



**De financiële bijdrage
van het Land aan de
University of Curaçao**

Rechtmatigheid

UNIVERSITY OF CURAÇAO

December

2021

Inhoudsopgave

Lijst van afkortingen	3
Rapport in het kort	4
Samenvatting	4
Bevindingen	4
Conclusies	6
Aanbevelingen	7
Rapòrt resumí	8
Resúmen	8
Resultadonan	8
Konklushon	10
Rekomendashon	11
1. Inleiding	12
2. Opzet onderzoek	14
2.1 Doel van het onderzoek	14
2.2 Aard en reikwijdte van het onderzoek	15
2.3 Aanpak onderzoek	15
2.4 Leeswijzer	15
3. Onderzoeknormen	17
4. Bevindingen ten aanzien van het wettelijke kader geldend voor de financiële bijdrage	19
5. Bevindingen met betrekking tot de voorschriften die de minister dient na te leven	23
5.1 Naleving van de voorschriften welke voorafgaan aan het verstrekken van de financiële bijdrage	23
5.2 Bewaking op het voldoen door de UoC aan de wettelijke bepalingen	25
5.2.1 Uitvoering van de begroting	25
5.2.2 Besteding van de financiële bijdrage	28
5.3 Bewaking van het afleggen van verantwoording	28
6. De bepalingen die niet door de UoC zijn nageleefd	30
6.1 De bepalingen voorafgaand aan het verkrijgen de financiële bijdrage van het Land	30
6.2 Afleggen van verantwoording over de ontvangen financiële bijdrage	33
6.2.1 Indienen van de jaarrekeningen	34
6.2.2 Certificeren van de jaarrekeningen	35
6.2.3 Indienen van de jaarverslagen	36
7. Conclusies en aanbevelingen	38
7.1 Conclusies	38
7.2 Aanbevelingen	39

8.	Ambtelijke, bestuurlijke en overige reacties.....	40
8.1	Ambtelijke reactie.....	40
8.2	Overige reacties	41
8.2.1	Reactie van de Rector.....	41
8.2.2	Reactie van de RvT.....	46
8.3	Bestuurlijke reactie.....	47
9.	Nawoord Rekenkamer	48

Lijst van afkortingen

Afkorting	Omschrijving
Lv UoC	Landsverordening University of Curaçao Dr. Moises da Costa Gomez
MB	Ministeriële beschikking
minister	minister van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport
Ministerie	Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport
PB	Publicatieblad
Rekenkamer	Algemene Rekenkamer Curaçao
Rector	Rector Magnificus
RvT	Raad van Toezicht
SG	Secretaris Generaal van het Ministerie
SOAB	Stichting Overheidsaccountantsbureau
UoC	University of Curaçao Dr. Moises da Costa Gomez

Rapport in het kort

Samenvatting

De Rekenkamer heeft een onderzoek gedaan naar de rechtmatigheid van de financiële bijdrage die het Land jaarlijks aan de UoC verstrekt. Deze bijdrage is bij wet geregeld in de Lv UoC. Over de periode van 2011 tot en met 2019 heeft het Land gemiddeld ongeveer NAf. 15 miljoen per jaar uitbetaald aan UoC.

Het primaire doel van dit onderzoek is het verschaffen van zekerheid aan de Staten dat bij het verstrekken van de financiële bijdrage de minister rekening heeft gehouden met de bepalingen opgenomen in de wet- en regelgeving en ook is nagegaan of de UoC de geldende bepalingen heeft nageleefd. Op basis van haar bevindingen kan de Rekenkamer passende aanbevelingen geven om te voorkomen dat (belasting)gelden door de regering wordt verstrekt aan instellingen die de wet- en regelgeving niet naleven.

De centrale vraag voor het onderzoek is als volgt geformuleerd:

Heeft de minister over de periode 2011 tot en met 2019 voldaan aan de wettelijke bepalingen die van toepassing zijn op de financiële bijdrage van het Land aan de UoC en is er nagegaan of de UoC voldaan heeft aan de op haar rustende wettelijke verplichtingen?

Alvorens te beoordelen of de minister en de UoC aan de bepalingen in de wet- en regelgeving hebben voldaan, hebben wij beoordeeld of het wettelijke kader voldoende houvast biedt voor het verlenen van de Landsbijdrage.

Onderstaand geven wij onze bevindingen omtrent de naleving van de bepalingen en het wettelijke kader in het kort weer met de conclusies en aanbevelingen voortvloeiende uit deze bevindingen.

Bevindingen

Het onderzoek heeft geleid tot de volgende bevindingen:

1. De minister heeft niet voldaan aan alle wettelijke bepalingen en heeft ook niet bewaakt dat UoC aan de voor haar geldende bepalingen voldoet. Uit het onderzoek blijkt namelijk dat de minister:
 - a. in strijd met de landsverordening geen enkele van de ontvangen jaarrekeningen formeel heeft goedgekeurd;

- b. niet bewaakt heeft dat UoC de voorgeschreven verantwoordingsdocumenten tijdig indient. Wij hebben geen bewijs gevonden waaruit blijkt dat de minister via zijn ministerie bij UoC heeft aangedrongen om de voorgeschreven verantwoordingsdocumenten tijdig in te dienen. Zo zijn er geen goedgekeurde jaarplannen en jaarverslagen bij de minister ingediend. Eveneens zijn de jaarrekeningen niet tijdig naar de minister verstuurd;
- c. geen maatregel heeft genomen tegen de UoC wegens het niet voldoen aan alle voorwaarden. Ondanks dat de UoC niet (tijdig) verantwoording heeft afgelegd middels het indienen van haar jaarplannen, jaarrekeningen en jaarverslagen bleef de minister jaarlijks een financiële bijdrage aan de organisatie verstrekken.

2. De UoC heeft in strijd met de landsverordening gehandeld door:

- a. de meerderheid van haar begrotingen niet tijdig ter goedkeuring aan de minister aan te bieden;
- b. geen jaarplannen bij de minister in te dienen;
- c. de jaarrekeningen niet tijdig bij de RvT ter goedkeuring in te dienen. Hierdoor zijn de jaarrekeningen niet tijdig bij de minister ter goedkeuring ingediend. Inmiddels is de achterstand in het opstellen van de jaarrekeningen ingehaald tot en met de jaarrekening 2019;
- d. de jaarverslagen niet in te dienen bij de RvT ter goedkeuring. Diverse van deze jaarverslagen zijn ook niet bij de minister ingediend.

Als gevolg hiervan was het Ministerie niet in staat om tijdig te beoordelen of het door de UoC gevoerde financieel beheer en de besteding van de financiële bijdrage naar behoren (conform de voorwaarden) hebben plaatsgevonden. Dientengevolge kon het Ministerie de minister niet (tijdig) hierover adviseren.

Ondanks dat de UoC niet heeft voldaan aan de bovenvermelde punten blijkt uit het onderzoek dat de jaarlijks door haar gemaakte kosten over het algemeen binnen haar begrotingen zijn gebleven.

Verder zijn wij ten aanzien van het wettelijke kader dat als basis dient voor het verstrekken van de financiële bijdrage aan de UoC, tot de volgende bevindingen gekomen. In de Lv UoC ontbreken de volgende aspecten:

- a. De landsverordening voorziet niet in enige bepaling bij het niet voldoen door de UoC aan de voorgeschreven indieningsdatum voor de begroting.

- b. De verordening schrijft niet voor dat de minister na dient te gaan of de activiteiten in het jaarplan aansluiten op de behoeftes van het Ministerie. Het jaarplan wordt hem slechts ter kennisneming verzonden. Dit terwijl het jaarplan de basis is voor de begroting. Het jaarplan bevat de activiteiten waarvoor gelden in de begroting worden gereserveerd. Door het beoordelen van het jaarplan samen met de begroting heeft de minister een beter beeld of de instelling met de ingediende begroting de activiteiten die de overheid met de financiële bijdrage financiert kan realiseren.
- c. Met de 'kan' bepaling geformuleerd in de wet wordt de minister niet gedwongen om indien UoC uitgaven maakt in strijd met de wet om de daarmee gemoeide kosten in mindering te brengen op de Landsbijdrage. Tevens achten wij de periode van ruim anderhalf tot twee jaar die de minister praktisch gezien heeft om een dergelijke maatregel te nemen te lang.
- d. Er zijn geen nadere richtlijnen vastgesteld door de minister voor de inrichting van de begroting en de jaarrekening van UoC.
- e. De landsverordening bevat geen maatregelen voor het geval dat de UoC niet of niet tijdig aan de verplichting voldoet om verantwoording af te leggen over het gebruik van de financiële bijdrage en de uitvoering van de afgesproken activiteiten. Daarnaast schrijft de verordening onnodig een dubbele certificering van de jaarrekening voor door zowel een door de UoC aan te wijzen accountant als door de SOAB.
- f. De wetgeving bevat geen verplichting voor de minister om het door de UoC ingediende jaarverslag goed te keuren. De goedkeuring hiervan door de minister kan als sluitstuk dienen voor het vaststellen dat UoC de afgesproken activiteiten heeft uitgevoerd.

Conclusies

Op basis van de bovenstaande concludeert de Rekenkamer dat de minister (via zijn ministerie) niet in voldoende mate is nagegaan of bij het verstrekken van de financiële bijdrage de UoC aan de bepalingen in de wet- en regelgeving heeft voldaan. Ook heeft de minister zelf niet voldaan aan alle op hem van toepassing zijnde bepalingen. Hierdoor kunnen wij de Staten geen zekerheid verschaffen dat de UoC terecht in aanmerking kon blijven komen voor de jaarlijkse bijdrage.

Zo heeft de minister niet via zijn ministerie succesvol bij UoC aangedrongen om de voorgeschreven verantwoordingsdocumenten tijdig in te dienen. Als gevolg hiervan was de minister niet in staat om tijdig inzicht te krijgen in het verantwoordingsgedrag van de UoC en tijdig maatregelen te nemen waar nodig.

Bovendien kon de minister niet met zekerheid vaststellen dat UoC de ontvangen financiële bijdrage van het Land heeft besteed aan de overeengekomen activiteiten doordat de jaarverslagen niet zijn ingediend. Door het niet tijdig aanleveren van de verantwoordingsdocumenten door de Rector aan de RvT enerzijds en door de RvT aan het Ministerie anderzijds, waren noch de RvT noch het Ministerie in staat om tijdig en met zekerheid te beoordelen of de activiteiten waarvoor het Land de bijdrage heeft verleend door UoC zijn uitgevoerd.

Verder concluderen wij dat het wettelijke kader waarin de Landsbijdrage is geregeld niet voldoende dekking biedt zodat de kans dat niet aan de bepalingen voldaan wordt bij het verstrekken van de financiële bijdrage door de minister en het besteden en verantwoorden hiervan door de UoC gelimiteerd wordt.

Aanbevelingen

Op basis van onze bevindingen bevelen wij de Staten aan om:

1. de minister erop te attenderen dat hij de UoC erop wijst dat zij in het vervolg de jaarrekeningen tijdig moet indienen;
2. bij de minister erop aan te dringen om de RvT te verzoeken om verder te gaan met de door hen ingeslagen weg om erop toe te zien dat de UoC aan alle relevante wettelijke bepalingen voldoet. De tijdige en volledige ontvangst van de verantwoordingsdocumenten is noodzakelijk zodat de minister tijdig kan bepalen of eventuele maatregelen genomen dienen te worden;
3. bij de minister erop aan te dringen om van het Ministerie te eisen om het toezicht op de UoC te intensiveren en indien nodig gepaste acties te ondernemen om te garanderen dat de UoC aan de voorwaarden opgenomen in de Lv UoC en of de MB voldoet;
4. de minister te verzoeken om de bepalingen in de Lv UoC regelende de financiële bijdrage van het Land aan de UoC nader te laten reviseren. Daarbij dient rekening te worden gehouden met onze opmerkingen ten aanzien van de aspecten die in de verordening ontbreken. Op basis van het resultaat van deze analyse en onze opmerkingen dient de minister een wetvoorstel bij de Staten in te dienen om de nodige wijzigingen in de Lv UoC aan te brengen. Het wettelijke kader behoort in ieder geval meer dekking te bieden tegen het niet voldoen aan de bepalingen.

Rapòrt resumé

Resúmen

Kontraloria a hasi un investigashon riba legalidat di e kontribushon finansiero ku Pais ta otorgá na Universidat di Kòrsou (UdK) anualmente. Den e periodo di 2011 te ku 2019, Pais a paga mas o ménos un promedio di 15 mion florin pa aña na UdK. E meta prinsipal di e investigashon akí ta pa duna Staten e siguridat ku na momento di otorgá e kontribushon finansiero, e minister a tene kuenta ku e stipulashonnan den lei i regulashon, i ku tambe a kontrolá si UdK a kumpli ku e stipulashonnan vigente. A base di e resultadonan, Kontraloria por duna rekomendashon apropiá pa evitá ku sèn di impuesto ta wòrdu otorgá na institushonnan ku no ta kumpli ku lei i regulashon.

