



**Annual Report**  
**Jaarverslag**  
**2013**



**General Audit Chamber**  

---

**Algemene Rekenkamer**

**June 2014**



## Contents

Foreword.....	3
1. General .....	4
1.1. Overview.....	4
2. The Organization.....	5
2.1. Position of the Institution.....	5
2.1.1. Tasks and authorities for the General Audit Chamber .....	5
2.2. Strategy and Approach.....	5
2.3. Board.....	6
2.3.1. Remuneration.....	6
2.3.2. Staff.....	6
2.4. Institutional development .....	6
2.4.1. Annual Work Plan.....	7
2.4.2. Governmental Relationships .....	7
2.5. Cooperation .....	8
3. Operations .....	9
3.1. Audits .....	9
3.1.1. Regulatory Audit on Pensions 2011.....	9
3.1.2. Financial Compliance Audit: Financial Statement 2011 of Sint Maarten .....	9
3.1.3. Audit of financial statements 2011 of APS.....	10
3.1.4. Financial Compliance Audit: Financial Statements 2012 of Sint Maarten.....	11
3.1.5. Integrity Audit: Baseline Study Institutional Integrity Management .....	11
3.1.6. Performance Audit: Tax compliance .....	12
3.2. Advisory/consultative activities.....	12
3.3. Operational Activities .....	13
3.3.1. ICT .....	13
3.3.2. Communication.....	13
4. Human Resource Development & Management.....	15
4.1. Personnel .....	15
4.1.1. Staffing .....	15
4.1.2. Turnover.....	15
4.1.3. Management .....	15
4.1.4. Activity levels .....	15
4.1.5. Training .....	15
4.1.6. Performance management.....	16
4.1.7. External Support.....	16
5. Financial Reporting .....	17
5.1. Budget 2013 .....	17
5.1.1. Budget Realization 2013 .....	17
5.2. Statement 2012 .....	18
5.3. USONA.....	18

## Foreword

In a word, busy! That is the best way to describe the period from January 1, 2013, until December 31, 2013, for the General Audit Chamber. Two major reports were published and four audits designed, prepared and put into execution in 2013. At least one of each type of audit that the General Audit Chamber is authorized to conduct was initiated in 2013. This was a milestone for our young institution. While our institutional strengthening remains an ongoing process, the business of auditing, though never routine, is now an established activity. In addition to the core business, we worked in 2013 to strengthen relationships at all levels.

Our audit capacity was augmented in 2013 by means of intensive training of our personnel as well as the introduction of part-time on demand expertise. As in previous years, we maintained our cooperative relationships with colleague audit institutions.

Contact with members of government continued in 2013 and in support of strengthening our relationship with Parliament, we organized and provided a master class workshop to the membership. Members of Parliament were very supportive of the initiative and such events are intended to become a recurring activity for our institution.

The board took leave of a deputy member in 2013 and the nomination process for a successor was in process prior to the end of the year. The changes in staffing were minimal though recruiting and hiring qualified audit personnel remained the foremost challenge for management.

The experience of 2013 has convinced us that the General Audit Chamber can contribute to the improvement of government particularly in the area of public finance. While we are committed to the quality of our work and we maintain an ambition to increase the number of audits per year, we are concerned by apparent lack of application of the results of our work. Our findings and recommendations are aimed at stimulating improvement among the institutions examined. The General Audit Chamber is authorized to investigate, report and recommend. That is but one part of the "accountability equation". The power to insure that action is taken is dependent on the supervision of Parliament and the commitment of government to act.

The lack of application (use) of our work (reports and findings) is concerning. The work of the General Audit Chamber is meant to provide Parliament with the necessary tools for its check of the executive branch, i.e. Government. Parliament did not make extensive use of our work in 2013. There was not a single instance known to us whereby Government was "questioned" by a member of Parliament on the basis of one of our reports in 2013. We are not aware of a Parliamentary debate in 2013 with members of Government regarding our reported findings. This is regrettable, especially because, in our opinion, Parliament missed opportunities to insist that Government improve the quality of their governance.

Our findings and suggestions are aimed at stimulating improvement of the entities we have examined. The General Audit Chamber is authorized to investigate, report and recommend. That is but one part of the "accountability equation". The power to insure that action is taken is dependent on the supervision of Parliament and the commitment of government to act. Ultimately, we share the responsibility for the improvement of government, administration and civil service, on Sint Maarten. We will continue to carry out our task; facilitating Parliament in their supervisory duties of government.

**Ronald C. Halman, MBA**  
Chairman

**Joane Dovale-Meit, MA**  
Secretary-General

## 1. General

### 1.1. Overview

The National Ordinance General Audit Chamber requires that we report every year regarding our activities (article 38). To this end, we are required to submit a report to the Governor and the Parliament, concerning our work in the previous year, prior to July 1st. This annual reporting includes a review of the information arising from our investigations. Our report of activities and audits we conduct, is meant to facilitate Parliament in terms of its supervision of government.

We report in this document regarding our 2013 operational year. The period from January 1<sup>st</sup>, 2013, up to and including December 31<sup>st</sup>, 2013, represents the third calendar year of operations of the General Audit Chamber. We continued our work in 2013 with the publication of two audit reports; one of which was the 2011 Financial Statements of Sint Maarten and the other a compliance audit regarding pensions. In addition, we started four audits in 2013; these included two financial compliance audits. Specifically the review of the 2012 Financial Statements of Sint Maarten and the review of the 2011 Financial Statements of the General Pension Fund (APS). We also prepared and started our first performance audit regarding government's tax policy and a study related to integrity, specifically a baseline review of institutional integrity management.

The uptick in the number of audits kept our staff quite busy. In addition to their audit work, the staff was engaged in intensive training as part of our capacity building initiative for 2013. Moreover, we augmented our audit capacity by completing agreements for part-time on demand expertise. Besides audit work we also worked on our relationship building activity; we produced a workshop (master class) regarding the financial cycle, legislation, roles and responsibilities for members of Parliament.

In the following chapters, we provide details of these and other activities carried out in 2013. In chapter 2, we present details about our institution including our tasks and authorities. Chapter 3 provides information on the operational activities for the year 2013. These are differentiated in separate sections related to audits and other activities such as cooperation and communication. Human resource management and development for the reporting year 2013 can be found in Chapter 4 of our report. Last but not least, we provide the financial review for our institution in Chapter 5.

## 2. The Organization

### 2.1. Position of the Institution

The constitution of Sint Maarten provides for an institution tasked with examining the effectiveness and compliance (financial and legal) of public expenditure (article 74). The manner in which this institution, the General Audit Chamber, goes about its business, is set forth in the National Ordinance General Audit Chamber.

#### 2.1.1. Tasks and authorities for the General Audit Chamber

Our institution is unique in terms our position within the structure of the Country of Sint Maarten. We are referred to as a High Council of State because of the autonomy which we maintain in our relationship with Government and Parliament. Our autonomy is regulated by law. In addition, the law provides us with a broad degree of latitude to be able to carry out our work. For example, to be able to examine the activities of government (in the broadest definition of the word), we must have access to information. Article 41 of the National Financial Accounting Ordinance guarantees this access. Details about what we do, who we are, and how we work can be found in the National Ordinance General Audit Chamber as well as in the National Financial Accounting Ordinance.

We carry out audits or investigations of different types.

- The **compliance (financial or legal) audit** of financial statements is an assessment of financial transactions and information reflected in the accounts prepared by the responsible persons (including accountants and managers of public funds). The management of the country's assets are also assessed to determine if this is in compliance with regulations. We review the assets, liabilities and balance sheets to determine if these are in accordance with the approved national budget and with other legislation. We examine if care was taken to ensure orderly and auditable financial management. We investigate whether financial statements are a reliable reflection of the financial management that has been conducted and that the statements are drafted in accordance with the relevant regulations.
- The **performance audit** reviews wider management issues of government organizations or programs. With these investigations we examine whether organizations or programs are achieving their objectives effectively, economically and efficiently. These audits are sometimes called "value for money" audits because they can reveal whether there is value received for the money being spent.
- An **integrity audit** is a review into the administrative integrity of political or civil service officials in the execution of their functions and powers.

Regardless of what type of audit we carry out, we record our findings in reports and include, besides the findings, our opinion and conclusions on the topics of investigation. We also provide recommendations in our reports that can be used by the organization (or program) that was investigated, but most surely can be used by Parliament to facilitate their supervision of government.

### 2.2. Strategy and Approach

We employ a specific strategy and approach at the General Audit Chamber. We want to contribute to the improvement of the functioning of government; contributing to the improvement of the administrative governance. Government should optimally be more effective and efficient in its use of public funds. In our investigations we maintain certain points of departure as part of our strategy. Specifically, our reviews focus on accountability, efficiency and effectiveness of policy and management of government finances.

As stated in section 2.1.1, we maintain, in principle, a certain degree of autonomy from government. This means that we are able to freely choose audit topics, though there are a number of examinations that we are required to perform by law. For example, the review of the financial statements of government are regulated by law. In addition, we are required to review the financial statements of the General Pension Fund and we are required to examine the financial reports of political parties as stipulated by the National Ordinance Registration and Finances Political Parties (article 29).

We have consider a number of factors when choosing topics for audits. For example, we consider:

- financial, social and environmental impact;
- urgency;
- our capacity to do the work; and
- our objective to cover a wide range of government programs and organizations.

To achieve the greatest impact in choosing audit topics, we regularly assess the government environment and we also consider suggestions from Parliament. In other words, we try to determine what information will (most likely) lead to improvement of government activities, or will facilitate the supervisory function of Parliament. We realize that we also maintain a public function and as such, we also monitor issues that are of interest to the general public.

