage</b>	<b>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b>	10



# 1 Inleiding

## 1.1 Doel en doelgroepen

Voor u ligt het samenvattend auditrapport 2012 over de uitkomsten van de wettelijke taak ten aanzien van het BES-fonds. Het rapport bevat de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek, waaronder de controleverklaring bij de in het jaarverslag 2012 van het BES-fonds opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het rapport wordt tevens verstrekt aan de 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 ministerie.

## 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 (§ 2.1);
- het onderzoek naar het financieel beheer (§ 2.2);
- het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (§ 2.3);
- de controleverklaring (bijlage).

---

<sup>1</sup> Het audit committee wordt voorgezeten door de secretaris-generaal; de directeur Financieel-Economische Zaken is één van de leden.





## 2 Uitvoering wettelijke taak

Wij hebben de financiële overzichten gecontroleerd en akkoord bevonden. Bij de overige informatie in het jaarverslag hebben wij geen bemerkingen.

### 2.1 De controle van de financiële overzichten

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 2013. 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 verantwoordingsstaat en de saldibalans als geheel bedraagt 3% voor fouten en 3% voor onzekerheden.

De minister is niet verantwoordelijk voor de resultaten die de BES-eilanden met hun budget uit dit fonds realiseren. Die resultaten vallen derhalve niet onder de reikwijdte van onze controle.

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.

Wij hebben de volgende in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten gecontroleerd:

- de verantwoordingsstaat over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldibalans per 31 december 2012 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 2012.

Wij zijn er bij de controle van deze financiële overzichten van uitgegaan dat de voorgestelde wijzigingen in de slotwet de goedkeuring van de wetgever zullen krijgen.

In de financiële overzichten zijn geen fouten of onzekerheden van materiële betekenis geconstateerd.

### 2.2 Het onderzoek naar het financieel beheer

#### *Onvoldoende invulling rond het beheer van de overige uitkeringen*

De Wet FinBES biedt op basis van artikel 88 lid 8 de mogelijkheid om uitkeringen te verstrekken op een andere wijze dan door middel van een vrije uitkering. Zo is in 2012 een bijdrage van € 0,5 miljoen voor de renovatie van de haven van Saba verstrekt. Aan de wijze waarop de rechtmatigheid van de besteding van deze uitkeringen wordt geborgd, zijn geen nadere voorwaarden gesteld. Hierdoor bestaat het risico dat dergelijke uitgaven anders besteed worden dan waarvoor ze bedoeld zijn.

Wij adviseren om bij het verstrekken van dit type uitkeringen een toereikend toetsingskader voor de rechtmatigheid mee te geven aan de ontvangende partij.

## 2.3

### **Het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering**

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

**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 2012 van het BES-fonds gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- de verantwoordingsstaat over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldbalans per 31 december 2012 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 2012.

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 BES-fonds over 2012 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, 15 maart 2013

Auditdienst Rijk

████████████████████  
auditmanager

████████████████████  
clustermanager





---

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