E pregunta sentral a wòrdu formulá di e siguiente manera:

Den e periodo di 2011 te ku 2019, e minister a kumpli ku e stipulashonnan legal ku ta aplikabel na e kontribushon finansiero di Pais na UdK, i a kontrolá si UdK a kumpli ku e obligashonnan legal ku ta aplikabel na UdK?

Promé ku a evaluá si e minister i tambe UdK a kumpli ku e stipulashonnan den lei i regulashon, nos a evaluá e kuadro hurídiko. E evaluashon akí a enserá kontrolá si e kuadro hurídiko ta brinda sufisiente sosten pa por otorgá e kontribushon di Pais.

Na kontinuashon, nos ta duna brevemente e resultadonan tokante kumplimentu ku e stipulashonnan i tokante e kuadro hurídiko, huntu ku e konklushonnan i rekomendashonnan ku a surgi di e resultadonan akí.

Resultadonan

E investigashon a kondusí na e siguiente resultadonan:

1. E minister no a kumpli ku tur e stipulashonnan legal i tampoko a vigilá si UdK a kumpli ku e stipulashonnan ku ta vigente pa UdK. For di e investigashon a sali na kla ku e minister:
 - a. den violashon di e ordenansa sentral, no a aprobá ningun di e kuantanan anual risibí;
 - b. no a vigilá ku UdK ta entregá e dokumentonan di responsabilisashon na tempu. Nos no a enkontrá ningun prueba ku ta mostra ku e minister, via di su ministerio, a insistí serka UdK pa entregá e dokumentonan preskribí na tempu. Ta asina ku no a entregá

e plannan i relatonan anual aprobá serka e minister. E kuentanan anual tampoko no a wòrdu mandá na tempu pa e minister;

- c. no a tuma medida kontra di UdK debí na e inkumplimentu ku tur e stipulashonnan. Apesar ku UdK no a duna kuenta i rason (na tempu) pa medio di entrega di su plannan, kuentanan i relatonan anual, e minister a keda otorgá un kontribushon finansiero na e organisashon;

2. UdK a aktua en pugna ku e ordenansa sentral dor di:

- a. no entregá mayoria di su presupuestonan na e minister na tempu pa aprobashon;
- b. no entregá plan anual na e minister;
- c. no entregá e kuentanan anual na tempu na Konseho di Supervishon (KdS) pa aprobashon. Pa e motibu akí, e kuentanan anual no a wòrdu entregá na e minister na tempu pa aprobashon. Entretantu, e retraso den trahamentu di e kuentanan anual a wòrdu eliminá te ku e kuenta anual di 2019;
- d. no entregá e relatonan anual (na KdS) pa aprobashon. Vários di e relatonan anual akí no a wòrdu entregá tampoko na e minister.

Konsekuentemente, e ministerio na tabata kapas di evaluá na tempu si UdK su maneho finansiero hibá i su uso di e kontribushon finansiero a tuma lugá manera mester ta (konforme e stipulashonnan). Pa e motibu akí, e ministerio no por a konsehá e minister na tempu.

Apesar ku UdK no a kumpli ku e puntonan ariba menshoná, ta resultá for di e investigashon ku su gastunan anual en general a keda denter di su presupuestonan.

Mas aleu, pa loke ta trata e kuadro hurídiko, ku ta sirbi komo base pa otorgamentu di e kontribushon finansiero na UdK, nos a yega na e siguiente resultatonan. Den e Ordenansa Sentral UdK, ta falta e siguiente aspektonan:

- a. E Ordenansa Sentral no ta disponé di ningun stipulashon tokante inkumplimentu di parti di UdK ku e fecha di entrega di presupuesto.
- b. E Ordenansa Sentral no ta preskribí ku e minister tin ku kontrolá si e aktividatnan den e plan anual ta korespondé ku e nesesidatnan di e ministerio. E plan anual ta wòrdu mandá simplemente pa e tuma nota di dje, siendo ku e plan anual ta e base pa e presupuesto. E plan anual ta kontené e aktividatnan pa kua sèn ta wòrdu reservá den e presupuesto. Dor di evaluá e plan anual huntu ku e presupuesto, e minister tin un mihó bista si, ku e presupuesto entregá, e institushon por realisá e aktividatnan ku gobièrnu ta finansiá ku e kontribushon finansiero.

- c. Ku e stipulashon ‘por’ formulá den e lei, si UdK hasi gastu kontra di lei, e minister no ta obligá pa deskontá e gastunan akí for di e kontribushon finansiero. Ademas nos ta konsiderá e periodo amplio, di un aña i mei te ku dos aña, ku e minister tin pa tuma un medida asin’akí, práktikamente mirá, demasiado largu.
- d. No tabatin instrukshon adishonal stipulá dor di e minister tokante struktura di e presupuesto i e kuenta anual di UdK.
- e. E ordenansa sentral no ta kontené medida den kaso ku UdK no kumpli, òf no kumpli na tempu, ku e obligashon di duna kuenta i rason tokante uso di e kontribushon finansiero i ehekushon di e aktividatnan palabrá. Banda di esaki, e ordenansa ta preskribí innesesariamente un sertifikashon dòbel di e kuenta anual dor di un akountent apuntá dor di UdK i dor di SOAB.
- f. E lei no ta kontené un obligashon pa e minister aprobá e relato anual entregá dor di UdK. E aprobashon di e minister por sirbi komo e punto final pa determiná ku UdK a ehekutá e aktividatnan palabrá.

Konklushon

A base di e resultadonan ariba menshoná, Kontraloria ta konkluí ku e minister (via di su ministerio) no a kontrolá sufisientemente si, ora di otorgá e kontribushon finansiero, UdK a kumpli ku e stipulashonnan den lei i regulashon. E minister mes tampoko no a kumpli ku tur e stipulashonnan ku ta aplikabel pa e mes. Pa e motibu akí, nos no por duna Staten e garantia ku tabata hustifiká pa UdK a sigui bini na remarke pa risibí e kontribushon finansiero.

Ta asina ku e minister no a insistí ku éksito serka UdK via di su ministerio pa entregá e dokumentonan di responsabilisashon na tempu. Komo konsekuensia di esaki, e minister no por tabatin un idea, na tempu, di e komportashon di responsabilisashon di UdK i tuma medida na tempu kaminda ta nesario.

Ademas, e minister no por a determiná ku siguridat ku UdK a gasta e kontribushon finansiero di Pais na e aktividatnan akordá, pa motibu ku e relatonan anual no a wòrdu entregá. Dor ku e Rector no a entregá e dokumentonan di responsabilisashon (na tempu) na e Konseho di Supervishon i e Konseho di Supervishon na su turno na e ministerio, ni e Konseho di Supervishon ni e ministerio no tabata kapas pa evaluá na tempu i ku siguridat si UdK a ehekutá e aktividatnan pa kua Pais a otorgá e kontribushon.

Mas aleu, nos ta konkluí ku e kuadro hurídiko den kua e kontribushon ta reglá no ta brinda suficiente protekshon pa limitá e chèns ku e minister na ora di otorgá e kontribushon, i UdK na ora di usa i responsabilisá tokante e kontribushon finansiero, ta keda sin kumpli ku e stipulashonnan.

Rekomendashon

Basá riba nos resultadonan, nos ta rekomendá Staten pa:

1. yama atenshon di e minister pa e mustra UdK ku, di awor padilanti, mester entregá e kuentanan anual na tempu;
2. insistí serka e minister pa pidi KdS sigui ku e paso enkaminá pa supervisá ku UdK ta kumpli ku tur e stipulashonnan legal. E minister mester tin e dokumentonan di responsabilisashon akí na su disposishon, na tempu i kompleto, pa e por determiná na tempu si tin ku tuma medida;
3. insistí serka e minister pa eksigí di e ministerio pa intensifiká e supervishon riba UdK i, si ta nesesario, tuma e medidanan apropiá pa garantisá ku UdK ta kumpli ku e stipulashonnan den e Ordenansa Sentral UdK i òf e desishon ministerial;
4. pidi e minister pa laga revisá, mas detayadamente, e stipulashonnan den e Ordenansa Sentral UdK ku ta reglamentá e kontribushon finansiero di Pais na UdK. Huntu ku esaki, mester tene kuenta ku nos opservashonnan pa loke ta trata e aspektonan ku falta. A base di e resultado di e análisis i nos opservashonnan, e minister tin ku entregá un proposishon di lei na Staten pa trese e kambionan nesesario den e Ordenansa Sentral UdK. E kuadro hurídiko en todo kaso mester duna mas protekshon kontra inkumplimentu ku e stipulashonnan.

1. Inleiding

De UoC valt formeel onder de verantwoordelijkheid van de minister van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport. De organisatie is bij wet (de Lv UoC)¹ ingesteld om zorg te dragen voor kwalitatief hoogwaardig en goed functionerend hoger onderwijs, onderzoek en wetenschapsontwikkeling. Het voorgaande is ook door het Ministerie in de memorie van toelichting op de begrotingen van het Land over de jaren 2011 tot en met 2019 als doel geformuleerd voor de UoC. De wettelijke taken van de UoC, zoals opgenomen in de Lv UoC, sluiten goed aan op dit doel. Deze taken luiden als volgt:

- het voorbereiden van personen op het bekleden van maatschappelijke betrekkingen waarvoor een hogere opleiding vereist is of dienstbaar kan zijn;
- het bevorderen van inzicht in de samenhang der wetenschappen en het maatschappelijke verantwoordelijkheidsgevoel;
- het ten dienste staan van de beoefening der wetenschap en het wetenschappelijk onderzoek mede ten behoeve van het hoger onderwijs en de maatschappelijke ontwikkeling;
- het al dan niet in samenwerking met derden cursussen kunnen verzorgen ten behoeve van hen die zich door middel van hoger onderwijs verder wensen te bekwamen.

Voor het verrichten van deze taken kan de UoC zoals vermeld in haar landsverordening² diverse inkomsten hebben, waaronder een jaarlijkse financiële bijdrage van het Land. Over de periode 2011 tot en met 2019 heeft het Land jaarlijks gemiddeld ongeveer Naf. 15 miljoen aan financiële bijdrage aan de UoC verstrekt. In de landsverordening zijn diverse bepalingen opgenomen waaraan zowel de UoC als de minister moeten voldoen. Deze bepalingen zijn belangrijk opdat het Land op een verantwoorde manier een financiële bijdrage kan blijven verstrekken. Naast de bepalingen vermeld in de landsverordening gelden ook de voorwaarden opgenomen door de minister in de MB waarin de toekenning van de bijdrage is geregeld. In de MB zijn naast de te ontvangen financiële bijdrage ook de door de UoC te verrichten werkzaamheden en haar verantwoordingsverplichting vastgelegd. Om een financiële bijdrage aan UoC te blijven verstrekken dient de minister erop toe te zien dat UoC zich houdt aan deze bepalingen. Het is immers niet verantwoord om geld uit de Landskas te blijven verstrekken aan een instelling indien deze niet aan de wet- en regelgeving voldoet.

¹ PB 1985, nr. 43 zoals gewijzigd bij PB 2004, nr. 34 en laatst bij PB 2013, nr. 96

² Artikel 44 van de Lv UoC

Hierdoor heeft de Rekenkamer besloten om een onderzoek in te stellen naar de naleving van de bepalingen vermeld in de landsverordening door de UoC, de bewaking door of namens de minister hierop en het effect hiervan op de verstrekking van de financiële bijdrage door het Land. Dit onderzoek is relevant gezien het belang van hoger onderwijs voor studenten en het belang van het verschaffen van inzicht aan de Staten in hoeverre rekening wordt gehouden met de wettelijke bepalingen bij de verstrekking van deze financiële bijdrage.

2. Opzet onderzoek

2.1 Doel van het onderzoek

Met dit onderzoek beoogt de Rekenkamer in eerste instantie zekerheid te verschaffen aan de Staten dat bij het verstrekken van de financiële bijdrage de minister rekening heeft gehouden met de bepalingen opgenomen in de wet- en regelgeving en ook is nagegaan of de UoC de voor hen geldende bepalingen heeft nageleefd.

Verder verwacht de Rekenkamer door middel van het onderzoek eventuele tekortkomingen danwel knelpunten rondom de verstrekking van de financiële bijdrage te identificeren en deze zichtbaar te maken voor zowel de minister, het Ministerie, de RvT alsook de Rector.

Op basis van haar bevindingen kan de Rekenkamer passende aanbevelingen geven om te voorkomen dat belastinggelden door de regering worden verstrekt aan instellingen die de wet- en regelgeving niet naleven.

Voor het onderzoek is de volgende centrale vraag geformuleerd:

Heeft de minister over de periode 2011 tot en met 2019 voldaan aan de wettelijke bepalingen die van toepassing zijn op de financiële bijdrage van het Land aan de UoC en is hij nagegaan of de UoC voldaan heeft aan de op haar rustende wettelijke verplichtingen?