### 2.3. Board

Our institution is governed by a three person board; specifically, a chairman and two members. These members are supported by deputy members. In 2013, there were two deputy members for most of the year. At year end, the process for nomination of a replacement deputy member was ongoing. Our board members, appointed on October 15<sup>th</sup> 2012, normally serve a term of seven years (*article 2 sub 2 National Ordinance General Audit Chamber*).

In 2013, our board consisted of the following members:

- Mr. Ronald Halman, chairman
- Mr. Mark Kortenoever, vice chairman & member
- Mr. Alphons Gumbs, member
- Mr. Daniel Hassell, deputy member
- Mr. Hyden Gittens, deputy member<sup>1</sup>

The manner in which our board operates is outlined in our Rules of Order. These rules require that the board of the General Audit Chamber meet on a regular basis, normally, every two (2) weeks. During the meetings our board discuss and decide on items related to the institution. During the meetings of the board, management provides briefings on operational items as well as draft policy and the progress of audits.

#### 2.3.1. Remuneration

Article 8 of the National Ordinance General Audit Chamber regulates the stipend that members receive for the performance of their duties. The decree governing the remuneration was finally formalized in 2013, allowing the financial issues reported in previous annual reports (2010-2012) to be completed. It should be noted that our board consist of part-time members. This is a conscious choice of the board to limit the expenses related to remuneration. Our board’s priorities are focused on the core business of the General Audit Chamber.

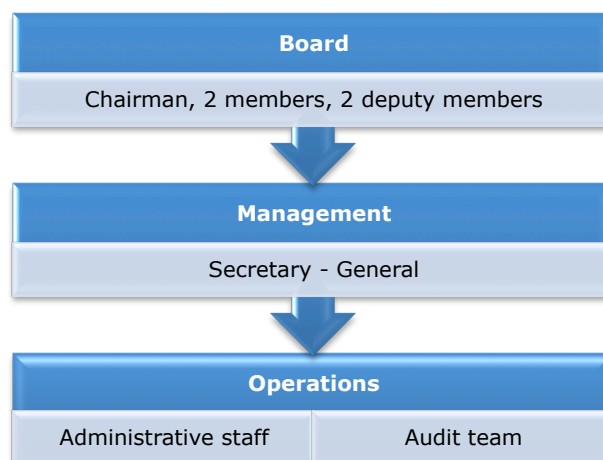
#### 2.3.2. Staff

Management of the operations of our institution are placed under the authority of a Secretary-General (article 4 National Ordinance General Audit Chamber). Mrs. Joane Dovale-Meit is Secretary General of the General Audit Chamber and has served from December 2010 to date. The maximum staff complement can comprise (including the Secretary General) eight (8) persons.

In 2013, the full time staff was five (5) persons, including the audit team, consisting of two auditors who started their service in 2012.

### 2.4. Institutional development

We were able to carry out our core functions and



<sup>1</sup> Mr. Gittens resigned effective September 4<sup>th</sup>, 2013.

conduct the legally required audits in 2013. In addition, we were able to start work on a number of other types of audits in 2013. This was possible due to a number of creative staffing solutions aimed at augmenting our capacity. The development of our institution is continuous.

#### **2.4.1. Annual Work Plan**

Activities are planned each year on the basis of a work plan drafted by management for approval of the board. The 2013 work plan outlined the activities management deemed necessary to support the ambitions of the board for the continued growth and development of the General Audit Chamber. As in previous years, recruitment of personnel remained a priority. For 2013, training activities became more of a focal point. With the staffing levels of 2013, it was important to invest in skills and abilities of the personnel. We strive to conduct the majority of our core business using internal resources. Our objective is to gradually reduce the amount of support needed though we realize that depending on the audit topic, expertise not found "in-house" will have to be sought from external sources.

As part of the annual work plan, an audit plan was developed for 2013. This plan was developed by the audit team with input from the board. The audit plan contained all audits, required and optional, for the year 2013. In the audit plan, the audit framework, risks, schedule and costs per audit are explained. Our 2013 audit plan contained four (4) audits. Our annual plan also contained operational activities for 2013. Schedules and activities related to the daily operations were outlined and prioritized. Activities included drafting of annual reports, quarterly reporting, training, communication, ICT and completion of the USONA financed program.

During 2013, we developed our work plan for 2014. In terms of the audits, we intend to carry out the legally required audits, such as the review of 2013 financial statements of Sint Maarten, the 2012 and 2013 financial statements of APS as well as a review of our first compliance audit regarding the personnel expenditures. In addition, we have scheduled audits related to topics at the Ministry of General Affairs.

#### **2.4.2. Governmental Relationships**

We continued to reach out to our stakeholders in 2013. A number of meetings with ministers were required given the mid-year change of government. This political change necessitated reviewing a number of issues with the newly appointed Minister of Finance in 2013. We also met with other ministers, new to government, to introduce ourselves but also to inform them regarding ongoing work of relevance to their ministries. In April 2013, we met with the Minister of Finance and the Minister of Public Health, Social Development and Labor Affairs. Later in the year, in August, we met with the Minister of Tourism, Economic Affairs, Transportation & Telecommunications as well as with the Minister of Justice. In September we met with the Minister of Education, Culture, Youth & Sports Affairs.

Meetings with Parliament were unfortunately few in number, and mostly limited to presentation of reports. Despite requests for meetings, the Committee for Government Expenditures (*Commissie landsuitgaven CLU*) did not convene in 2013. In our annual reporting for 2012, we stated that this committee must increase the frequency of contact to become truly effective. Given the lack of contact in 2013, we reiterate this suggestion. This paucity of contact caused us to seek other opportunities for building our relationship with Parliament. We offered to provide a workshop to the members. The Master Class Public Finance: Roles and Responsibilities, was held in October 2013.

Our contact with, particularly, the staff of the ministry of finance is frequent, cordial, and professional and, we feel meaningful. We maintain a Service Level Agreement (SLA) regarding the financial administration for our institution. Payments to vendors and service providers are carried out by the ministry on request of the General Audit Chamber. The procedures for this financial transactions have been improved based on frequent contact in 2013. Backlogs and errors in financial record keeping were reduced in 2013.



## 2.5. Cooperation

We continued developing our relationships with other audit and supervisory/advisory institutions in 2013.

### **The Netherlands**

We arranged two missions in 2013 whereby colleagues from the Court of Audit of the Netherlands visited the General Audit Chamber in support of two audits in 2013.

### **Council for Financial Supervision**

We attended the bi-annual Financial Management workshops hosted by the CFT in January and later in May 2013. During these workshops, we exchanged information of mutual interest to the various entities involved in the financial cycle (ministry of finance of Curaçao ministry of finance Sint Maarten, CFT, SOAB, the Court of Audit of Curaçao and of course the General Audit Chamber of Sint Maarten). These workshops provide networking opportunities as well.

During the year, our staff met with the secretariat of the CFT regarding the annual assessment of the PEFA (Public Expenditure and Financial Accountability) framework. This framework is used as a tool for the evaluation of the financial management of Country Sint Maarten required by the Kingdom Law on financial supervision. The Audit Chamber function is included as an indicator in the assessment. We are of the opinion that this assessment tool is useful, however, the limitations of a number of the indicators remains a point of discussion between us and CFT.

### **Stichting Overheidsaccountants Bureau**

Our contact with the Government Accountants Bureau Foundation (SOAB) is ongoing. SOAB conducts the internal auditing of government and therefore coordination of activities is useful for our reviews and audits, particularly the examination of the financial statements. For efficiency reasons, we seek to make use of the information from the SOAB reviews of the annual accounts. In addition, the contact allows us to avoid duplication of audit efforts.

SOAB has developed a training program as part of their business. We chose to make use of their services for a part of the training program for our staff. SOAB's knowledge of the government finances and the regulations, make their educational products very practical and suitable for our training requirements. The training material for the Master Class workshop for Parliament was developed as a joint initiative between the SOAB and the General Audit Chamber.

### **International Relations**

Our Chairman and Secretary-General attended the CAROSAI Conference in March 2013. CAROSAI is the Caribbean Organization of Supreme Audit Institutions in which we maintain membership. CAROSAI was established in 1988 and aims to, among others, increase the exchange of knowledge and experiences between members of the organization, expand of training and continuing education possibilities, increase the importance of audit function in the public sector and strengthen cooperation between members.

During 2013, we received visits from a number of government institutions from within the Kingdom. In early March, representatives of the Ministry of the Interior Affairs and Kingdom Relations (BZK), met with our Chairman and Secretary-General regarding the progress of the buildup of our institution as related to the USONA funded program (*IVB – institutionele versterking bestuurskracht*). As part of the IVB program, funds were made available for the establishment of the High Councils of State and the Socio-Economic Council of Sint Maarten. Later in September 2013, the newly appointed Secretary-General of BZK paid a courtesy visit to our institution as well. In October, two courtesy visits took place. Representatives from the Kingdom Committee responsible for cooperation met with us in mid-October and in late October representatives of the "Progress Committee" (*Voortgangscmissie*) met with the Chairman and Secretary-General.

In November, the Director for Kingdom Relations of the Ministry BZK paid us a courtesy visit as well. The amount of contact is evidence of the level of interest in our institution and our progress, as well as the state of public finance and the supervision thereof from entities outside Sint Maarten.

### 3. Operations

#### 3.1. Audits

We are the supreme audit institution of Sint Maarten and the examinations that we conduct are considered our core business. Particularly the audits that are required by law receive our highest priority. Our audit team was engaged throughout 2013 with the core business. Two audits were completed and reports issued, and four audits were prepared and initiated last year. Each audit is described below.