De centrale onderzoeksvraag is onderverdeeld in de volgende subvragen:

1. Biedt de wet- en regelgeving voldoende en duidelijke voorschriften om de financiële bijdrage van het Land aan de UoC te regelen?
2. Heeft de minister voldaan aan de bepalingen opgenomen in de landsverordening die vooraf gaan aan de verstrekking van de financiële bijdrage?
3. Is namens de minister bewaakt dat de UoC de ontvangen bijdragen besteedt aan de voorgeschreven activiteiten?
4. Is erop toegezien dat de UoC aan haar verantwoordingsverplichting voldoet?
5. Is namens de minister toezicht gehouden op de UoC om te bewaken dat deze de bepalingen opgenomen in de landsverordening en de MBs heeft nageleefd?
6. Heeft de UoC voldaan aan de op haar rustende wettelijke verplichtingen?

2.2 Aard en reikwijdte van het onderzoek

Dit onderzoek heeft betrekking op de periode 2011 tot en met 2019 en is beperkt tot de naleving van de bepalingen in de Lv UoC en de MBs waarin de toekenning van de financiële bijdrage door de minister is geregeld.

Dit houdt in dat de Rekenkamer geen onderzoek heeft gedaan op de andere inkomsten die de UoC over genoemde periode heeft genoten. Ook is geen onderzoek gedaan naar de doelmatigheid van de besteding van de financiële bijdragen. Dus de kwaliteit van de verrichte activiteiten alsmede de functionering en kwaliteit van het verleende onderwijssysteem door de UoC vallen buiten de reikwijdte van dit onderzoek.

2.3 Aanpak onderzoek

Om te kunnen vaststellen dat alle bepalingen in de wet- en regelgeving worden nageleefd en dat de minister bij de verstrekking van de financiële bijdrage daarmee rekening heeft gehouden zijn wij nagegaan welke bepalingen in de geldende wet- en regelgeving zijn opgenomen. Deze bepalingen zijn als normen gehanteerd voor het beoordelen van de toekenning van de financiële bijdragen aan de UoC. Daarnaast hebben wij diverse documenten geraadpleegd, waaronder:

- de begrotingen en jaarplannen van de UoC;
- de jaarrekeningen en jaarverslagen van de UoC;
- de vastgelegde afspraken tussen het Ministerie en de UoC;
- de correspondenties met het Ministerie.

Ook hebben wij gesprekken gevoerd met de Rector van de UoC en met het Ministerie.

De informatie verkregen uit de geraadpleegde documenten en de interviews hebben wij vervolgens geanalyseerd om de subvragen te kunnen beantwoorden en een conclusie te trekken over de centrale vraag.

2.4 Leeswijzer

In dit rapport zijn negen hoofdstukken opgenomen. In hoofdstuk 3 worden de normen die wij voor het onderzoek hebben gehanteerd gepresenteerd. Vervolgens wordt in hoofdstuk 4 ingegaan op de bevindingen uit onze analyse van het wettelijke kader waarop de financiële bijdrage van het Land aan de UoC is gegrond. In hoofdstuk 5

worden de bevindingen met betrekking tot de naleving van de voorschriften door de minister gepresenteerd en in hoofdstuk 6 de bevindingen ten aanzien van de bepalingen die niet door de UoC zijn nageleefd. In hoofdstuk 7 wordt een algehele conclusie op de centrale vraag gepresenteerd, gevolgd door onze aanbevelingen. Verder wordt in hoofdstuk 8 de reactie van de minister, het Ministerie, de RvT en de Rector van de UoC weergegeven. Tot slot wordt het rapport in hoofdstuk 9 afgesloten met het nawoord van de Rekenkamer.

3. Onderzoeknormen

Hiernavolgend worden de normen gepresenteerd die in het onderzoek zijn gehanteerd voor het toetsen van de naleving van de bepalingen in de wet- en regelgeving, de toekenning van de financiële bijdragen aan de UoC en de verantwoording daarvan. Deze normen zijn gebaseerd op de bepalingen in de Lv UoC en de voorwaarden opgenomen in de MBs.

De Lv UoC is enkele wijzigingen ondergaan. Deze verordening was voorheen de landsverordening regelende de Universiteit van de Nederlandse Antillen³. De verordening is in 2004⁴ gewijzigd teneinde een reorganisatie van de universiteit door te voeren. Hierna is de verordening in 2013⁵ gewijzigd om de naam van de universiteit te wijzigen van 'Universiteit van de Nederlandse Antillen' in 'University of Curaçao Dr. Moises Da Costa Gomez'. Voor het bepalen van de normen die in dit onderzoek zijn gehanteerd is uitgegaan van de bepalingen opgenomen in de landsverordening van 2004.

In de onderstaande tabel zijn de normen weergegeven.

Tabel 1 Onderzoeknormen voortvloeiend uit de Lv UoC

Nr.	Onderzoeknormen	Bron van de norm in de Lv UoC
1.	De RvT dient een door haar goedgekeurde begroting vóór 1 april van het jaar voorafgaande aan het jaar waarop deze betrekking heeft bij de minister ter goedkeuring in te dienen.	Artikel 45 lid 3
2.	De RvT dient een door haar goedgekeurd jaarplan vóór 1 april van het jaar voorafgaande aan het jaar waarop deze betrekking heeft bij de minister ter kennisneming in te dienen.	
3.	De financiële bijdrage van het Land dient jaarlijks bij landsverordening te worden vastgesteld.	Artikel 45 lid 4
4.	De goedkeuring van de begroting dient bij MB te worden verleend nadat de bijdrage van het Land bij landsverordening is vastgesteld.	
5.	De Rector dient de noodzakelijke uitgaven binnen de grenzen van de begroting te doen.	Artikel 45 lid 6
6.	De jaarrekening dient te worden voorzien van een verklaring omtrent de getrouwheid afgegeven door een door de RvT aangewezen registeraccountant.	Artikel 45a lid 3
7.	De jaarrekening van de UoC dient tevens gecertificeerd te worden door de SOAB.	
8.	De RvT dient de jaarrekening goed te keuren.	Artikel 45a lid 1

³ PB 1985, nr. 43

⁴ PB 2004, nr. 34

⁵ PB 2013, nr. 96

9.	De RvT dient de jaarrekening binnen zes maanden na afloop van het jaar waarop deze betrekking heeft bij de minister ter goedkeuring in te dienen.	Artikel 45a lid 2
10.	De minister dient de jaarrekening goed te keuren.	Artikel 45a lid 2
11.	De RvT dient het jaarverslag goed te keuren.	Artikel 45a lid 1
12.	De RvT dient het jaarverslag binnen zes maanden na afloop van het jaar waarop dit betrekking heeft ter kennisneming aan de minister te verzenden.	Artikel 45a lid 2

In aanvulling op bovenvermelde voorschriften waaraan de UoC dient te voldoen heeft de minister bij de toekenning van de bijdrage diverse voorschriften opgenomen in de betreffende MBs ten aanzien van de besteding van de bijdrage en de verantwoording hiervan door de UoC. Zo is voorgeschreven in één van de MBs dat de UoC:

1. de bijdrage besteedt aan onder andere:
 - a. het verzorgen van opleidingen op Bachelor en Master niveau waarbij de instroom van een nieuwe lichter studenten in het eerste studiejaar van een opleiding pas geschiedt na goedkeuring van het Ministerie. Deze goedkeuring dient te geschieden op grond van de door de UoC aangetoonde behoefte aan afgestudeerden op de arbeidsmarkt;
 - b. het verrichten van wetenschappelijk onderzoek;
 - c. het verlenen van maatschappelijke diensten;
 - d. het voortzetten van het accreditatietraject;
 - e. het aflossen van de schulden van de universiteit.
2. per 1 augustus van ieder jaar verslag dient uit te brengen over de door haar uitgevoerde activiteiten op het gebied van onderwijs, accreditatie, onderzoek en maatschappelijke dienstverlening over het afgelopen academisch jaar. Het verslag dient tevens aangevuld te worden met de activiteiten die door derden zijn gefinancierd of georganiseerd;
3. per 1 augustus van ieder jaar een prognose dient te geven op bovenstaande gebieden voor het volgende academisch jaar;
4. per 1 augustus van ieder jaar een stand van zaken dient te geven van de aflossing van de schulden. Dit voorschrift geldt met ingang van het jaar 2016.

Deze aanvullende voorschriften zijn toegevoegd aan het normenkader voor het toetsen van de naleving van de wettelijke bepalingen geldend voor het verstrekken van de financiële bijdragen van het Land aan de UoC.

4. Bevindingen ten aanzien van het wettelijke kader geldend voor de financiële bijdrage

Voordat wij ingaan op onze bevindingen zullen wij de resultaten van onze analyse van het wettelijke kader waarop de financiële bijdrage is gegrond presenteren. Onze analyse was gebaseerd op het beoordelen van de toereikendheid en de praktische toepassing van de voorwaarden, bepalingen en voorschriften opgenomen in de wet- en regelgeving ter waarborging van de rechtmatigheid van de verlening van de Landsbijdrage.

Wij hebben de Lv UoC en de MBs geanalyseerd met betrekking tot de verstrekking van de Landsbijdrage, de besteding hiervan, de verantwoording hierover en het toezicht dat door de RvT en het Ministerie hierop wordt gehouden. Hieruit blijkt dat het wettelijke kader te kort schiet ten aanzien van:

1. de in te dienen begroting;
2. het in te dienen jaarplan;
3. de uitvoering van de voorgeschreven activiteiten;
4. de inrichting van de begroting en de jaarrekening;
5. de tijdige verantwoording over het gebruik van de Landsbijdrage en de gevoerde activiteiten;
6. de motivering van de certificeringsplicht van de SOAB ter zake de jaarrekening;
7. het in te dienen jaarverslag.

Ad 1. De begroting

Volgens de wet is de UoC verplicht haar begroting over het dienstjaar vóór 1 april van het jaar voorafgaand aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft bij de minister ter goedkeuring in te dienen. Wij merken hierbij op dat de wet verder niet voorziet in enige bepaling bij het niet voldoen door de UoC aan de voorgeschreven indieningsdatum. Er is namelijk geen bepaling opgenomen met mogelijke maatregelen die de minister kan nemen indien de UoC niet tijdig haar begroting indient. Verder blijkt uit de Lv UoC dat de minister de begroting goedkeurt. Echter is niet vermeld binnen welke termijn deze goedkeuring moet geschieden.

Ad 2. Het jaarplan

De wet schrijft voor dat het jaarplan ter kennisneming bij de minister moet worden ingediend. Het is niet voorgeschreven dat de minister het jaarplan moet goedkeuren

zoals is voorgeschreven ten aanzien van de begroting. Conform de memorie van toelichting op de Lv UoC⁶ is uitgaande van een grotere zelfstandigheid van het universitaire gebeuren ervoor gekozen dat de minister, in tegenstelling tot de begroting en de jaarrekening, het jaarplan en het jaarverslag alleen ter kennisneming dus niet ter goedkeuring ontvangt. Wij zijn echter van mening dat het jaarplan in principe door UoC als basis dient te worden gebruikt voor het opstellen van de begroting. Immers, de kosten voor het realiseren van de activiteiten opgenomen in het jaarplan dienen in de begroting te worden opgenomen. Op basis van het jaarplan zal de minister vooraf moeten bepalen of de activiteiten/werkzaamheden opgenomen in dit plan in overeenstemming zijn met de behoeften van het Ministerie. Van daaruit kan de minister de kosten opgenomen in de begroting voor de activiteiten uit het jaarplan beoordelen. Daarna kan de minister ons inziens de te verrichten activiteiten met de UoC formeel afspreken en de begroting van de UoC via de MB goedkeuren.

Ad 3. De uitvoering van de voorgeschreven activiteiten

Artikel 45a lid 4 bepaalt dat indien uitgaven zijn geschied in strijd met de bepalingen van deze landsverordening de minister bij MB kan bepalen dat de daarmee gemoeide bedragen in mindering worden gebracht op de bijdrage van het Land. Deze regel geldt ook indien werkzaamheden ten behoeve waarvan de bijdrage van het Land is verleend niet behoorlijk zijn uitgevoerd of indien de bijdrage van het Land ondoelmatig is aangewend. Verder schrijft dit artikel voor dat de minister dit binnen een jaar na de ontvangst van de jaarrekening bekend dient te maken aan de RvT.

Wij zijn van mening dat door de 'kan' bepaling het dwingende karakter hierin ontbreekt. Hierdoor is de minister vrij om te bepalen of bij misbruik of onbehoorlijk gebruik van de financiële bijdrage al dan niet maatregelen zullen worden genomen.

Daarnaast achten wij de termijn van één jaar na ontvangst van de jaarrekening die de minister heeft om maatregelen te nemen, te lang om hem de mogelijkheid te bieden tijdig deze maatregelen te nemen. Rekening houdend met het feit dat de jaarrekening binnen zes maanden moet worden ingediend houdt dit in dat de minister pas na anderhalf jaar maatregelen kan nemen. De praktijk leert dat de jaarrekeningen vaak niet tijdig worden ingediend waardoor verwacht kan worden dat de minister pas na twee tot drie jaar na afsluiting van het boekjaar met mogelijke maatregelen kan komen.

⁶ PB 2004, nr. 34

Ad 4. Inrichting van de begroting en de jaarrekening

Artikel 45b bepaalt dat de minister voor de inrichting van de begroting en de jaarrekening nadere richtlijnen dient vast te stellen. Wij constateren echter dat er geen MB met deze nadere richtlijnen is uitgebracht. Van het Ministerie hebben wij desgevraagd geen reden gekregen voor het niet uitbrengen van een MB met nadere richtlijnen. De UoC heeft zelf de inrichting van de begroting en de jaarrekening bepaald. Volgens de Rector heeft het Ministerie geen opmerking of commentaar geleverd op de inrichting die de UoC heeft gebruikt.

Ad 5. Verantwoording

Voor wat betreft de verplichting van de UoC om verantwoording af te leggen over het gebruik van de financiële bijdrage en de uitvoering van de afgesproken activiteiten, merken wij op dat in de landsverordening geen sanctiemaatregelen zijn opgenomen voor het geval de UoC niet aan deze verplichting voldoet. Door het ontbreken van maatregelen bestaat ons inziens het risico dat de bestuurders zich niet gedwongen voelen om (tijdig) aan hun verantwoordingsplicht te voldoen. De praktijk heeft immers uitgewezen dat de jaarrekeningen vaak niet tijdig worden ingediend en de jaarverslagen helemaal niet.

Ad 6. Certificeringsplicht

Artikel 45a vermeldt dat de SOAB de jaarrekening moet certificeren. Van de UoC hebben wij vernomen dat de SOAB deze certificering niet doet. Bij navraag heeft de SOAB aangegeven dat zij tot nu toe geen controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd ter certificering van de jaarrekeningen. Volgens de SOAB⁷ is het niet duidelijk wat de certificeringstaak vermeld in de Lv UoC inhoudt. Verder wordt volgens de SOAB door de wijze waarop haar taak nu in de Lv UoC is verwoord geen zichtbaar onderscheid gemaakt tussen de reguliere jaarrekeningcontrole van de externe accountant van de UoC en de controle die de SOAB zou moeten uitvoeren. Aangezien de UoC al een externe accountant heeft die de jaarrekeningcontroles uitvoert en daarbij een verklaring omtrent de getrouwheid afgeeft, is de SOAB van mening dat het wederom uitvoeren van dezelfde certificerende werkzaamheden als de externe accountant geen toegevoegde waarde heeft. Bij navraag heeft de SOAB onlangs dit standpunt nogmaals bevestigd.⁸

⁷ Brief nr. 15/0704C/JH d.d. 10 augustus 2015

⁸ Brief nr. 21/0353C/JH d.d. 13 juli 2021

De Rekenkamer is van mening dat de wet in dit kader aangepast dient te worden door duidelijk aan te geven wat beoogd wordt met het voorschrijven van zowel een controle door een externe accountant alsook een extra controle door de SOAB.

Ad 7. Indiening van het jaarverslag

Net zoals in het geval van het jaarplan schrijft de wet voor dat het jaarverslag ter kennisneming bij de minister moet worden ingediend. Wij zijn echter van mening dat het jaarverslag, net zoals voorgeschreven voor de jaarrekening, door de minister dient te worden goedgekeurd. Deze goedkeuring dient gericht te zijn op de realisatie van de gemaakte afspraken met de minister. Door het goedkeuren van het jaarverslag ten aanzien van de gemaakte afspraken zal de minister formeel vaststellen dat de UoC voldaan heeft aan de voorgeschreven activiteiten/werkzaamheden opgenomen in de MB.

Op basis van onze analyse van het wettelijke kader concluderen wij dat de huidige landsverordening niet voldoende waarborg biedt om maatregelen te nemen in geval:

- de RvT de begroting niet tijdig bij de minister indient. Dit aangezien de wet geen sanctiebepaling bevat voor te late of het niet indienen van de begroting;
- de UoC misbruik of onbehoorlijk gebruik maakt van de jaarlijkse financiële bijdrage;
- de UoC niet (tijdig) voldoet aan haar verantwoordingsplicht.

Daarnaast schrijft het wettelijke kader niet voor dat de minister het jaarplan en jaarverslag moet goedkeuren. Dit terwijl het jaarplan de basis vormt voor de op te nemen ramingen in de begroting en middels het jaarverslag moet worden vastgesteld of de voorgenomen plannen gerealiseerd zijn.

Ook blijkt dat de wet niet duidelijk aangeeft wat de rol van de SOAB is ten aanzien van de jaarrekeningen van de UoC.

5. Bevindingen met betrekking tot de voorschriften die de minister dient na te leven

In de Lv UoC zijn diverse taken weggelegd voor de minister waaronder het goedkeuren van de begroting en de jaarrekening. Alsook het beoordelen of de UoC de uitgaven in lijn met de landsverordening, behoorlijk en doelmatig gebruikt.

Uit het onderzoek blijkt niet dat de minister deze taken heeft uitgevoerd. In het vervolg van deze hoofdstuk wordt hierop nader ingegaan.

5.1 Naleving van de voorschriften welke voorafgaan aan het verstrekken van de financiële bijdrage

De landsverordening schrijft voor dat de goedkeuring van de begroting bij MB wordt verleend nadat de bijdrage van het Land bij landsverordening is vastgesteld. De hoogte van de financiële bijdrage dient dus gebaseerd te zijn op het bedrag opgenomen in de vastgestelde begroting van het Land.

Wij hebben voor de jaren 2011, 2014, 2017, 2018 en 2019 niet kunnen vaststellen of de minister de door de UoC ingediende begrotingen middels een MB heeft goedgekeurd. Het Ministerie kon niet bevestigen dat alle MBs zijn uitgebracht en kon ons niet voorzien van een kopie van de MBs.

In de aan ons verstrekte MBs betreffende de jaren 2012, 2013, 2015 en 2016 is onder andere het bedrag dat aan de instelling wordt toegekend vermeld alsmede de activiteiten/werkzaamheden die de UoC behoort te verrichten. In deze MBs staat niet expliciet vermeld of de begroting van de UoC al dan niet is goedgekeurd. Ook wordt niet met de organisatie gecommuniceerd welke onderdelen van de begroting niet geaccordeerd zijn in geval een lager bedrag door het Land aan bijdrage is vastgesteld. Er kan slechts op basis van de financiële bijdrage vermeld in de MB worden afgeleid voor welk bedrag de begroting is goedgekeurd. Dus is de minister nalatig geweest in het formeel goedkeuren van de begrotingen van de UoC.

In de MBs worden behalve het bedrag van de bekostiging en de activiteiten/werkzaamheden die UoC behoort te verrichten, ook de verantwoordingsverplichtingen waaraan de UoC dient te voldoen vastgelegd. Het uitblijven van een MB betekent dat er geen formele vastlegging is van de voorwaarden verbonden aan de financiële bijdrage die aan hen is verstrekt. Hierdoor heeft de minister ook geen formele basis om

de UoC aan te spreken bij het niet uitvoeren van de verwachte activiteiten/werkzaamheden.

Uit de aan ons verstrekte gegevens blijkt dat jaarlijks een lagere bijdrage aan de UoC werd verleend in vergelijking tot de door hen ingediende begroting. In de Landsbegrotingen zijn jaarlijks een lager bedrag voor UoC vastgesteld waardoor er een lager bedrag is toegekend. Wij hebben op basis van de aan ons beschikbaar gestelde gegevens een vergelijking gedaan van de financiële bijdragen vastgesteld in de Landsbegrotingen, de toegekende financiële bijdragen conform de MBs danwel de jaarrekeningen van het Land alsmede de door de UoC middels de ingediende begroting verzochte bijdrage. In tabel 4 is de aansluiting weergegeven.

Tabel 4 Aansluiting tussen de vastgestelde bijdrage in de Landsbegroting, de ingediende begroting en de toegekende bijdrage conform de MBs

Jaar	Gewenste bijdrage conform ingediende begroting UoC	Vastgestelde bijdrage conform de vastgestelde Landsbegroting	Toegekende bijdrage conform MB	Verstrekte bijdrage conform jaarrekening van het Land	Verskil tussen vastgestelde bijdrage en toegekende bijdrage	Verskil tussen vastgestelde bijdrage en verstrekte bijdrage
	NAf.	NAf.	NAf.	NAf.	NAf.	NAf.
2011	18.000.000	14.000.000	n.b.	13.800.000	n.b.	(200.000)
2012	18.000.000	14.000.000	13.900.000	13.467.470	(100.000)	(532.530)
2013	18.000.000	16.758.000	16.758.000	14.586.323	nihil	(2.171.677)
2014	18.000.000	14.232.528	n.b.	14.232.528	n.b.	nihil
2015	18.000.000	15.665.000	15.665.000	15.665.000	nihil	nihil
2016	18.000.000	17.500.000	17.500.000	17.500.000	nihil	nihil
2017	18.000.000	15.300.000	n.b.	15.300.000	n.b.	nihil
2018	18.000.000	15.300.000	n.b.	15.162.300	n.b.	(137.700)
2019	18.000.000	15.039.900	n.b.	14.754.142	n.b.	(285.758)

n.b. niet bekend wegens ontbrekende MB

Uit het overzicht blijkt dat voor de jaren waarvan wij over de vereiste MBs hebben kunnen beschikken, de jaarlijkse bijdrage toegekend door de minister aan de UoC voor het merendeel aansluit op de bijdrage opgenomen in de vastgestelde begroting van het Land. Voor de jaren waarvan wij niet over de MBs beschikken, te weten 2011, 2014 en 2017 tot en met 2019, zijn wij uitgegaan van de bedragen opgenomen in de jaarrekening van het Land. Uit de bedragen conform deze bronnen blijkt dat de

toegekende bijdragen minder of gelijk zijn aan de bedragen vermeld in de vastgestelde Landsbegroting.

Wij concluderen dat de minister over de periode 2011 tot en met 2019 in strijd met de wet heeft gehandeld daar hij bij het merendeel van de door hem toegekende financiële bijdragen heeft nagelaten om de begrotingen voor deze bijdragen middels een MB goed te keuren. In plaats van een MB voor goedkeuring van de begroting heeft de minister de toekenning van de bijdrage in een MB geregeld. Het blijkt echter dat niet alle toegekende bijdragen formeel zijn vastgelegd in een MB. Aangezien we de MBs niet hebben ontvangen, dienen wij te concluderen dat de minister niet heeft voldaan aan de wettelijke verplichting tot het formaliseren van deze financiële bijdragen.

Alle door hem verstrekte bijdragen zijn wel binnen de grenzen van de Landsbegrotingen gebleven. Echter, ook al zijn de bijdragen binnen de grenzen van de Landsbegroting worden zij als niet rechtmatig aangemerkt door het ontbreken van een formele vastlegging hiervan in een MB.

5.2 Bewaking op het voldoen door de UoC aan de wettelijke bepalingen

5.2.1 Uitvoering van de begroting

In de landsverordening is voorgeschreven dat de Rector de noodzakelijke uitgaven binnen de grenzen van de begroting dient te doen. De minister dient te bewaken dat de uitgaven in lijn met de landsverordening zijn. Uitgaven die in strijd zijn met het bepaalde in de landsverordening danwel niet behoorlijk zijn uitgevoerd of dat blijkt dat de bijdrage van het Land ondoelmatig is aangewend, kunnen door de minister bij een MB in mindering worden gebracht op de bijdrage van het Land. Opdat de uitgaven van de UoC aan deze bepalingen voldoen dient de UoC ingelicht te worden of de door haar ingediende begroting is goedgekeurd. Aangezien de begrotingen niet door de minister worden goedgekeurd weet de UoC dan ook niet welke van de door haar geraamde kosten niet zijn meegenomen bij het vaststellen van de hoogte van de financiële bijdragen. Conform artikel 45 wordt zolang de bijdrage van het Land voor een bepaald dienstjaar nog niet is vastgesteld een voorschot aan de Rector verstrekt volgens door de minister te stellen regels. Ondanks dat de begrotingen niet formeel in een MB zijn geregeld heeft de minister ook geen gebruik gemaakt van deze bepaling

om een voorschot te geven. De door de minister uitgebrachte MBs regelen geen voorschot, maar de financiële bijdrage.

In artikel 45 van de landsverordening wordt niet expliciet aangegeven binnen de grenzen van welke begroting UoC moet blijven. Teneinde toch een beeld te kunnen hebben in de manier hoe de UoC is omgegaan met de uitvoering van haar begrotingen zijn wij uitgaande van de ingediende begrotingen en de vastgestelde bijdragen nagegaan in hoeverre de uitgaven binnen deze kaders zijn gehouden.