##### 3.1.1. Regulatory Audit on Pensions 2011

In September 2011, preparatory work on the audit of the personnel expenditures of government started. The audit work commenced in November 2011 and we published the results in August 2012. Based on the initial findings from this audit, we chose to conduct an in-depth investigation regarding pensions in July 2012. We reported early in 2013.

First, we developed our main area of inquiry for the audit. The questions that we sought to answer were:

1. What percentage of the civil servants are registered with APS (*Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten* – General Pension Fund Sint Maarten)?
2. How large is the difference between the percentage registered and the number of registrations as recorded in the personnel files?
3. What are the consequences of the difference?

Our audit was executed in three phases. Phase 1 concerned review of the legal aspects. Phase 2 concerned an analysis of the processes involving APC (*Algemeen Pensioenfonds Curaçao*), APS and Country Sint Maarten given that APC was contracted to manage the fund by APS for until the end of 2011. Finally, we identified the financial consequences in phase 3.

Our findings were interesting to say the least. On the basis of our investigation it was possible to state with 95% certainty that in 2011 only 45% of government employees were registered with the pension fund. The proportion of registered employees was particularly low at the Ministry of Justice, only 14.3%. Other organizations scored less than 50% registration levels, including the ministries of General Affairs and Finance, Parliament, the Secretariat of Parliament, the Council of Ministers, the Secretariat of the Council of Ministers and the High Councils of State. Only the ministries of Education, Culture, Youth and Sports Affairs, Public Housing, Spatial Planning, Environment & Infrastructure, Public Health, Social Development and Labor Affairs and Tourism, Economic Affairs, Transportation & Telecommunication registered more than 50% of their employees with the pension fund.

The results of this pension audit were in line with the findings of the earlier audit into the lawfulness of personnel expenditure on Sint Maarten in 2011. The results related to pension registration in that earlier audit were based on the personnel files. With the pension audit, we set ourselves the task of ascertaining whether the figures based on the personnel files were correct. We were able to establish that the personnel files provide an accurate picture of the registration of employees with the pension fund.

Despite the high number of unregistered persons, we were able to determine that the consequences for public servants remain limited. All public servants are entitled to a retirement pension on reaching the age of 60, regardless of whether they are registered. As long as employees have been assigned the status of public servant, they retain that entitlement even if they are not registered. Furthermore, the large number of unregistered civil servants does not immediately imply financial consequences if the country remits all the deducted premiums and employers' contributions to the pension fund. We were able to confirm that that this was done as of 2012.

We wish to note that at the time of the drafting of this annual report, the report on Pensions 2011 had not been tabled for public debate in Parliament.

##### 3.1.2. Financial Compliance Audit: Financial Statement 2011 of Sint Maarten

We are required by law to examine the financial statements of Sint Maarten each year. These statements are required to be drawn up each year by the Minister of Finance prior to September 1<sup>st</sup> of the year following that to which they relate (article 52 National Financial Accounting Ordinance).

We specifically reviewed whether:

- the liabilities, expenditure and revenue occurred in accordance with the established ordinance related to the budget;
- there was an orderly and accountable financial management;
- the financial statements were prepared in accordance with the relevant regulations and rules;
- the financial accountability properly reflects sound financial management.

The most important conclusions of our review of the 2011 Financial Statements of Sint Maarten were:

*1. The financial information did not satisfy the requirements of the National Financial Accounting Ordinance and the National Ordinance General Audit Chamber:*

- The 2011 financial statements were not drawn up in timely fashion by the Minister of Finance and provided to us. Due to the fact that the 2011 financial statements were provided to us more than ten months late, it was not possible for Parliament to take into account our opinion and recommendations in assessing and approving the 2013 Budget for Sint Maarten.
- The information related to balance sheet items did not provide a reliable view of the scope of all budget items due to the many uncertainties of various budget items. The explanations provided are also insufficient to allow for proper insight.

*2. Operational management was not 'under control':*

- In the year 2011, the financial management of Sint Maarten was not in order. There was inadequate internal control procedures noted at all ministries. As a result the annual financial statements included numerous errors and uncertainties.
- The various improvement plans with regard to financial management were not implemented by the Council of Ministers and experienced delays due in part to a shortage in capacity. The improvement plans were also not provided to Parliament.
- Government did not take adequate measures to increase tax revenues in 2011. There were too few internal policy rules and norms present to insure an improvement in the functioning of the tax levy and collection organization and the introduction of a simplified system.
- The lawfulness of personnel expenditures at the ministries in the year 2011 could not be established due to missing, incomplete, late and poorly structured personnel files.
- Only 45% of the personnel (as of 2011) were registered at the pension fund. The fact that none of the most relevant organizations (General Pension Fund of Sint Maarten and the Ministries of Finance and General Affairs) could provide insight into the scope of the problem or the financial consequences thereof remains cause for great concern.

*3. The value of information is insufficient:*

- The informational value of the 2011 financial statements did not meet the requirements of the National Financial Accounting Ordinance. Moreover, the financial statements contained little or no elucidation. As a result, the 2011 financial statements did not contain sufficient information to allow the user of the statements to form an opinion regarding the implementation of policy intentions and management thereof.

Based on the above findings, we concluded that the 2011 financial statements (October 10, 2010, through December 31, 2011) of Country Sint Maarten did not comply with the applicable norms and legal requirements. We remain of the opinion that in the next few years, Sint Maarten faces a great challenge in terms of improving the level of its internal organization to reduce the number of errors and uncertainties.

Ratification of the Financial Statements for the year 2011 has not been tabled in Parliament at the time of the drafting of our 2013 annual report.

### **3.1.3. Audit of financial statements 2011 of APS**

Our assignment to review the General Pension Fund of Sint Maarten (*Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten – APS*) is set forth in article 26 of the National Ordinance General Pension Fund Sint Maarten (National Ordinance APS; AB 2013, GT nr. 35). Article 18, paragraph 10 of the same National Ordinance stipulates that we must remit the reviewed financial statements along with comments to Parliament and the Minister of Finance.

It is clear from the provisions of the National Ordinance that the Government wants to remain involved in monitoring the General Pension Fund (APS) and its holdings. In our opinion, this intention is justified,

because premiums are paid by the participants and the Government to the fund, and APS is required to secure the fund and future pension benefits.

The Board of APS was required to submit to the Minister of Finance, the approved financial statements for the year 2011 accompanied by the statement of the funds' external auditor and the annual report by a date mutually agreed to by APS and the Ministers. These documents had to also be provided to the Central Bank and to the General Audit Chamber. We received the financial statements 2011 on June 21<sup>st</sup>, 2013.

Although the financial statements for the year 2011 were audited by the external auditor of the Pension Fund, we chose, for reasons of efficiency, to execute a thorough review of the audit carried out by the external auditor rather than independently auditing APS. In addition, we assigned an external actuary to support our examination of aspects relating to the participants of the pension fund and the actuarial assumptions used to determine the pension obligations.

Our initial planning was to complete the audit prior to the end of 2013. However, the learning curve for this first examination of the General Pension Fund proved quite challenging for all parties involved. As such, more time was needed to complete the work. The final report is scheduled for issue in 2014 and will be reported on in the annual report for that year. Important to note is that the financial statements for 2012 of the General Pension Fund were not presented by November 1<sup>st</sup>, 2013. The board of APS requested postponement in presenting the results, in part due to the complexity and scope of the work related to the cleaning up of their participant files. This means that work on the review of the 2012 Financial Statements of the General Pension Fund will also take place in 2014.

#### **3.1.4. Financial Compliance Audit: Financial Statements 2012 of Sint Maarten**

By law, the 2012 Financial Statements of Sint Maarten should have been prepared by September 1<sup>st</sup>, 2013 (see also 3.1.2.). As was the case with the 2011 Financial Statements, the 2012 financial statements were presented late. The statements were not available at the close of 2013. In fact, the financial statements were not presented until 5 months after the date stipulated by law.

Nevertheless, our audit team started work using preliminary data in 2013. Our report on the 2012 Financial Statements of Sint Maarten will therefore be included in our annual report for 2014. As required by law, article 23 of the National Ordinance General Audit Chamber as well as in article 74 of the Constitution, we review the financial and material management of the ministries of Sint Maarten. In our plan for this audit, we set ourselves the task to also evaluate whether the information contained in the financial statements about the finances and policy at the ministries was conducted in compliance with regulation and whether the financial statements reflect such. By means of our opinion regarding the financial statements, we facilitate Parliament in terms of discharging ministers of their duties (ratifying their conduct of the financial management). Given that the 2012 Financial Statements are the second set for Sint Maarten, our report will contain the results of a comparative review aimed at illustrating the degree to which improvement has taken place.

Publication is scheduled for 2014.

#### **3.1.5. Integrity Audit: Baseline Study Institutional Integrity Management**

Integrity is a prerequisite public confidence in government. Integrity among public officials and civil servants is especially necessary to secure the public trust (and that of the media) in government (public administration). We consider integrity, along with effectiveness, efficiency and a customer orientation, to be essential prerequisites for good governance. Together, these factors determine the quality of the government organization. It is essential that citizens trust the functioning of government. That trust can only be earned, maintained and strengthened if the quality, honesty and prudence of government and thus also government's integrity, are beyond reproach.

A number of incidents were reported on the level of government administration (political and civil service) in the course of 2013. These incidents accelerated the attention for integrity in government. Given the focus on integrity, we felt that we could make a contribution by drawing attention to the need for the creation of preventative integrity policy, along with the development of a thorough system of

integrity management. The authority for the conduct of our study is provided based on article 33 of the National Ordinance General Audit Chamber.