Daarvoor hebben we een vergelijking gedaan van de jaarlijks gemaakte kosten en de kosten opgenomen in de begrotingen zoals opgesteld door de UoC. Ook is een vergelijking gedaan tussen het begrote exploitatietekort⁹, het werkelijke exploitatietekort¹⁰ en de verleende bijdrage. In tabel 5 zijn deze cijfers weergegeven. De jaarlijks gemaakte kosten en het werkelijke exploitatieresultaat hebben wij gehaald uit de jaarrekeningen.

Uit de toetsing van de werkelijke uitgaven aan de begrote uitgaven blijkt dat de uitgaven in de jaarrekeningen¹¹ op enkele posten na binnen de begrotingen ingediend door de UoC zijn gebleven.

Tabel 5 Overzicht van de verschillen tussen de totale begrote en werkelijke exploitatiekosten en het exploitatieresultaat

Jaar	Begrote kosten conform ingediende begroting	Werkelijke kosten conform de jaarrekening	Verschil tussen begrote kosten en de werkelijke kosten	Begroot exploitatie resultaat	Werkelijk exploitatie resultaat	Vastgestelde bijdrage conform de vastgestelde Landsbegroting
	NAf.	NAf.	NAf.	NAf.	NAf.	NAf.
2011	n.b.	27.267.227	n.b.	n.b.	(18.875.019)	14.000.000
2012	27.109.932	25.530.157	1.579.775	(17.955.701)	(16.928.529)	14.000.000
2013	27.596.650	25.001.917	2.594.733	(18.000.000)	(16.991.201)	16.758.000
2014	27.667.425	27.066.790	600.635	(18.000.000)	(16.931.647)	14.232.528
2015	28.745.000	25.970.862	2.774.138	(18.400.000)	(14.868.409)	15.665.000
2016	30.620.250	25.933.783	4.686.467	(18.400.000)	(13.836.315)	17.500.000
2017	29.711.131	26.783.132	2.927.999	(18.400.000)	(15.428.435)	15.300.000
2018	n.b.	27.143.606	n.b.	n.b.	(16.726.079)	15.300.000
2019	n.b.	25.611.029	n.b.	n.b.	(15.936.776)	15.039.900

n.b. = niet bekend doordat de begroting ontbreekt.

⁹ Betreft het saldo van de begrote baten exclusief de gewenste begrote landsbijdrage en de begrote exploitatielasten volgens de begroting van de UoC.

¹⁰ Betreft het saldo van de werkelijke baten exclusief de werkelijke landsbijdrage en de werkelijke exploitatielasten volgens de jaarrekening van de UoC

¹¹ De aan ons verstrekte jaarrekeningen zijn allemaal voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

Uit dit overzicht blijkt dat de jaarlijkse kosten in vergelijking tot de kosten begroot door de UoC minder waren. Hierdoor zijn de jaarlijkse exploitatieresultaten gunstiger uitgevallen dan door de UoC geraamd was. Echter blijkt dat de werkelijke kosten hoger liggen dan de vastgestelde bijdragen met uitzondering van de jaren 2015 en 2016. Derhalve zijn de vastgestelde bijdragen door de UoC overschreden.

Wij konden niet vaststellen dat door of namens de minister toezicht is gehouden of de UoC de uitgaven binnen de grenzen van de begroting heeft gehouden. Het Ministerie kon dit moeilijk bewaken doordat de minister de UoC niet formeel via een MB heeft bericht of hun begroting wel of niet is geaccordeerd. Voor het feit dat de exploitatieresultaten voor het merendeel van de jaren de toegekende bijdrage hebben overschreden hebben wij geen vastlegging gevonden dat blijkt geeft dat het Ministerie danwel de minister de UoC daarop heeft aangesproken. Kortom is niet zichtbaar dat door of namens de minister toezicht werd gehouden.

Uit het bovenstaande concluderen wij dat:

- aangezien de minister de begrotingen ingediend door de UoC niet formeel in een MB heeft goedgekeurd en gespecificeerd kan achteraf moeilijk worden vastgesteld of de UoC haar uitgaven op postenniveau binnen de grenzen van de goedgekeurde begrotingen heeft gehouden;
- de UoC ten aanzien van de besteding van de financiële bijdragen binnen de grenzen van de door haar ingediende begrotingen is gebleven;
- met uitzondering van de jaren 2015 en 2016, de werkelijke exploitatietekorten van de UoC hoger zijn dan de toegestane tekorten volgens de aan hen toegekende bijdragen;
- aangezien er geen vastleggingen zijn waaruit blijkt dat dat er sprake was van communicatie tussen het Ministerie en de UoC en er ook geen bewijs is dat de UoC door of namens de minister erop geattendeerd is dat het werkelijke exploitatieresultaat hoger is dan de toegekende bijdrage, kunnen wij niet concluderen dat de minister toezicht hierop heeft gehouden.

5.2.2 Besteding van de financiële bijdrage

In de MBs ter goedkeuring van de Landsbijdrage zijn de diverse door de minister voorgeschreven activiteiten opgenomen die door de UoC dienen te worden verricht.

Bij navraag aan het Ministerie in hoeverre door het Ministerie bewaakt werd dat de financiële bijdragen besteed worden aan de daarvoor bedoelde activiteiten kon het Ministerie niet bewijzen dat zij deze bewaking heeft gedaan. Door het Ministerie is vermeld dat zij periodiek voortgangsbesprekingen met de UoC heeft gehouden echter, kon het Ministerie geen verslagen en of andere vastleggingen van deze periodieke voortgangsbesprekingen aan ons tonen.

Bovendien is niet gebleken of het Ministerie de nodige acties heeft ondernomen in geval UoC in gebreke is gebleven met het nakomen van de afspraken. Daarnaast kon UoC geen jaarverslagen overleggen waaruit de door haar uitgevoerde activiteiten blijken.

Door het ontbreken van de onderliggende bewijsdocumenten zowel van de zijde van het Ministerie als van de UoC konden wij niet vaststellen dat vanuit het Ministerie bewaakt is of de Landsbijdragen inderdaad zijn besteed aan de voorgeschreven activiteiten.

5.3 Bewaking van het afleggen van verantwoording

Volgens de wet is de RvT verantwoording schuldig aan de minister en dient zij alle door de minister gevraagde informatie omtrent haar handelen aan de minister te verstrekken. De memorie van toelichting op de Lv UoC vermeldt dat de rol van de minister het volgende inhoudt:

“het vertegenwoordigen van de samenleving als algemeen beleidsbepaler ten aanzien van het publieke zorggebied onderwijs en als bekostigde van de UoC”.

Verder is vermeld dat de minister wel de bevoegdheden met betrekking tot het budgetrecht en de doelmatige aanwending van de gemeenschapsgelden behoudt.

Het is dus noodzakelijk dat de minister tijdig de vereiste informatie van de RvT kan ontvangen om deze informatie door het Ministerie te laten analyseren. Op basis van de uitgevoerde analyse dient het Ministerie te beoordelen in hoeverre UoC aan de voorgeschreven afspraken heeft voldaan. Vervolgens kan het Ministerie de minister adviseren inzake mogelijke te nemen stappen.

Zoals vermeld in de landsverordening dient de UoC binnen zes maanden na afloop van het boekjaar een financiële verantwoording in te dienen bij de minister in de vorm van een jaarrekening. De jaarrekening dient voorzien te zijn van een verklaring omtrent getrouwheid afgegeven door een registeraccountant aangewezen door de RvT. Wij constateren dat de jaarrekeningen niet tijdig bij de minister zijn ingediend. Ook blijkt niet dat de ingediende jaarrekeningen door de minister zijn goedgekeurd. Door het Ministerie kon ons niet duidelijk worden gemaakt welke acties namens de minister zijn ondernomen om de UoC erop te wijzen dat zij de jaarrekeningen niet tijdig heeft ingediend. Ook kon het Ministerie niet zichtbaar maken welke acties in de loop der jaren zijn ondernomen om de jaarrekeningen van de UoC te ontvangen.

Door het niet beoordelen en goedkeuren van de jaarrekeningen handelt de minister niet conform de wet. Van het Ministerie hebben wij geen redenen gekregen voor het niet goedkeuren van de jaarrekeningen door de minister.

Op basis van het bovenvermelde concluderen wij dat:

- niet zichtbaar is dat de minister de UoC erop heeft gewezen dat zij de verantwoordingsdocumenten niet tijdig heeft ingediend;
- het Ministerie geen bewijs kon verstrekken waaruit blijkt dat zij de nodige actie heeft ondernomen om deze documenten van de UoC te ontvangen. Zolang het Ministerie niet over deze documenten kan beschikken kan het Ministerie geen controle uitvoeren op de naleving van de voorwaarden door de UoC zodat de minister tijdig kan bepalen of er maatregelen dienen te worden getroffen;
- als gevolg van het niet tijdig ontvangen van de verantwoordingsdocumenten het Ministerie niet tijdig haar toezichhoudende functie heeft kunnen vervullen;
- de jaarrekeningen die UoC bij het Ministerie heeft ingediend niet door de minister zijn goedgekeurd. De minister was nalatig in deze en heeft hierdoor niet aan de wet voldaan.

6. De bepalingen die niet door de UoC zijn nageleefd

Uit het voorgaande hoofdstuk blijkt dat diverse bepalingen in de landsverordening niet door de UoC zijn nageleefd en dat de minister ondanks dat de bepalingen niet werden nageleefd jaarlijks de financiële bijdrage aan de UoC bleef verlenen. In de navolgende paragrafen volgen de bepalingen die niet door de UoC zijn nageleefd.

6.1 De bepalingen voorafgaand aan het verkrijgen de financiële bijdrage van het Land

In deze paragraaf gaan wij in op de bevindingen voortvloeiende uit de toetsing aan de bepalingen die voorafgaan aan het verkrijgen van de bijdrage door de UoC. Voor het vaststellen of de UoC aan de wettelijke bepalingen heeft voldaan hebben wij de in tabel 2 opgenomen normen gehanteerd. Het gaat om de normen gerelateerd aan het indienen van een door de RvT goedgekeurde begroting en jaarplan bij de minister. In onderstaande tabel is per jaar zichtbaar gemaakt aan welke van de bepalingen de UoC wel of niet heeft voldaan.

Tabel 6 Overzicht van voorwaarden waaraan de UoC jaarlijks moest voldoen en het resultaat daarvan

Jaar	Begroting		Jaarplan	
	Goedgekeurd door RvT	Tijdig ingediend door RvT	Goedgekeurd door RvT	Tijdig ingediend door RvT
2011	●	●	●	●
2012	●	●	●	●
2013	●	●	●	●
2014	●	●	●	●
2015	●	●	●	●
2016	●	●	●	●
2017	●	●	●	●
2018	●	●	●	●
2019	●	●	●	●

- = voldaan aan
- = niet voldaan aan
- = niet getoetst wegens ontbrekende informatie

Uit de toetsing blijkt dat de UoC jaarlijks niet heeft voldaan aan de normen met betrekking tot de (tijdige, vóór 1 april) goedkeuring en indiening van het jaarplan bij de minister. Tot en met het jaar 2017 werden de begrotingen wel tijdig goedgekeurd doch niet tijdig ingediend bij de minister. De begrotingen van de jaren 2018 en 2019 zijn wel tijdig goedgekeurd door de RvT en bij de minister ingediend. Hierna worden de bevindingen ten aanzien van de begroting en het jaarplan nader toegelicht.

Indiening van de begroting

De UoC heeft over de periode van 2012 tot en met 2017 niet voldaan aan de voorgeschreven uiterlijke datum van indiening van de begrotingen. Deze begrotingen zijn, zoals voorgeschreven in de wet, door de RvT goedgekeurd maar zijn pas na de wettelijke voorgeschreven datum aan de minister ter goedkeuring aangeboden. Ook de begroting over het jaar 2017 die op 1 april is ingediend, voldoet niet aan het tijdigheidscriterium. Voor wat betreft de begrotingen over het dienstjaar 2011 hebben wij desgevraagd geen informatie van de UoC ontvangen omtrent de goedkeuring en indiening van deze begrotingen door de RvT. In de onderstaande tabel wordt de datum van goedkeuring respectievelijk de datum van indiening van de begrotingen aan de minister weergegeven.

Tabel 7 Overzicht van de goedkeurings- en indieningsdatum van de begrotingen

Begrotings-jaar	Datum van goedkeuring door de RvT	Voorgeschreven datum van indiening bij de minister	Datum van indiening bij de minister	Termijn van overschrijding van de voorgeschreven datum van indiening
2011	Niet bekend	voor 1 april 2010	Niet bekend	Niet bekend
2012	26 april 2012	voor 1 april 2011	27 april 2012	12 maanden
2013	5 juli 2012	voor 1 april 2012	17 augustus 2012	4 maanden
2014	14 juni 2013	voor 1 april 2013	25 juni 2013	2 maanden
2015	17 juli 2014	voor 1 april 2014	15 augustus 2014	4 maanden
2016	23 juni 2015	voor 1 april 2015	11 augustus 2015	4 maanden
2017	31 maart 2016	voor 1 april 2016	1 april 2016	1 dag
2018	Niet bekend ¹²	voor 1 april 2017	31 maart 2017	Tijdig
2019	27 maart 2018	voor 1 april 2018	30 maart 2018	Tijdig

Uit het overzicht blijkt dat de begrotingen in de jaren 2011 tot en met 2017 niet tijdig bij de minister werden ingediend. Ook valt uit het overzicht op te maken (zie kolom 2)

¹² Goedkeuring is volgens de RvT buiten de vergadering gebeurd

dat de begrotingen tot en met het jaar 2016 pas na 1 april door de RvT zijn goedgekeurd. Hierdoor konden deze begrotingen dus nooit tijdig bij de minister worden ingediend. Bij navraag hebben wij van de UoC vernomen dat het probleem te wijten was aan de 'niet tijdige opstelling' van de begrotingen en daardoor een 'niet tijdige indiening' hiervan ter goedkeuring aan de RvT. In de jaren 2018 en 2019 is een omwenteling zichtbaar en zijn de begrotingen van deze twee jaren wel tijdig ingediend. Zoals eerder vermeld in hoofdstuk 4 biedt de wet geen nadere bepalingen in geval door de UoC de voorgeschreven indieningsdatum van de begroting overschreden wordt. Hierdoor heeft de te late indiening ook geen consequenties gehad voor de verlening van de financiële bijdrage. Zoals eerder vermeld is door de minister geen maatregel genomen om de UoC te dwingen om zich te houden aan de voorgeschreven indieningstermijn. De begroting dient als basis voor de minister om te bepalen welk bedrag hij zal opnemen in de ontwerpbegroting van het Land welke door de Staten wordt goedgekeurd. Indien de minister de begroting niet tijdig van de UoC ontvangt kan hij moeilijk rekening houden met de behoefte van de UoC.

Indiening van het jaarplan

Voor wat betreft de jaarplannen hebben wij geconstateerd dat de RvT over 2011 tot en met 2019 geen enkel jaarplan bij de minister heeft ingediend. Deze jaarplannen zijn evenmin goedgekeurd door de RvT. Voor zover wij hebben kunnen nagaan zijn alleen de jaarplannen over 2012 en 2013 ingediend bij de RvT doch niet goedgekeurd. Van de overige jaren hebben wij desgevraagd geen bewijs ontvangen van de opstelling en indiening van de jaarplannen bij de RvT. Dit houdt in dat de UoC niet conform de wet heeft gehandeld met betrekking tot het vereiste om jaarplannen op te stellen, goed te keuren door de RvT en ter kennisgeving in te dienen bij de minister.

Conform de memorie van toelichting op de Lv UoC dient het jaarplan het beleid en de plannen van de universiteit voor het komende jaar aan te geven. Hierbij kan gedacht worden aan het beleid en de ontwikkelingen inzake de kwaliteitszorg, het verbeteren van de inrichting van de opleidingen, personeel, huisvesting, studentenvoorzieningen en financiën. Op basis van het jaarplan neemt de RvT kennis van het voorgenomen beleid en kan zij vaststellen of dit overeenkomt met de wettelijke taken van de UoC. Zo is de RvT ook in staat om te beoordelen in hoeverre de Rector een behoorlijke uitvoering zal geven aan de wettelijke taak waarvoor onder andere het Land gelden beschikbaar heeft gesteld.

Het ontbreken van de jaarplannen beperkt de RvT in deze beoordeling en kan dan ook niet voldoen aan de bepaling om de jaarplannen aan de minister te verstrekken. Zodoende werd de minister beperkt om inzicht te krijgen in het door de jaarplannen te schetsen beeld.

Op basis van onze bevindingen concluderen wij dat de UoC in strijd met de wet heeft gehandeld door:

- de begrotingen over de periode 2012 tot en met 2016 niet tijdig in te dienen bij de minister zodat deze de hoogte van de bijdrage van het Land aan de hand daarvan kan bepalen. Dit heeft echter geen consequenties gehad voor de Landsbijdrage aan de UoC aangezien de minister deze bijdrage jaarlijks voor ongeveer hetzelfde bedrag aan de UoC heeft verleend.
- de meerderheid van de vereiste jaarplannen niet (tijdig) op te stellen en aan de RvT ter goedkeuring aan te bieden. Hierdoor zijn de jaarplannen niet zoals voorgeschreven ingediend bij de minister. Door het ontbreken van de meerderheid van de jaarplannen is de minister beperkt in het verkrijgen van een totaal beeld van de uitvoering van de plannen van het betreffende jaar.

6.2 Afleggen van verantwoording over de ontvangen financiële bijdrage

Naast de voorschriften die voorafgaan aan de verstrekking van de financiële bijdrage bevat de landsverordening ook voorschriften ten aanzien van het afleggen van verantwoording. Voor het afleggen van verantwoording schrijft de verordening voor dat na afloop van het jaar waarop de financiële bijdrage betrekking heeft, de RvT zowel een door haar goedgekeurde jaarrekening als een jaarverslag moet indienen.

Het indienen van deze verantwoordingsdocumenten is verbonden aan een vijftal criteria. Uit het onderzoek constateren wij dat de UoC niet aan alle vijf criteria heeft voldaan. In onderstaand overzicht zijn de criteria opgenomen en is zichtbaar gemaakt aan welke criteria wel of niet is voldaan.

Tabel 8 Overzicht met het resultaat van de criteria waaraan de UoC jaarlijks moest voldoen ten aanzien van het afleggen van verantwoording over de ontvangen financiële bijdrage

Jaar	Jaarrekening			Jaarverslag	
	Voorzien van een accountantsverklaring	Goedgekeurd door de RvT	Tijdig ingediend bij de minister	Goedgekeurd door de RvT	Tijdig ingediend bij de minister
2011	●	●	●	●	●
2012	●	●	●	●	●
2013	●	●	●	●	●
2014	●	●	●	●	●
2015	●	●	●	●	●
2016	●	●	●	●	●
2017	●	●	●	●	●
2018	●	●	●	●	●
2019	●	●	●	●	●

● = voldaan aan

● = niet voldaan aan

● = niet getoetst wegens ontbrekende informatie

In de navolgende paragrafen wordt nader ingegaan op onze bevindingen ten aanzien van deze vijf criteria.

6.2.1 Indienen van de jaarrekeningen

Zoals vermeld in de landsverordening dient de UoC binnen zes maanden na afloop van het boekjaar een financiële verantwoording in te dienen bij de minister in de vorm van een jaarrekening. De jaarrekening dient voorzien te zijn van een verklaring omtrent getrouwheid. Deze verklaring moet worden afgegeven door een registeraccountant aangewezen door de RvT.

Uit het overzicht in tabel 6 blijkt dat de UoC niet heeft voldaan aan de verplichting om tijdig de jaarrekeningen en de jaarverslagen op te stellen en deze, na gecontroleerd te zijn door de hierboven vermelde accountant, in te dienen bij de minister. Het blijkt dat de jaarrekeningen en jaarverslagen niet tijdig door de Rector bij de RvT ter goedkeuring werden ingediend waardoor de RvT deze ook niet tijdig kon indienen bij

de minister. In onderstaande tabel¹³ is naar jaar de datum van indiening ten opzichte van de voorgeschreven indieningsdatum weergegeven.

Tabel 9 Overzicht werkelijke datum van indiening van de jaarrekeningen ten opzichte van de voorgeschreven datum

Jaar	Datum van goedkeuring van de jaarrekening door de RvT	Voorgeschreven datum van indiening bij de minister	Datum van indiening bij de minister	Termijn van overschrijding van de voorgeschreven datum van indiening
2011	n.b.	voor 1 juli 2012	n.b.	Niet te bepalen.
2012	24 april 2015	voor 1 juli 2013	13 juli 2015	24 maanden
2013	24 april 2015	voor 1 juli 2014	13 juli 2015	12 maanden
2014	25 januari 2018	voor 1 juli 2015	5 juni 2018	35 maanden
2015	22 januari 2019	voor 1 juli 2016	18 juli 2019	36 maanden
2016	24 september 2019	voor 1 juli 2017	17 augustus 2020	37 maanden
2017	6 november 2020	voor 1 juli 2018	13 april 2021	33 maanden
2018	15 maart 2021	voor 1 juli 2019	13 april 2021	21 maanden
2019	21 juli 2021	voor 1 juli 2020	16 augustus 2021	13 maanden

n.b. = niet bekend doordat de bewijsdocumenten niet beschikbaar zijn.

Van de UoC hebben wij vernomen dat de vertraging over de jaren 2012 en 2013 onder andere te wijten was aan het feit dat in 2012 een nieuwe accountant werd benoemd. Deze accountant was in afwachting van een getekende *letter of comfort* tussen de regering en de UoC teneinde de accountantsverklaring te kunnen afgeven. Dit document was nodig om zekerheid te verkrijgen over de continuïteit van het instituut gezien de financiële situatie waarin dit toen verkeerde.

Zowel de rector als de RvT hebben aangegeven bezig te zijn met een inhaalslag om de jaarrekeningen af te ronden en deze bij de minister in te dienen. Dat blijkt ook uit de informatie in tabel 9. In het jaar 2021 zijn drie jaarrekeningen bij de minister ingediend waardoor de achterstand is ingehaald tot en met de jaarrekening 2019.

6.2.2 Certificeren van de jaarrekeningen

In de landsverordening wordt vereist dat de jaarrekeningen, voordat deze worden ingediend bij de minister, gecontroleerd worden door een accountant aangewezen door de RvT en voorzien worden van een accountantsverklaring.

¹³ Het is ons niet bekend geworden of de jaarrekeningen van 2017 tot en met 2019 bij de minister zijn ingediend. Op basis van de reactie van de SG op het conceptrapport hebben wij de termijn van overschrijding voor de indiening van deze jaarrekeningen bepaald.

Uit het onderzoek is gebleken dat de acht jaarrekeningen die wij hebben ontvangen gecontroleerd en voorzien zijn van een verklaring. De verklaringen vermelden allemaal dat de jaarrekeningen een getrouwe weergave geven van de financiële positie van de UoC en dat haar resultaten in overeenstemming zijn met de algemeen aanvaardbare standaarden. Naast de controle van de jaarrekeningen door een accountant is in de verordening ook vereist dat de jaarrekeningen door de SOAB worden gecertificeerd. Zoals reeds vermeld in hoofdstuk 4 bestaat er geen duidelijkheid over de rol van de SOAB hierbij waardoor dit tot een onnodige dubbele certificering zal kunnen leiden.

6.2.3 Indienen van de jaarverslagen

Gelijk met de jaarrekening schrijft de wet voor dat het jaarverslag binnen zes maanden na het verloop van het jaar waarop het betrekking heeft door de RvT ter kennisneming moet worden ingediend bij de minister. De indiening bij de minister gebeurt nadat de RvT het jaarverslag heeft goedgekeurd.

De jaarverslagen van de jaren 2014, 2015 en 2016 zijn tezamen met de jaarrekeningen bij de minister ingediend. Deze jaarverslagen zijn ingediend zonder dat deze aan de RvT ter goedkeuring zijn aangeboden. Zodoende zijn deze jaarverslagen niet voorzien van een goedkeuring van de RvT. De jaarverslagen van de overige jaren zijn noch bij de RvT noch bij de minister ingediend.

Zoals vermeld in hoofdstuk 5 vormt het jaarverslag de keerzijde van het jaarplan. Aan de hand van het jaarverslag is de RvT in staat om te kunnen beoordelen in hoeverre het bestuur uitvoering heeft gegeven aan de geplande activiteiten volgens het jaarplan. Ook kan de RvT alsook het Ministerie/de minister gebruikmakende van het jaarverslag beoordelen of de UoC behoorlijke uitvoering heeft gegeven aan de activiteiten/werkzaamheden waarvoor het Land gelden beschikbaar heeft gesteld. De uitvoering van deze activiteiten/werkzaamheden behoort dus opgenomen te zijn in het jaarverslag. Opdat het Ministerie/de minister op de informatie in het jaarverslag kan steunen is het van belang dat het jaarverslag door de RvT als toezichthouder is beoordeeld en goedgekeurd. Dit blijkt in de praktijk niet het geval te zijn. Indien, zoals gebleken is, de RvT de jaarverslagen niet ontvangt kan zij onmogelijk deze toezichtfunctie naar behoren hebben uitgevoerd. Uit de notulen van de vergaderingen van de RvT blijkt nergens dat zij de Rector erop heeft gewezen dat de verantwoordingsdocumenten tijdig bij de RvT moeten worden ingediend. Ook van de minister is niet gebleken dat hij de RvT ter verantwoording heeft geroepen voor het uitblijven van de verantwoordingsdocumenten.