We determined that we should prepare a Baseline Study on Institutional Integrity Management. During the drafting of our action plan for the baseline study we were confronted with the issuance of a Royal decree dated September 30<sup>th</sup>, 2013, in which the Governor (as representative of the Crown) was instructed to commence an independent investigation into the integrity (proper and reliable) functioning of the public administration as appropriate to a country with democratic "rule of law". Because the government questioned the legal quality of the royal decree, government issued a ministerial decree for the establishment of an "Integrity Committee Public Administration Sint Maarten".

In addition, government announced its intention to have Transparency International execute a broad based review of integrity for the country. After studying the other proposals we decided in November 2013 to go forward with our baseline study. With our study we seek to provide answers to the following questions:

- To what extent has article 101 of the Constitution been further developed in terms of regulations relating to the management of integrity?
- To what extent has government complied with the requirements (as stipulated by law) to further develop certain aspects of integrity, to develop (integrity) norms in national decrees containing general measures, and to issue ministerial regulations etc.?
- To what extent are the regulations containing aspects of integrity, and which dictate rules for implementation actually executed and enforced?

The fieldwork, analysis and reporting carried over into 2014. The findings of the baseline study will therefore be extensively reported on in our annual report for 2014.

#### **3.1.6. Performance Audit: Tax compliance**

In the past, and inherent to the structure of the Netherlands Antilles, Sint Maarten was able to exert a limited amount of influence regarding its public expenditure and revenue. This situation changed as of October 10<sup>th</sup>, 2010 with the attainment of the status of autonomous Country within the Kingdom of the Netherlands. Government's first national budget for the year 2011 indicated that additional investment in the public sector was needed for a number of years going forward. The investment was needed to carry out the tasks previously under the responsibility of the Netherlands Antilles, but also to strengthen the civil service and make it more efficient. As such, the policy of the Minister of Finance in 2011, sought to optimize the tax revenue, limiting public spending and work away backlogs in the infrastructure and social services.

A proper financial position for Sint Maarten is important. We therefore found it important to execute a performance audit (value for money study) on the realization of the government's objectives related to fiscal policy. Our study seeks to determine the extent to which the Minister of Finance has been able to optimize the efficiency and effectiveness of the tax revenues. We view it as important to not only achieve cost savings, but also to increase revenue opportunities. We started our study late in 2013. At the end of December 2013, we had completed most of the field work.

Publication of the final report is scheduled for 2014. In our 2014 annual report we will elaborate on the results.

#### **3.2. Advisory/consultative activities**

There was a change of government in 2013. A new cabinet was formed, comprised in part of newly appointed ministers. Part of the process of appointing ministers is regulated in the National Ordinance promotion of integrity of ministers (*Landsverordening integriteitsbevordering ministers* AB 2010, GT no. 22). The General Audit Chamber, provides advice to the Prime Minister (article 3 paragraph 2) regarding "commercial interests, secondary positions and secondary activities are undesirable in the interests of proper performance of the office of minister or the preservation of the impartiality and independence, or of confidence therein".

We received no requests for advice related to this ordinance in 2013.

Based on article 5 paragraph 4 of the National Ordinance Registration and Finances Political Parties, the Chairman of the Audit Chamber, the vice-chair of the Council of Advice and the President of the Common Court of Justice of Aruba, Curaçao, Sint Maarten, Bonaire, St. Eustatius and Saba are required to submit candidates for appointment to the Electoral Council. This council is important for the process of elections as political parties are required, to among others, register with the Electoral Council. On September 4<sup>th</sup>, 2013, the proposal for candidates was presented to the Prime Minister.

### 3.3. Operational Activities

Besides our core business of executing audits, our staff was engaged in a number of activities of an operational nature in 2013. These activities are in support of the functioning of our institution. We describe the activities of significant impact to operations below.

#### 3.3.1. ICT

We decided early on to use modern technology, ICT, as an integral part of our operations. As such we developed customized an existing commercial platform to suit the needs and legal requirements of our activities. The Office Productivity & Information Management (OP&IM) is a system that is tailored to our needs but based on standardized information platform (Microsoft SharePoint). The system supports and facilitates the work of our audit team and also allows for the most of our operational processes to be automated. The system is designed to grow with the organization and allows us to manage information efficiently.

The system went “live” in 2012, and was fully operational by the end of that year. The various modules of the OP&IM were in use in 2013. These include:

- Document registration and handling
- Meeting preparation
- Handling requests (external and internal)
- Reporting
- Data management and research
- Messaging
- Scheduling
- Basic financial administration
- HRM (personnel files, archiving, management of leave etc.)
- Project collaboration / Team sites

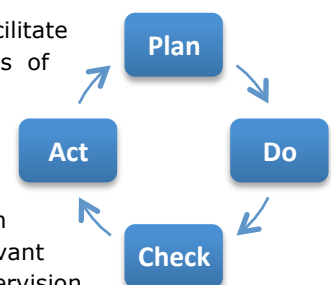
#### 3.3.2. Communication

Creating awareness about our institution was an ongoing activity in 2013. While our main focus was the preparation and execution of audits, we realized that more had to be done in terms of improving the understanding about our role and tasks. More importantly, we wanted to insure that the utility of our “work product”, in other words our audit reports, was better understood.

#### Master class

Our main stakeholder is Parliament. We provide information to Parliament to facilitate their supervisory task. Parliament is the body which oversees the activities of Government. In terms of the financial cycle, it means that Parliament plays a significant role. Given the complexity of the procedures and legislation, we prepared a workshop for members of Parliament. The Master class: Public Finance, Roles & Responsibilities was held on October 3<sup>rd</sup>, 2013. The Master Class was designed using the Deming PDCA (plan, do, check, and act) system upon which Sint Maarten’s financial cycle was superimposed including all relevant laws. Relevant National Ordinances and the Kingdom Law on Financial Supervision were reviewed and discussed in a lively interactive session with nine parliamentarians.

The workshop was developed in collaboration with SOAB. A colleague from the Court of Audit of the Netherlands provided a brief presentation of the relationship between the Court of Audit and the Second Chamber of the Dutch Parliament. The Master Class was well received and proved to be a valuable experience to extend our relationship with Parliament.



### **Media Contact**

After formal presentation of our reports to Parliament, we issue press releases to the media and make our reports public (hard copy and via our website [www.arsxm.org](http://www.arsxm.org)). This is standard practice and was followed in 2013 for every report we published.

In September 2013, our Chairman and Secretary-General were invited to appear on the local cable TV program "Speaking of everything, with Oral Gibbes". During this half hour program, which is quite popular with the general public, we provided information regarding our institution, our work and our audits.

### **School visits**

We also received a request from a local secondary school, the St.Maarten Academy, to provide a presentation regarding our institution for a class on government. This presentation was initially scheduled for December 2013, but was re-scheduled for 2014.

### **Promotional material**

Based on the availability of funding after completion of the main elements of the USONA funded projects for the establishment and outfitting of the High Councils of State and Socio-Economic Council (*project Opbouw Hoge Colleges van Staat*), we were able to prepare a project for the development and production of promotional material. This project allowed us to acquire the brochures, collateral material as well as presentation and portable conference displays. Most of the material was delivered at the end of December 2013.

## 4. Human Resource Development & Management

Our staff is the key to our organization. Recruitment remains an active pursuit, though we focused on the development of existing staff in 2013.

### 4.1. Personnel

#### 4.1.1. Staffing

Our total complement is set out in our formation plan which currently stands at eight (8). Staffing levels of the previous year, i.e. 2012, were maintained in 2013. In total, (5) persons were on staff for most of 2013. We also maintained part-time "on demand" expertise by contracting a legal expert as well as a Register Accountant.

The following table provides an overview of the staffing levels at our institution.

General Audit Chamber	
Function	Status
Secretary General	Full time
Auditor	Full time
Auditor	Full time
Senior Auditor	On Demand
Advisor	On demand
Policy Officer	Full time
Administrative Officer	Full time <sup>2</sup>

#### 4.1.2. Turnover

Late in 2013, our Administrative Officer resigned. We were able to fill the function on a temporary basis for the period ending December 2013. A replacement was recruited by the end of 2013. That staff member started work in 2014.

#### 4.1.3. Management

As our organization is relatively small, the hierarchy is relatively flat. Management of operations is the responsibility of the Secretary-General who also serves as Secretary to the Board.

#### 4.1.4. Activity levels

In 2013, we completed two audits and prepared and initiated four more, including a first-ever performance audit and an integrity audit. Audit planning has remained flexible given that we are dependent on the receipt of information, for example financial statements, from other entities. As we remain a small team, and given legally required reporting schedules, we are confronted with changing priorities. For example, prioritizing the completion of the financial statements of Sint Maarten despite delayed presentation. Such a prioritization leads to delays of other audits. We are committed to maintaining the quality of our reports along with timely reporting to Parliament.

#### 4.1.5. Training

Our training schedule was intense in 2013. In keeping with our objective of strengthening our internal capacity, we arranged a schedule for training for all members of staff in 2013. The training was scheduled to allow for the continuation of audit activities and where possible, training was incorporated into the audits as "hands on" or on the job training. In this regard, we made use of our cooperation arrangements with the Court of Audit of the Netherlands, as well as the input of our "part-time" on demand expertise. The training was not only classroom based but also included *practicum* (supervised by expert coaches) during the conduct of actual audit activities. In addition, our staff attended courses arranged by the Court of Audit of Curaçao. Our staff was therefore able to participate in training and also network with colleagues. One of our auditors, completed the first stage of exams required for the Certified Public Accountant Training.