Wij hebben kunnen vaststellen dat door de huidige RvT beter toezicht wordt gehouden en aangestuurd wordt op het naleven van de wettelijke bepalingen om de vereiste documenten tijdig op te stellen om aan de minister aan te bieden. Ook blijkt dat vanuit de UoC meer gecommuniceerd wordt richting het Ministerie.

Op basis van het bovenvermelde concluderen wij dat:

- **de UoC niet aan de voorgeschreven verantwoordingsverplichtingen heeft voldaan, aangezien:**
 - **de jaarrekeningen niet tijdig zijn ingediend bij minister ter goedkeuring;**
 - **niet alle jaarverslagen zijn ingediend bij de minister.**
- **niet zichtbaar is dat de RvT zorg heeft gedragen voor het tijdig indienen van de verantwoordingsdocumenten;**
- **als gevolg van het niet tijdig ontvangen van de verantwoordingsdocumenten de RvT niet (tijdig) haar toezichthoudende functie heeft kunnen vervullen.**

7. Conclusies en aanbevelingen

7.1 Conclusies

De Rekenkamer concludeert dat de minister (via zijn ministerie) niet in voldoende mate is nagegaan of bij het verstrekken van de financiële bijdrage de UoC aan de bepalingen in de wet- en regelgeving heeft voldaan. Ook heeft de minister zelf niet voldaan aan alle op hem van toepassing zijnde bepalingen. Hierdoor kunnen wij de Staten geen zekerheid verschaffen dat de UoC terecht in aanmerking kon blijven komen voor de jaarlijkse bijdrage.

Onze conclusie is gebaseerd op het feit dat de minister niet voldaan heeft aan alle wettelijke bepalingen en ook niet bewaakt heeft dat UoC aan de voor haar geldende bepalingen voldoet. Dit aangezien:

1. De minister:
 - a. in strijd met de landsverordening geen enkele van de ontvangen jaarrekeningen formeel heeft goedgekeurd;
 - b. niet bewaakt heeft dat UoC de voorgeschreven verantwoordingsdocumenten tijdig indient. Wij hebben geen bewijs gevonden waaruit blijkt dat de minister via zijn ministerie bij UoC heeft aangedrongen om de voorgeschreven verantwoordingsdocumenten tijdig in te dienen. Zo zijn er geen goedgekeurde jaarplannen en jaarverslagen bij de minister ingediend. Eveneens zijn de jaarrekeningen niet tijdig naar de minister verstuurd;
 - c. geen maatregelen heeft genomen tegen de UoC wegens het niet voldoen aan alle voorwaarden. Ondanks dat de UoC niet (tijdig) verantwoording heeft afgelegd middels het indienen van haar jaarplannen, jaarrekeningen en jaarverslagen bleef de minister jaarlijks een financiële bijdrage aan de organisatie verstrekken.
2. De UoC in strijd met de landsverordening heeft gehandeld door:
 - a. de meerderheid van haar begrotingen niet tijdig ter goedkeuring aan de minister aan te bieden;
 - b. geen jaarplannen bij de minister in te dienen;
 - c. de jaarrekeningen niet tijdig bij de de minister ter goedkeuring in te dienen. Inmiddels is de achterstand in het opstellen van de jaarrekeningen weggewerkt tot en met de jaarrekening 2019;
 - d. diverse van de jaarverslagen niet bij de minister in te dienen.

Verder concludeert de Rekenkamer dat het wettelijke kader rondom de Landsbijdrage onvoldoende houvast aan de minister biedt om in geval de UoC niet aan de bepalingen in de wet- en regelgeving voldoet maatregelen hiertegen te nemen. Dit vanwege het feit dat de wet geen sanctiemaatregelen hiertegen voorschrijft.

7.2 Aanbevelingen

Op basis van onze bevindingen bevelen wij de Staten aan om:

1. de minister erop te attenderen dat hij de UoC erop wijst dat zij in het vervolg de jaarrekeningen tijdig moet indienen;
2. bij de minister erop aan te dringen om de RvT te verzoeken om verder te gaan met de door hen ingeslagen weg om erop toe te zien dat de UoC aan alle relevante wettelijke bepalingen voldoet, waaronder het tijdig volgens de regels indienen bij het Ministerie van haar begrotingen, jaarplannen, door de RvT goedgekeurde jaarverslagen alsmede de gecontroleerde en goedgekeurde jaarrekeningen. De tijdige en volledige ontvangst van deze documenten is noodzakelijk zodat de minister tijdig kan bepalen of eventuele maatregelen dienen te worden genomen;
3. de minister te verzoeken om de bepalingen in de Lv UoC regelende de financiële bijdrage van het Land aan de UoC nader te laten reviseren en ook, rekening houdende met de opmerkingen van de Rekenkamer, een wetvoorstel bij de Staten in te dienen om mogelijke wijzigingen hierin aan te brengen. Het wettelijke kader behoort in ieder geval meer dekking te kunnen bieden tegen het niet voldoen aan deze bepalingen;
4. bij de minister erop aan te dringen om met het Ministerie harde afspraken te maken dat deze strenger toezicht houdt op de naleving van de wettelijke bepalingen door de UoC en zodoende tijdig de nodige acties te ondernemen in geval de UoC niet aan de voorwaarden opgenomen in de Lv UoC en of de MB voldoet. Ook dient het Ministerie de minister tijdige ter zake te informeren.

Tot slot merkt de Rekenkamer op dat het niet nemen van correctieve maatregelen niet bijdraagt aan de norm van behoorlijk bestuur.

8. Ambtelijke, bestuurlijke en overige reacties

Het rapport is in het kader van wederhoor in concept aangeboden aan de Rector en de RvT van de UoC alsook aan de SG en de minister. In de navolgende twee paragrafen gaan wij in op hun reactie.

8.1 Ambtelijke reactie

Bij brief van 19 juli 2021, genummerd 2021/021793, heeft de SG zijn reactie op het conceptrapport gegeven. Zijn reactie luidt als volgt:

“Het Ministerie is het eens met de bevindingen van de Algemene Rekenkamer dat zij in gebreke is bij het niet tijdig opvragen van de jaarrekeningen en andere in de wet bepalende documenten, het rappelleren hieromtrent, en dat als gevolg hiervan de Minister niet conform de wettelijke taken heeft gehandeld.”

Bovendien gaf de SG aan dat zijn Ministerie bij diverse brieven en mails, het laatst bij email van 11 augustus 2020, bij de UoC heeft aangedrongen om de opgevraagde documenten (geauditeerde jaarrekeningen 2017, 2018 en 2019) te mogen ontvangen. In zijn reactie heeft de SG het volgende vermeld:

“Tot heden heeft het Ministerie als toezichthoudende instantie en subsidie verstrekker de jaarrekeningen 2017, 2018 en 2019 niet mogen ontvangen.”

Hij gaf verder aan dat het Ministerie de volgende acties zal ondernemen:

1. Binnen drie weken uitvoeren van een inventarisatie en opstellen van een plan van aanpak om de gebreken vermeld in dit rapport voortaan te voorkomen. Het plan zal aan de minister worden voorgelegd voor akkoord.
2. In gesprek gaan met de UoC voor wat betreft hun verantwoordelijkheden om tot een slotdocument te komen waarin de wijze van communicatie met de RvT en de Rector wordt vastgesteld.
3. Intern toetsen van de jaarrekeningen van de externe accountant door deskundigen binnen het Ministerie.
4. Informeren van de minister over de tekortkomingen geconstateerd door de Rekenkamer inzake de huidige Landsverordening Universiteit van de Nederlandse Antillen¹⁴ en het opnieuw toetsen hiervan zodat deze zonodig kan worden aangepast.

¹⁴ Hiermee bedoelt de SG de Lv UoC

8.2 Overige reacties

8.2.1 Reactie van de Rector

De Rekenkamer heeft de Rector bij brief van 21 juni 2021¹⁵ het conceptrapport aangeboden met het verzoek binnen drie weken zijn commentaar hierop te geven. Bij brief d.d. 5 juli 2021 met nummer 345/2021 UoC heeft hij de Rekenkamer gevraagd voor uitstel tot en met eind augustus 2021.

Als reden hiervoor heeft de Rector aangegeven dat:

“Gelet op de omvang en met name de inhoud van het rapport heeft het bestuur van de UoC meer tijd nodig om u haar reactie hierop te doen toekomen. Het feit dat het rapport vervolgens naar de Raad van Toezicht van de UoC en de minister verstuurd zal worden voor hun commentaar vereist een grondige analyse door het bestuur van de UoC.”

De Rekenkamer kon het verzoek van de Rector voor twee maanden uitstel niet honoreren, maar kon volstaan met een uitstel van twee weken. Bij brief d.d. 8 juli 2021¹⁶ hebben wij de Rector bericht dat gezien de deadline voor het afronden van het onderzoek wij niet meer dan twee weken uitstel kunnen verlenen. Verder hebben wij aan de Rector voorgesteld om indien het hem niet lukt om binnen deze termijn zijn reactie naar ons toe te sturen, hij alsnog zijn reactie tezamen met die van de RvT aan ons kan doen toekomen.

Wij hebben op 1 oktober 2021 een reactie van de Rector ontvangen. In zijn reactie had de Rector naast inhoudelijke opmerkingen op het rapport ook nog twijfels over de bevoegdheid van de Rekenkamer om ‘een onderzoek naar de rechtmatigheid en doelmatigheid bij de UoC’ uit te voeren. Daarnaast heeft hij gereageerd over het doorlopen proces van de Rekenkamer bij het uitvoeren van dit onderzoek. De reactie van de Rector was niet onderbouwd met de relevante bewijsstukken zoals verzocht door de Rekenkamer in haar aanbiedingsbrief bij het conceptrapport.

Voor wat betreft de vragen/opmerkingen van de Rector over de bevoegdheid van de Rekenkamer en het doorlopen proces heeft de Rekenkamer bij brief d.d. 1 november 2021 deze twee aspecten aan de Rector uitgelegd.

¹⁵ genummerd 057-21

¹⁶ genummerd 063-21

Onderstaand wordt ingegaan op de diverse reacties van de UoC:

▪ **Bevoegdheid Rekenkamer om onderzoek uit te voeren bij UoC**

Op de opmerking van de Rector over de bevoegdheid van de Rekenkamer om onderzoek te doen bij de UoC moet worden vermeld dat het niet gaat om een onderzoek naar de rechtmatigheid en doelmatigheid zoals gesteld door hem, maar om een onderzoek naar de rechtmatigheid van de financiële bijdrage verstrekt aan de UoC.

De Rekenkamer heeft tot taak het onderzoeken van de ontvangsten en uitgaven van het Land. Aangezien het Land een substantiële financiële bijdrage aan de UoC heeft verstrekt is de Rekenkamer op grond van de Landsverordening Algemene Rekenkamer Curaçao¹⁷ bevoegd om de rechtmatigheid hiervan te onderzoeken. Immers, het Land dient de relevante wet- en regelgeving na te leven bij het verstrekken van gelden uit de Landskas. Naast de aspecten vermeld in de Lv UoC worden er ook voorwaarden verbonden aan de financiële bijdrage van het Land middels opname in een MB tot vaststelling van de Landsbijdrage aan de UoC.

Om de rechtmatigheid van de verstrekking van de substantiele financiële bijdrage aan de UoC te onderzoeken heeft de Rekenkamer onderzocht of de UoC alsook de minister de bepalingen die expliciet danwel impliciet gerelateerd zijn aan deze financiële bijdrage, hebben nageleefd. De hiervoor benodigde informatie is opgevraagd op grond van de Landsverordening Algemene Rekenkamer Curacao.

In dit rapport heeft de Rekenkamer dan ook gerapporteerd over de rechtmatigheid van de financiële bijdrage verstrekt aan de UoC. De conclusie van de Rector dat het rapport niet in lijn is met de bevoegdheden van de Rekenkamer is dan ook uitdrukkelijk van de hand gewezen.

▪ **Het doorlopen onderzoeksproces**

Met betrekking tot de opmerking van de Rector dat het onderzoeksproces lang heeft geduurd dient de Rekenkamer op te merken dat het proces inderdaad lang heeft geduurd.

De redenen voor de lange doorlooptijd van het onderzoek hebben echter evenzeer te maken gehad met het uitblijven van informatie aan de zijde van de UoC. De Rekenkamer heeft ook steeds begrip getoond voor het feit dat de jaarrekeningen nog

¹⁷ P.B. 2010, no. 87 bijlage h

niet gereed waren en de UoC bezig was met een grote inhaalslag voor wat betreft de ontstane achterstand. Daarbij is in ogenschouw genomen dat de financieel manager de organisatie had verlaten (wegens ontslag), de UoC van accountant was veranderd, de UoC in afwachting was van een Letter of Comfort (LoC) van de minister van Financiën voor de jaarrekeningen 2012 en 2013 en de UoC door drukke werkzaamheden er niet aan toe kwam om de opgevraagde documenten naar de Rekenkamer te sturen.