<sup>2</sup> The administrative officer resigned effective October 31st 2013.



The following table provides an overview of all training activities.

<b>Course</b>	<b>Date</b>	<b>Participants</b>
Personal productivity	FEB	Staff & management
Starters program auditors	FEB - MAR	Auditors/Researcher/Policy worker
Research methods auditors	MAR	Auditors/Researcher/Policy worker
Legislation & rules	MAR/MAY	Auditors
Support policy worker	MAY	Policy Worker/Admin Worker
Financial analysis for annual accounts	MAY	Auditors
Financial Accounting laws and management	MAY	Auditors/Researcher/Policy worker
Financial Control	MAY	Auditors
Writing/Reporting skills for auditors	MAR/AUG	Auditors/Policy Worker
Myers-Briggs Type Indicator Management Training	SEP	Management

#### **4.1.6. Performance management**

Our performance management system was introduced in the latter half of 2012 by means of introductory workshops and training. Training and implementation continued in early 2013. The system was fully implemented.

#### **4.1.7. External Support**

Given the breadth of our activities, external support was required to augment certain aspects of our audits. Most of the support was arranged in the form of cooperative missions from colleague audit institutions, notably the Court of Audit of the Netherlands. Our "part-time" on demand members of the audit team were instrumental in terms of the conduct of our audits in 2013. For the review of the financial statements of the General Pension Fund, we sought assistance from an actuarial specialist and IFRS-certified registered accountants. The use of external support remains a useful option. After all, government activities span a wide variety of areas of specialization. We will continue to use external specialized skillsets, when necessary, in support of our audit activities, in a cost effective manner.

## 5. Financial Reporting

In the following sections we provide an overview of the implementation of our budget for the year 2013.

### 5.1. Budget 2013

In keeping with article 49, paragraph 2 of the National Ordinance General Audit Chamber, the Chairman undertakes the financial management. Limited financial management authority is mandated to the Secretary-General for the conduct of normal operations. Quarterly reports regarding the use of the mandate are provided to the board.

Our budget represents a chapter in the annual budget of Sint Maarten. Our institution's budget is outlined in Chapter 2, *Parliament and High Councils of State*. In 2013, we continued to use the Service Level Agreement (SLA) between the High Councils of State and the Minister of General Affairs and Minister of Finance. This SLA outlines the activities provided to us by the aforementioned ministries. For example, the general financial administration continues to be carried out by the Finance Department.

#### 5.1.1. Budget Realization 2013

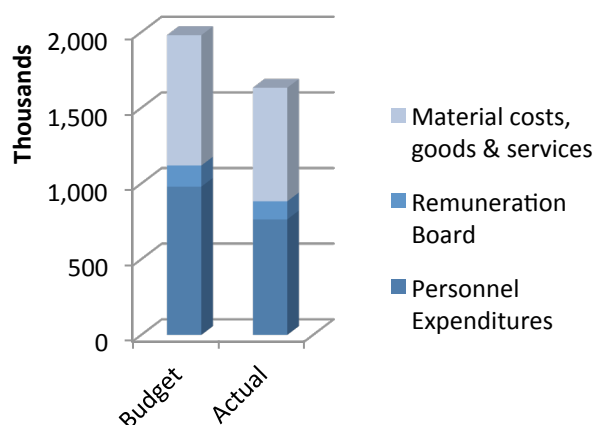
Because the government's financial statement for 2013 is not due until September 1<sup>st</sup>, 2014, the following information has not been subject to audit and the results are provisional.

Budget item (ANG)	Budget 2013	Actual Expenditure	Balance	Realization (%)
Personnel Expenditures	979,486	763,477	216,009	78
Remuneration Board	140,000	119,317	20,683	85
Material costs, goods & services	861,150	750,572	110,578	87
<b>Total</b>	<b>1,980,636</b>	<b>1,633,366</b>	<b>347,270</b>	<b>82</b>

We remained within our budget for 2013. Our recruitment efforts and the resignation of one staff member in 2013 resulted in the personnel expenditures remaining below expectations. The expenditure for board remuneration was affected by the resignation of the deputy member. Fewer staff members impacted the expenditure for material goods & services (overhead).

The information is provisional and some costs may be subject to change. One interesting issue relates to invoicing. We have noted that invoices from certain vendors are provided very late and often are sent to the ministry of finance instead of to us. Payments are therefore (erroneously) made by the ministry from their general budget. These errors require us to seek reconciliation to correct the improper accounting.

We were able to achieve "savings" under on the training budget when our audit staff (and management) were afforded the opportunity to attend a number of training courses arranged by the ministry of finance in 2013. These courses, provided by the *Rijksacademie*, were in line with our own training goals, though offered without cost to us. Besides the financial benefit, we find this type of cooperation with the ministry to be most useful in terms of building relationships. Other efficiencies led to a degree of underspending, for example, in terms of insurance, maintenance and security.



As previously noted, the final accounting is expected later this year. We do not anticipate changes of a material nature. As such, the current budget realization of 82% will (likely) not deviate more than 1-2%.

The following table provides a breakdown of the material costs, goods & services for 2013.

<b>Budget item (ANG)</b>	<b>Budget 2013</b>	<b>Actual Expenditure</b>	<b>Balance</b>
41204 - Travel & accommodation	66,950	65,034	1,916
43101 - Electricity	24,000	13,987	10,013
43401 - Office Supplies	15,000	6,469	8,531
43403 - Books & Subscriptions	25,000	23,198	1,802
43420 - Water	4,000	2,892	1,108
43430 - Building maintenance	5,665	4,021	1,644
43439 - Other maintenance	3,575	2,340	1,235
43440 - Rent	86,400	85,200	1,200
43450 - Insurance building	11,025	2,672	8,353
43471 - Telecommunication	20,000	12,613	7,387
43472 - Courier & telegraph services	2,000	699	1,301
43474 - Representation	13,390	10,191	3,199
43476 - Legal & advisory services	458,040	447,095	10,945
43480 - Training and education	92,700	53,673	39,027
43491 - Security	5,000	1,552	3,448
43499 - Other goods & services	25,000	18,250	6,750
43511 - Cleaning materials	3,605	687	2,918

## 5.2. Statement 2012

In our report for the year 2012, we also used unaudited data given that the financial statements of the government for the year 2012 were not available (see section 3.1.4). The information for the financial statements of government for 2012 were made available in 2014. As the data was audited by the government's accountant, SOAB, we present the summarized information regarding the General Audit Chamber for the sake of completeness.

<b>Budget item (ANG)</b>	<b>Budget 2012</b>	<b>Actual Expenditure</b>	<b>Balance</b>	<b>Realization (%)</b>
<b>Total</b>	<b>2,136,339</b>	<b>1,617,471</b>	<b>518,868</b>	<b>76</b>

We estimated a rate of realization of 76% in our annual report in 2012. This estimate proved accurate. The precision of our budget estimates will improve each year as we gain experience with the nuances of the operations.

## 5.3. USONA

We stated in our report of 2012, that a small percentage of the project budget remained for the establishment and outfitting of the High Councils of State and Socio-Economic Council (*project Opbouw Hoge Colleges van Staat*). We committed these funds by September 2013 as per the agreement with USONA. Fortunately, we were under budget on most of the elements of this program. As such, we were able to use the remainder, approximately ANG 45,000 to acquire promotional material to support our communication efforts (see 3.3.2). The project is now formally closed.





Jaarverslag  
**2013**



General Audit Chamber  

---

Algemene Rekenkamer



## Inhoudsopgave

Een woord vooraf .....	21
1. Algemeen.....	22
1.1. Overzicht.....	22
2. Organisatie .....	23
2.1. Onze Rol .....	23
2.1.1. Onze taken en bevoegdheden .....	23
2.2. Onze strategie en aanpak .....	23
2.3. Ons Bestuur.....	24
2.3.1. Vergoeding .....	24
2.3.2. Personeel.....	24
2.4. Ontwikkeling van de Organisatie.....	25
2.4.1. Jaarplan.....	25
2.4.2. Relatie met overheid .....	25
2.5. Samenwerking .....	26
3. Bedrijfsvoering .....	28
3.1. Onderzoeken .....	28
3.1.1. Rechtmatigheidsonderzoek Pensioenen 2011 .....	28
3.1.2. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2011 Sint Maarten .....	29
3.1.3. Onderzoek jaarrekening 2011 van het APS .....	29
3.1.4. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2012 Sint Maarten .....	30
3.1.5. Integriteitsonderzoek: Nulmeting institutionele integriteitszorg.....	30
3.1.6. Doelmatigheidsonderzoek: Belasting Compliance.....	31
3.2. Advisering .....	32
3.3. Bedrijfsvoering .....	32
3.3.1. ICT .....	32
3.3.2. Communicatie .....	32
4. HRM – Personeelsaangelegenheden .....	34
4.1. Personeel .....	34
4.1.1. Staf.....	34
4.1.2. Verloop.....	34
4.1.3. Management .....	34
4.1.4. Productie .....	34
4.1.5. Opleidingen.....	34
4.1.6. Beoordeling.....	35
4.1.7. Externe deskundigheid.....	35
5. Financiële verantwoording .....	36
5.1. Begroting 2013 .....	36
5.1.1. Realisatie begroting 2013.....	36
5.2. Rekening 2012 .....	37
5.3. USONA.....	37

## Een woord vooraf

Een druk jaar! Zo kan de periode vanaf 1 januari 2013 tot en met 31 december 2013 worden beschreven. We hebben twee belangrijke rapporten uitgebracht en hebben liefst vier onderzoeken voorbereid en opgestart tijdens het jaar 2013. Van de verschillende soorten onderzoeken die wij conform onze bevoegdheden mogen uitvoeren, is aan een van elk type in 2013 een begin gemaakt. Een belangrijke mijlpaal voor onze jonge Rekenkamer. Het versterken van ons instituut is een blijvend proces, en alhoewel het uitvoeren van onderzoeken nog geen routine is geworden, is deze activiteit nu verankerd binnen onze organisatie. We hebben naast het uitvoeren van de kerntaken ook hard gewerkt aan het versterken van relaties.