Zonder de benodigde informatie heeft de Rekenkamer haar onderzoek niet eerder kunnen afronden. Zoals de Rector in zijn brief erkent zijn de jaarrekeningen over 2015, 2016, 2017 en 2018 pas in 2019 en 2020 opgeleverd. Hoewel de Rekenkamer begrip kan tonen voor enig uitstel wegens bijzondere redenen, is het niet aan de Rekenkamer te wijten dat de UoC haar financiële informatie niet tijdig heeft aangeleverd.

▪ **Reactie op de onderzoeksvraag (uitbreiding onderzoeksperiode)**

De Rector geeft in zijn reactie aan dat hij niet bericht werd dat de periode van het onderzoek is uitgebreid tot en met 2019. De Rekenkamer benadrukt hierbij dat er op 22 mei 2018 een overleg heeft plaatsgevonden tussen de Rekenkamer en de Rector. Tijdens dit gesprek is door de Rekenkamer toegelicht dat de onderzoeksperiode werd uitgebreid en waarom. De Rekenkamer heeft toen toegelicht dat uitbreiding van de onderzoeksperiode noodzakelijk werd geacht omdat de Rekenkamer een rapport wenst uit te brengen dat zoveel mogelijk de actuele financiële situatie weergeeft. Bij gebrek aan de verzochte financiële gegevens van de UoC had de Rekenkamer anders eerst in 2018 kunnen rapporteren over de rechtmatigheid van de financiële bijdrage aan de UoC en dat onderzoek had zich dan beperkt tot de jaren 2012 - 2014 waarmee achter de feiten zou worden aangelopen.

De Rekenkamer had dan bovendien een nieuw onderzoek moeten starten ten aanzien van de jaren 2015 en verder. Dit werd niet efficient geacht en zo ook toegelicht aan de Rector. De Rekenkamer heeft tot taak het onderzoeken van de uitgaven en inkomsten van het Land en dient hierbij steeds uit te gaan van de meest actuele situatie zodat adequaat en tijdig controle op het overheidsbeleid kan worden uitgevoerd.

Verder merkt de Rekenkamer hierbij op dat de uitbreiding van het onderzoek tot en met 2019 met de UoC is gecommuniceerd via mail d.d. 27 januari 2021 met als onderwerp 'uitbreiding onderzoek en benodigde documenten'. Op basis hiervan heeft de UoC de recentere jaarrekeningen aan de Rekenkamer doen toekomen.

▪ **Reactie op de bevindingen inzake indiening van de begroting**

Ten aanzien van de begroting heeft de Rector in zijn reactie vermeld dat volstaan kan worden met de 'regelmatige en goede contacten' met het Ministerie waarbij analyse en relatie tussen het jaarplan, de begroting en vervolgens de jaarrekening worden besproken. Wij hebben geen bewijsstukken ontvangen waaruit deze regelmatige contacten blijken. Deze 'goede contacten' waarnaar de Rector verwijst blijken echter niet uit de reactie van het Ministerie op het rapport.

Daarnaast heeft de Rector in zijn reactie vermeld dat het al jaren zo is dat de financiering van de UoC niet conform de begroting plaatsvindt, maar op basis van het door het Ministerie van Financiën aan het Ministerie toegekende bedrag. Dit bedrag komt volgens hen veelal minder uit. Hierdoor is de UoC van mening dat het verband dat de Rekenkamer tracht te leggen tussen het jaarplan, de begroting en de jaarrekening achterhaald is. Wij merken hierbij op dat dit juist hetgeen is dat de Rekenkamer in haar rapport laat zien.

Ook geeft de Rector aan dat de UoC altijd heeft aangegeven indien de UoC niet aan de voorwaarden in de verordening heeft voldaan. Zij achten het belangrijk dat er aanhoudend met staffunctionarissen van het Ministerie overleg plaatsvindt over beleid, inhoud en middelen. En dat door dit intensieve contact tussen de UoC en het Ministerie over onder andere rapportageplicht kwijting werd verleend omdat de onvolkomenheden niet altijd aan de UoC te wijten waren. Door de samenspraak was het Ministerie immers voortdurend op de hoogte van de intenties en inzet van de UoC teneinde aan de voorwaarden te voldoen, aldus de Rector. Deze reactie komt echter niet geheel overeen met de opmerking van het Ministerie. Door het Ministerie is niet vermeld dat er aanhoudend overleg plaatsvindt tussen hun staffunctionarissen en de UoC. Het Ministerie heeft in haar reactie aangegeven dat zij de verzochte informatie niet altijd ontvangen. Wel heeft het Ministerie aangegeven dat zij zelf in gebreke was bij het tijdig opvragen van bijvoorbeeld de jaarrekeningen en andere in de wet bepalende documenten, het rappelleren hieromtrent en dat als gevolg hiervan de minister niet conform de wettelijke taken heeft gehandeld.

Verder merken wij op dat het feit dat de UoC altijd heeft gemeld indien zij niet aan de voorwaarden in de verordening heeft voldaan niet wegneemt dat de UoC de wettelijke bepalingen niet heeft nageleefd.

- **Reactie op de conclusie van de Rekenkamer**

De Rector geeft in zijn reactie aan zich niet te kunnen vinden in de door de Rekekamer getrokken conclusie dat noch de RvT noch de minister in staat waren om te beoordelen of de activiteiten waarvoor het Land de bijdrage heeft verleend door de UoC zijn uitgevoerd. Daarvoor geeft de Rector diverse redenen aan. Wij merken hierbij op dat de Rector in zijn reactie met het woord 'tijdig' in onze conclusie geen rekening heeft gehouden . Het feit dat de RvT en de minister de jaarrekeningen niet tijdig hebben ontvangen kon hen ons inziens beperkt hebben om tijdig hun toezichtfunctie uit te kunnen voeren.

- **Reactie op de aanbevelingen van de Rekenkamer**

De Rector bevestigt in zijn reactie dat UoC de deadlines voor indiening van de begroting, jaarplan, jaarrekening en jaarverslag conform de Lv UoC dient na te leven. Hij geeft hierbij aan dat het Ministerie bekend is met de redenen voor het te laat afronden en indienen van de jaarrekeningen door de UoC in de afgelopen jaren. Volgens hem is de achterstand inmiddels ingehaald en is ook de jaarrekening 2020 gereed.

Uit de ontvangen stukken van de RvT blijkt dat de achterstand is ingehaald tot en met de jaarrekening 2019. Voor wat betreft de jaarrekening 2020 hebben wij echter geen bewijs ontvangen dat deze inmiddels is ingediend.

De Rector vermeldt verder het niet eens te zijn met de aanbeveling van de Rekenkamer voor strenger toezicht op de UoC. Hij is van mening dat er meer liberalisering en vrijheid voor de universiteit moet zijn om in te kunnen spelen op kansen in de markt. De aanbeveling van de Rekenkamer voor meer controle is echter gericht op het bewaken dat de UoC de bepalingen in de Lv UoC naleeft. De Staten moeten ervan verzekerd kunnen zijn dat de gemeenschapsgelden die aan de UoC worden verstrekt om onderwijs te verzorgen, juist worden gebruikt.

- **Algemene opmerkingen**

De Rector geeft aan dat de vaststelling van de hoogte van de overheidsbijdrage niet afhankelijk is van het tijdig indienen van de begroting en de jaarrekening. Wij zijn van mening dat deze interpretatie niet correct is. Blijkbaar gaat de Rector er hierbij vanuit aangezien de landsverordening niet expliciet vermeldt dat de indiening van de begroting en jaarrekening een voorwaarde dient te zijn om de financiële bijdrage te

ontvangen. Indien deze documenten niet nodig zijn zou de Lv UoC deze twee documenten niet voorschrijven. De regering kan niet zomaar geld uitgeven aan een instelling zonder eerst te weten hoeveel geld de instelling nodig heeft (daarvoor moet de UoC haar begroting voor 1 april indienen zodat de minister het kan opnemen in de ontwerp-begroting van het Land) en of de instelling het geld juist benut (in dit geval schrijft de Lv UoC voor dat UoC binnen de goedgekeurde begroting moet blijven).

8.2.2 Reactie van de RvT

Op 3 september 2021¹⁸ heeft de Rekenkamer het conceptrapport aangeboden aan de RvT met het verzoek om binnen twee weken haar commentaar hierop te geven. De RvT heeft op 17 september 2021 uitstel verzocht met nog twee weken hetgeen hen is toegekend. Hierna heeft de RvT op 4 oktober 2021¹⁹ haar zienswijze op het rapport verstuurd.

In haar reactie heeft de RvT ook haar twijfels geuit over de bevoegdheid van de Rekenkamer om een onderzoek naar de rechtmatigheid en doelmatigheid bij de UoC uit te voeren. De RvT verwijst hierbij naar de geldende regelgeving en het arrest van de Hoge Raad der Nederlanden van 19 oktober 2018. In haar reactie vermeldt de RvT dat de UoC informatieplichtig is aan de Rekenkamer en dus niet rekenplichtig.

De Rekenkamer heeft bij brief d.d 2 november 2021 de RvT dezelfde uitleg gegeven als aan de Rector is gegeven. Namelijk dat aangezien aan de UoC een financiële bijdrage uit de Landskas wordt verstrekt de Rekenkamer bevoegd is om na te gaan of bij het verstrekken van de financiële bijdrage de minister rekening heeft gehouden met alle bepalingen in de wet- en regelgeving. Het kan niet zo zijn dat de minister geld uit de Landskas aan een instelling geeft terwijl de instelling de bepalingen in de wet- en regelgeving niet naleeft.

In haar reactie geeft de RvT voorts aan dat zij erop toeziet dat alle opgelegde termijnen/deadlines worden behaald. Tevens geeft de RvT aan dat zij erop toeziet dat de aan te leveren documenten inhoudelijk 'up to par' en tijdig worden ingediend tenzij sprake is van uitstel wegens zwaarwegende redenen. Door de RvT zijn de datums van indiening van de begrotingen vanaf 2018 en jaarrekeningen vanaf 2016 vermeld.

¹⁸ genummerd 057-21

¹⁹ genummerd RvT02/2021 UoC

Hieruit blijkt voor wat betreft de begroting dat er een verbetering te zien is, maar voor wat betreft de indiening van de jaarrekening loopt de UoC nog achter.

De RvT geeft verder aan dat zij als recent aangetreden leden van de RvT de aangeboden documenten niet zomaar kunnen goedkeuren en bij de minister indienen om de aanbiedingstermijn te halen, maar dat zij de documenten zorgvuldig moeten bestuderen en daarover beraadslagen. Dit behoort in het kader van behoorlijk bestuur zeker zo te zijn. Uit de verkregen informatie blijkt dat UoC inderdaad bezig is met een verbeteringslag ten aanzien van het opstellen en aanbieden van de relevante documentatie aan de minister ter verantwoording van het gebruik van de financiële bijdrage.

8.3 Bestuurlijke reactie

Het rapport is op 3 september 2021 aangeboden aan de minister voor commentaar. De minister heeft in zijn reactie gedateerd 21 september 2021²⁰ de Rekenkamer verwezen naar de reactie verzonden door de SG op 19 juli 2021.

Aangezien de commentaren van de Rector en de RvT na de reactie van de minister zijn ingediend en inhoudelijke opmerkingen bevatten over de samenwerking met het Ministerie hebben wij ervoor gekozen om de minister het conceptrapport na verwerking van de reacties van de Rector en de RvT weer aan te bieden. Dit is gedaan op 7 december 2021. Wij hebben echter geen reactie van de minister ontvangen.

²⁰ Genummerd 2021/027759

9. Nawoord Rekenkamer

De Rekenkamer concludeert uit haar onderzoek dat de minister niet bewaakt had of de UoC over de jaren heen aan alle voor de financiële bijdrage van toepassing zijnde wettelijke bepalingen heeft voldaan alvorens de financiële bijdrage te verstrekken. Hierdoor bleef de UoC de financiële bijdrage ontvangen ondanks dat zij niet aan de bepalingen voldeed. De begrotingen, jaarplannen, jaarrekeningen en jaarverslagen werden niet tijdig of helemaal niet ingediend.

Het is niet verantwoordelijk dat financiële middelen uit de Landskas worden verstrekt aan een instelling indien deze niet voldoet aan de wettelijke voor de instelling geldende bepalingen. Het blijkt dat door de huidige RvT actie wordt ondernomen om ervoor zorg te dragen dat de UoC voortaan aan de wettelijke bepalingen voldoet. Vanuit de minister dienen de nodige stappen te worden ondernomen opdat ook vanuit zijn ministerie de bewaking op de naleving van de wettelijke bepalingen effectief plaatsvindt. Daartoe dient de geldende landsverordening op basis van de opmerkingen van de Rekenkamer te worden aangepast.