Onze onderzoek-capaciteit werd versterkt in 2013 door middel van intensieve opleiding en training onder het personeel. Ook hebben wij deeltijds "op afroep" expertise aangetrokken. Net zoals in voorgaande jaren onderhouden we onze samenwerkingsverbanden met collega rekenkamers en controle organen.

Wij bleven contact onderhouden met de regering in 2013 en ter versterking van de relatie met de Staten hebben wij een masterclass georganiseerd ten behoeve van de leden van de Staten. Deze masterclass is als positief ervaren door de Statenleden en het ligt in de bedoeling dergelijke activiteiten voort te zetten.

Ons bestuur heeft in 2013 afscheid genomen van een plaatsvervangend lid. De procedure voor het benoemen van een opvolger was eind van het jaar reeds in gang gezet. Er is relatief weinig verandering gekomen in ons personeelsbestand maar het werven en selecteren van gekwalificeerd onderzoekspersoneel is een blijvende uitdaging van het management.

De ervaring van het jaar 2013 overtuigt ons dat wij een bijdrage kunnen leveren aan het verbeteren van het functioneren van de overheid vooral op het gebied van de openbare financiën. Wij blijven ons toewijden op de handhaving van de kwaliteit van ons werk. De ambitie is om het aantal onderzoeken per jaar uit te breiden.

Het gebrek aan toepassing (gebruik) van ons werk (rapporten en bevindingen) baart ons wel zorgen. Het werk van de Algemene Rekenkamer is er vooral op gericht de Staten instrumenten in handen te geven om de regering, de uitvoerende macht, te controleren. Wij moeten constateren dat tijdens het jaar 2013 niet is gebleken dat de Staten uitbundig gebruik hebben gemaakt van ons werk. In 2013 heeft geen enkele keer een Statenlid de regering "bevroegd" aan de hand van een van onze rapporten. In 2013 heeft geen enkele keer de Staten gedebatteerd met leden van de regering over een van onze rapporten. Dat is jammer, vooral omdat naar onze mening de Staten daarmee kansen hebben laten liggen om de regering te dwingen de kwaliteit van haar handelen te vergroten.

Onze constatering en voorstellen zijn gericht op het stimuleren van verbetering bij de instanties waar wij onderzoek doen (of hebben gedaan). De Algemene Rekenkamer is bevoegd onderzoek te verrichten, hierover te rapporteren en aanbevelingen te doen. Dat is maar een deel van de verantwoordingsopgave. De bevoegdheid om te zorgen dat actie wordt ondernomen is afhankelijk van het toezicht van de Staten en de inspanning van de overheid. Uiteindelijk, delen wij de verantwoordelijkheid voor de totstandkoming van verbeteringen bij zowel de bestuurlijke als de ambtelijke organisatie van de overheid van Sint Maarten. Wij zullen onze taak blijven vervullen; de Staten faciliteren bij de uitvoering van hun toezichthoudende taken.

**Ronald C. Halman, MBA**  
Voorzitter

**Joane Dovale-Meit, MA**  
Secretaris



## 1. Algemeen

### 1.1. Overzicht

De Landsverordening Algemene Rekenkamer schrijft voor dat verslag moet worden gedaan van de werkzaamheden van het afgelopen jaar (artikel 38). Hierover dienen wij aan de Gouverneur en de Staten te rapporteren voor 1 juli van elk jaar. In dit verslag doen wij ook mededeling van de gegevens uit onderzoeken. Wij rapporteren over de verrichte werkzaamheden en de uitgevoerde onderzoeken om vooral de Staten te faciliteren ten aanzien van hun toezicht op de regering.

Dit verslag beslaat het jaar 2013. De periode van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2013 omvat het derde jaar van bestaan van onze Rekenkamer. In dit jaar hebben wij onze werkzaamheden voortgezet; zo zijn twee onderzoeksrapporten uitgebracht t.w. het rapport naar aanleiding van de jaarrekening 2011 van Sint Maarten alsook een rechtmatigheidsonderzoek naar Pensioenen. Verder zijn wij van start gegaan met vier andere onderzoeken waarvan twee rechtmatigheidsonderzoeken. Specifiek is een begin gemaakt met het onderzoek van de jaarrekening 2012 van Sint Maarten en met de controle op de jaarrekening 2011 van het Algemeen Pensioenfonds (APS). De voorbereiding en uitvoering van ons eerste doelmatigheidsonderzoek met betrekking tot het belastingbeleid alsook het integriteitsonderzoek, nulmeting institutionele integriteitszorg heeft plaatsgevonden.

De groei in het aantal onderzoeken heeft onze medewerkers volop bezig gehouden. Naast de auditwerkzaamheden heeft het personeel intensieve training- en opleidingscursussen gevolgd. De training was ten behoeve van het "*capacity building*" initiatief voor het jaar 2013. Voorts hebben wij ons onderzoekscapaciteit weten te vergroten met de inzet van deeltijdse "op afroep" externe deskundigheid. Er zijn vaste afspraken gemaakt met deze deskundigen. Naast onze onderzoek werkzaamheden hebben wij ook tijd besteed aan het versterken van relaties. Zo hebben wij een workshop (masterclass) georganiseerd ten behoeve van de Staten. In deze masterclass hebben wij het gehad over de financiële cyclus, de wet- en regelgeving alsook de rollen en verantwoordelijkheden van Statenleden in de budgetcyclus.

In de volgende hoofdstukken van dit verslag brengen wij gedetailleerd verslag uit van de verrichte activiteiten van het jaar 2013. In hoofdstuk 2, presenteren wij onze organisatie inclusief een uiteenzetting van onze taken en bevoegdheden. Hoofdstuk 3 bevat informatie ten aanzien van de bedrijfsvoering voor het afgelopen jaar. Wij hebben de informatie onderverdeeld in paragrafen over de verrichte onderzoeken alsook activiteiten betrekking hebbende op onder meer de samenwerking en communicatie. Personeelsaangelegenheden worden in hoofdstuk 4 uiteengezet. Ten slotte wordt de financiële verantwoording in hoofdstuk 5 beschreven.

## 2. Organisatie

### 2.1. Onze Rol

De staatsregeling van Sint Maarten voorziet in een organisatie belast met de controle (rechtmatig- en doelmatigheid) van de publieke uitgaven (artikel 74). De manier hoe deze organisatie, geheten de Algemene Rekenkamer, haar werk uitvoert, wordt in de Landsverordening Algemene Rekenkamer vastgesteld.

#### 2.1.1. Onze taken en bevoegdheden

Ons instituut neemt een unieke positie binnen het staatsbestel van het land Sint Maarten in. Wij worden beschouwd als een zogenaamde Hoog College van Staat omdat wij een autonome positie hebben ten opzichte de regering en de Staten. Deze autonomie is verankerd in wet- en regelgeving. Bovendien, bepaalt deze regelgeving dat wij een zekere mate van ruimte hebben bij het verrichten van onze werkzaamheden en taken. Bijvoorbeeld, om onderzoek bij overheid (in de ruimste zin des woord) te kunnen uitvoeren moeten wij toegang hebben tot alle relevante informatie. Artikel 41 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer voorziet in die toegang. Additionele informatie ten aanzien van wat wij doen, wie wij zijn en hoe wij tewerk gaan, staat beschreven in de Landsverordening Algemene Rekenkamer en de Comptabiliteitslandsverordening.

Wij voeren verschillende soorten onderzoeken uit:

- **Rechtmatigheidsonderzoeken** houden in dat wij onderzoek doen naar het gevoerde financiële beheer en de jaarlijkse verantwoording daarover. Tevens onderzoeken wij de administraties die ten behoeve van dat beheer en die verantwoording worden gevoerd. Ten aanzien van het gevoerde financiële beheer onderzoeken wij of de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de vastgestelde landsbegroting en met andere wettelijke regelingen en of zorg is gedragen voor een ordelijk en controleerbaar financieel beheer. T.a.v. de financiële verantwoordingen onderzoeken wij of deze het gevoerde financiële beheer deugdelijk weergeven en overeenkomstig de daarvoor geschreven voorschriften zijn opgesteld.
- Bij **doelmatigheidsonderzoeken** wijden wij aandacht (onderzoeken en rapporteren daarover) aan de doelmatigheid van het beheer van gelden en goederen, de organisatie en het functioneren van de diensten van het Land. Deze onderzoeken worden soms "value for money" audits genoemd omdat wordt uitgezocht wat voor waarde de gedane uitgaven opleveren.
- **Integriteitsonderzoeken** worden verricht naar de bestuurlijke integriteit van de politieke of ambtelijke functionarissen bij de uitoefening van hun taken en bevoegdheden.

Ongeacht welk type van onderzoek wij verrichten, worden onze bevindingen met onze conclusies en aanbevelingen in rapporten vastgelegd. De aanbevelingen kunnen ook door de gecontroleerden worden gebruikt, maar zeker door de Staten ter ondersteuning van hun toezichthoudende taak.

### 2.2. Onze strategie en aanpak

We hanteren een specifieke strategie en aanpak bij de Algemene Rekenkamer. Ons streven is een bijdrage te leveren ten behoeve van verbetering van het functioneren van de overheid; bijdragen aan de verbetering van het bestuurlijk handelen van de regering. De regering moet optimaal, t.w. effectiever en efficiënter, omgaan met overheidsfinanciën. Ons strategie houdt in dat wij bepaalde uitgangspunten gebruiken bij het verrichten van onderzoek. Specifiek richten wij ons op de verantwoording, doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid en de financiële bedrijfsvoering.

Zoals in paragraaf 2.1.1 reeds aangegeven, zijn wij in principe autonoom ten opzichte van overheid. Dit betekent dat wij vrij zijn in onze keuze van onderzoeksonderwerpen, met uitzondering van de bij landsverordening vereiste controles. Bij voorbeeld, wij dienen verslag uit te brengen op de jaarrekeningen van het Land. Ook moeten wij de jaarrekening van het Algemeen Pensioenfonds controleren alsook de controle van de financiële verslaglegging zoals voorgeschreven in de Landsverordening registratie en financiën politieke partijen (artikel 29).

Bij het kiezen van onderwerpen wordt bij onze overweging rekening gehouden met een aantal factoren waaronder:

- financiële, sociale en milieueffecten;
- noodzaak;
- interne capaciteit; en
- onze doelstelling een breed scala van overheids- programma's en -organisaties te bestrijken.

Voor het bereiken van een zo groot mogelijke invloed bij de keuze van onderzoeksonderwerpen, evalueren wij continu de overheidsomgeving. Wij kunnen voorstellen van de Staten in onze overweging van onderwerpen ook meenemen. Met andere woorden, wij trachten te bepalen welke informatie de grootste kans heeft voor het behalen van verbetering van overheidsactiviteiten, of anderzijds met welke informatie wij de Staten het beste kunnen faciliteren ten aanzien van hun toezichthoudende taak. Wij zijn ons er ook van bewust dat we een publieke taak vervullen en als gevolg blijven wij uitkijken naar onderwerpen in de samenleving aandacht krijgen.

### 2.3. Ons Bestuur

Ons instituut kent een bestuur van drie leden; specifiek, een voorzitter en twee leden. Het bestuur kent ook plaatsvervangende leden waarvan één in het najaar ontslag heeft aangevraagd. Voor het eind van het jaar was het bestuur al begonnen met het zoeken naar vervanging. Normaliter is het ambtstermijn van het bestuur zeven jaar. Het huidig bestuur is op 15 oktober 2012 benoemd (artikel 2 lid 2 Landsverordening Algemene Rekenkamer).

Ons bestuur voor het jaar 2013:

- Dhr. Ronald Halman, voorzitter tevens lid
- Dhr. Mark Kortenoever, lid tevens vice voorzitter
- Dhr. Alphons Gumbs, lid
- Dhr. Daniel Hassell, plaatsvervangend lid
- Dhr. Hyden Gittens, plaatsvervangend lid<sup>3</sup>

De werkzaamheden van het bestuur worden in Reglement van Orde van het bestuur beschreven. Dit Reglement schrijft voor dat het bestuur regelmatig bijeenkomt. In de praktijk wordt er om de twee weken vergadert. Tijdens de vergaderingen van het bestuur wordt door het management toelichting gegeven op voor het bestuur relevante zaken t.a.v. de bedrijfsvoering, waaronder de voortgang van onderzoeken alsmede ontwerp beleid.

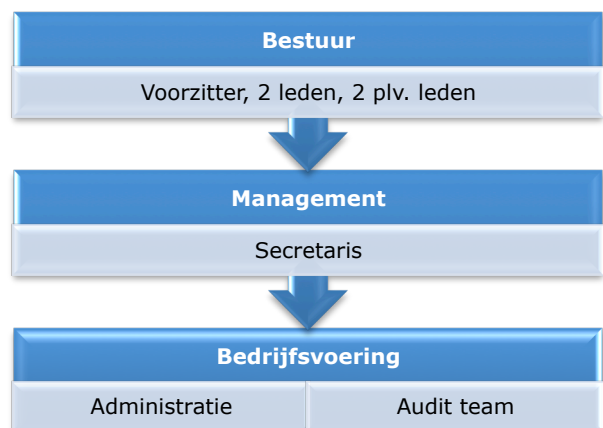
#### 2.3.1. Vergoeding

Artikel 8 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer stelt dat de leden van het bestuur recht hebben op een vergoeding. Het Landsbesluit houdende algemene maatregelen remuneraties is in 2013 vastgesteld waardoor de financiële verplichtingen naar de bestuursleden waarover wij in eerdere jaarverslagen hebben gerapporteerd (2010-2012), konden worden afgerond. Wij kennen een deeltijds bestuur. Onze leden hebben hiervoor gekozen om zodoende de druk op de begroting zo veel mogelijk te verkleinen. Prioriteit is het verrichten van de kerntaken van de Rekenkamer.

#### 2.3.2. Personeel

De bedrijfsvoering wordt uitgevoerd onder leiding van de Secretaris (artikel 4 Landsverordening Algemene Rekenkamer). Mw. Joane Dovale-Meit vervult deze sinds December 2010. De formatie van de Rekenkamer staat geprojecteerd op maximum acht FTE's (full-time equivalenten).

In het jaar 2013 waren vijf personen voltijds in dienst (inclusief het auditteam van twee auditoren die in 2012 zijn begonnen) bij de Rekenkamer.



<sup>3</sup> Dhr. Gittens heeft per 4 september 2013, ontslag genomen.

## **2.4. Ontwikkeling van de Organisatie**

In het jaar 2013 hebben wij onze kerntaken uitgevoerd en hebben de bij wet voorgeschreven controles verricht. Verder zijn we met een aantal andere soorten van onderzoek van start gegaan. Dit tempo hebben wij bereikt met behulp van creatieve oplossingen t.b.v. de ondersteuning van het interne capaciteit. Wij zijn continu bezig met het (door)ontwikkelen van onze organisatie.

### **2.4.1. Jaarplan**

Elk jaar worden de activiteiten in het jaarplan opgenomen en aan het bestuur voorgelegd ter goedkeuring. Het jaarplan 2013 bevat de activiteiten die het management nodig acht om de ambities van het bestuur ten behoeve van de groei en ontwikkeling van de Rekenkamer te behalen. Zoals in voorgaande jaren het geval is geweest, bleef het werven van personeel een prioriteit. Voor het jaar 2013 is ook de nadruk gelegd op het opleiden van het huidig personeel. Het was belangrijk de nodige investering te doen in het eigen personeel. Ons streven is om grotendeels de kerntaken te verrichten met onze interne capaciteit. Wij willen dat de inzet van externen geleidelijk afneemt, echter we zijn ons bewust dat deskundigheid van buitenaf afhankelijk is van het onderzoeksonderwerp. Er zijn onderwerpen waarvoor wij de deskundigheid (thans) niet in huis hebben.

Het auditplan 2013 maakt integraal deel uit van het jaarplan. Dit auditplan werd opgesteld door het auditteam met input van ons bestuur. Alle onderzoeken, zowel die bij wet zijn voorgeschreven alsook zelf gekozen onderwerpen, zijn in het auditplan beschreven en voorzien van een onderzoekskader, risico analyse, tijdsplannen en budget. In ons auditplan voor het jaar 2013 hebben wij vier onderzoeken opgenomen. Het jaarplan beschrijft ook activiteiten de bedrijfsvoering aangaande. Planning en activiteiten zijn ook voorzien van een uitleg en prioritering. De activiteiten betroffen onder meer het opstellen van jaarverslagen, kwartaalrapportages, opleiding- en training, communicatie, ICT en het afronden van het USONA programma.

Het jaarplan 2014 is ook in 2013 voorbereid. In dat jaarplan voor het komend jaar hebben wij ons voorgenomen alle bij wet voorgeschreven onderzoeken uit te voeren, inclusief de controle van de jaarrekening 2013 van het land, de controle op het APS voor 2012 en 2013 alsook een "review" van het rechtmatigheidsonderzoek personeelslasten. We willen ook een aantal andere onderwerpen onderzoeken bij het ministerie van Algemene Zaken.

### **2.4.2. Relatie met overheid**

In het jaar 2013 bleven wij contact zoeken met onze "stakeholders". Vanwege een kabinetswisseling in 2013, hebben wij met een aantal (nieuwe) ministers kennismakingsgesprekken gevoerd. Deze wisseling van de wacht binnen de politiek heeft geleid tot benoeming van een nieuwe minister van Financiën. Wij hebben daarom een aantal lopende zaken met deze minister moeten doornemen. Voorts is met andere ministers overlegd ten aanzien van zaken die van relevantie waren voor hun ministerie. Zo hebben wij in april met de minister van Financiën overlegd en diezelfde maand ook met zijn collega minister van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken. Later in het jaar, in de maand augustus, zijn bijeenkomsten geweest tussen ons en de minister van Toerisme, Economische Zaken, Transport & Telecommunicatie en met de minister van Justitie. In september is overleg geweest met de minister van Onderwijs, Cultuur, Jeugd & Sportzaken.

Helaas is het contact met de Staten wat minder frequent geweest. Het contact bleef op het niveau van het aanbieden van rapporten en verslagen. Ondanks ons verzoek om overleg, is de Commissie Landsuitgaven (CLU) niet bijeen geweest in 2013. In ons verslaglegging voor het jaar 2012 hebben wij geconstateerd dat een nadere inspanning noodzakelijk is ter versterking van de relatie met de Staten. Gezien het gebrek aan contact in het jaar 2013, herhalen wij dit voorstel. We hebben naar andere mogelijkheden gezocht vanwege het betrekkelijk laag aantal contactmomenten met de Staten. Specifiek hebben wij aangeboden een workshop te organiseren ten behoeve van de leden. De Masterclass Overheidsfinanciën: rollen en verantwoordelijkheden, is in oktober 2013 gehouden.

Het contact met het personeel van het ministerie van Financiën is frequent. De relatie beschrijven wij als hartelijk, professioneel, en zinvol. Wij blijven gebruikmaken van een Service Level Agreement (SLA) t.b.v. dienstverlening, specifiek de financiële administratie. Alle betaling aan leveranciers wordt via het

ministerie van financiën gedaan namens de Algemene Rekenkamer. De procedures ten behoeve van deze transacties zijn verbeterd vanwege het frequent overleg met het ministerie in 2013. We hebben een afname geconstateerd in het aantal achterstallige betalingen aan leveranciers en het aantal fouten in de administratie.

## 2.5. Samenwerking

De samenwerking met college rekenkamers en controle instituten hebben wij verder ontwikkeld in het jaar 2013.

### Nederland

Er zijn twee missies in 2013 geweest waarbij collega's van de Nederlandse Rekenkamer ondersteuning hebben verleend aan twee onderzoeken.

### College Financieel Toezicht

Wij hebben de Financiële Beheerdagen bijgewoond in januari en ook in mei 2013. Deze bijeenkomsten worden onder de auspiciën van het College Financieel Toezicht (CFT) georganiseerd. Gedurende deze bijeenkomsten wordt informatie (m.b.t. de financiële cyclus) uitgewisseld over onderwerpen van wederzijds belang voor de deelnemende organisaties (ministeries van financiën van Curaçao en Sint Maarten, SOAB, de Rekenkamers van Curaçao en Sint Maarten en uiteraard het CFT). De financiële beheerdagen bieden ook de mogelijkheid om te netwerken.

In de loop van het jaar hebben wij ook met het secretariaat van het CFT overleg gehad ten aanzien van de jaarlijkse PEFA (*Public Expenditure and Financial Accountability*) evaluatie. Het CFT gebruikt het PEFA systeem voor de beoordeling van het financieel beheer van het land. Deze evaluatie maakt deel uit van de Rijkswet Financieel Toezicht. De rekenkamer-functie maakt deel uit van de indicatoren van het systeem. Wij vinden de PEFA als evaluatie model bruikbaar, echter, een aantal indicatoren van het systeem kent beperkingen. Deze blijven onderwerp van discussie tussen het CFT en de Algemene Rekenkamer.

### Stichting Overheidsaccountants Bureau

Wij blijven continu contact onderhouden met de Stichting Overheid Accountants Bureau (SOAB). SOAB controleert de ministeries (interne controle) en in het belang van onze eigen werkzaamheden ten aanzien van de jaarlijkse beoordeling van de jaarrekening is het handig dat wij onze activiteiten coördineren. Omwille van de efficiëntie proberen wij zoveel als mogelijk gebruik te maken van de gegevens van de controle op de jaarrekening van de SOAB. Bovendien, het contact met de SOAB stelt ons in staat mogelijke overlapping en doublures van onderzoeksinspanningen te voorkomen.

Als deel van hun dienstverlening en *core business* heeft de SOAB trainingsprogramma's ontwikkeld. Een deel van het opleiding en trainingstraject voor onze medewerkers is door de SOAB geleverd. Vanwege hun kennis van de overheidsfinanciën waarover zijn de trainingen van SOAB zeer praktisch en geschikt en voldoen aan onze opleidingseisen. Het trainingsmateriaal dat gebruikt is bij de Masterclass ten behoeve van de Statenleden is in samenwerking met SOAB ontwikkeld.

### Internationale betrekkingen

De voorzitter en secretaris hebben het congres van de CAROSAI bijgewoond. Dit congres werd in maart 2013 gehouden. CAROSAI oftewel *Caribbean Organization of Supreme Audit Institutions*, is een paraplu organisatie van regionale rekenkamers. De Algemene Rekenkamer van Sint Maarten is lid van deze organisatie. CAROSAI is in 1988 opgericht met als doel(en) (o.a.) het uitwisselen van kennis en ervaringen onder de leden van de organisatie te verhogen, uitbreiding van de opleidingsmogelijkheden, het belang van rekenkamerfunctie en -onderzoek bij overheid te vergroten en versterking van de samenwerking tussen de leden.

Gedurende het jaar hebben wij veel bezoek gehad van een aantal Koninkrijksentiteiten. Begin maart hebben vertegenwoordigers van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) geïnformeerd naar de voortgang van de opbouw van de Rekenkamer. Dit in verband met het IVB – institutionele versterking bestuurskracht- traject dat door USONA werd beheerd. Vanuit het IVB programma zijn middelen toebedeeld aan het project "opbouw van de Hoge Colleges van Staat en Sociaaleconomische Raad" van Sint Maarten. Later op het jaar, in september, is de Secretaris Generaal

van BZK op kennismakingsbezoek geweest. Twee soortgelijke bezoeken hebben plaatsgevonden in oktober. Vertegenwoordigers van de Koninkrijkscommissie belast met samenwerking zijn medio oktober bij de Rekenkamer geweest en eind oktober heeft de Voortgangscommissie met ons kennisgemaakt. De voorzitter en secretaris van de Rekenkamer hebben bij deze bijeenkomsten de Rekenkamer vertegenwoordigd.

De directeur voor Koninkrijksaangelegenheden van het ministerie BZK hebben wij in november ontvangen. Het aantal missies door entiteiten van buiten Sint Maarten dat de Rekenkamer heeft bezocht, vormen bewijs van de belangstelling voor de Rekenkamer (en haar ontwikkeling) alsook voor de overheidsfinanciën in het algemeen.

### 3. Bedrijfsvoering

#### 3.1. Onderzoeken

Wij zijn de Rekenkamer voor het land Sint Maarten en het onderzoek dat wij uitvoeren beschouwen wij als onze kerntaak. De onderzoeken die bij wet zijn voorgeschreven krijgen prioriteit. Ons auditteam is in 2013 volop in de weer geweest met onze kerntaak. We hebben twee rapporten uitgegeven en vier onderzoeken zijn voorbereid en opgestart. Elk onderzoek wordt hieronder nader beschreven.

##### 3.1.1. Rechtmatigheidsonderzoek Pensioenen 2011

Het voorbereidend werk ten behoeve van het rechtmatigheidsonderzoek personeelslasten 2011 is in september 2011 uitgevoerd. In november is met controle werkzaamheden een begin gemaakt. Wij hebben ons rapport in augustus 2012 uitgebracht. Naar aanleiding van de bevindingen hebben wij gekozen een diepgaand onderzoek te verrichten naar de pensioenen. Activiteiten ten behoeve van dit onderzoek naar pensioenen zijn in juli 2012 van start gegaan en begin 2013 hebben wij hierover gerapporteerd.

Als eerste stap hebben wij de centrale probleemstelling van het onderzoek ontwikkeld. De vragen waarop wij antwoord wilden ontvangen waren:

4. Welk percentage van de overheidsdienaren staat bij het Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten
5. ingeschreven?
6. Hoeveel wijkt dat af van het aantal inschrijvingen in de personeelsdossiers?
7. Wat zijn daarvan de consequenties?

Ons onderzoek kende drie fasen. Fase 1 betrof het juridische kader. In fase 2 is de analyse van het bestaande proces tussen APC (*Algemeen Pensioenfonds Curaçao*), APS en het land Sint Maarten uitgevoerd. APC heeft namelijk in het jaar 2011 het beheer van het fonds uitgevoerd in opdracht van het APS. Tenslotte hebben wij in fase 3 de financiële consequenties in kaart gebracht.

Onze bevindingen waren, op z'n zachts gezegd, interessant. Wij hebben op basis van het onderzoek met een betrouwbaarheid van 95% kunnen vaststellen dat in het jaar 2011 slechts 45% van de medewerkers uit het personeelsbestand bij het pensioenfonds stond ingeschreven. Het aantal ingeschreven personeelsleden van het ministerie van Justitie was erg laag, slechts 14,3%. Ook andere entiteiten scoorden lager dan 50%, zoals de ministeries van Algemene Zaken, Financiën en de Staten en de Griffie, de Raad van Ministers en het secretariaat van de Raad van Ministers en de Hoge Colleges van Staat. Alleen bij de ministeries van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sportzaken, Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening, Milieu en Infrastructuur en Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeidszaken alsook Toerisme, Economische Zaken, Vervoer & Telecommunicatie, was meer dan 50% ingeschreven bij het pensioenfonds.

De resultaten van ons onderzoek komen overeen met de eerdere bevindingen van het onderzoek naar de rechtmatigheid personeelslasten Sint Maarten 2011. Destijds werden de resultaten met betrekking tot inschrijving in het pensioenfonds vastgesteld op basis van de personeelsdossiers. Wij hebben ons dan vervolgens de vraag gesteld of de gegevens van de personeelsdossiers wel correct waren. Met het onderzoek Pensioenen 2011 hebben wij kunnen vaststellen dat de personeelsdossiers een correct beeld geven van de registratie van medewerkers in het pensioenfonds.

Ondanks het grote aantal ambtenaren dat niet ingeschreven stond, hebben wij kunnen vaststellen dat de consequenties beperkt blijven voor overheidsdienaren. Alle overheidsdienaren hebben bij het bereiken van de leeftijd van zestig jaar recht op ouderdomspensioen, ongeacht of er een inschrijving is of niet. Zolang medewerkers de status van overheidsdienaren ontvangen hebben, behoudt men dat recht ondanks dat de overheidsdienaar niet is ingeschreven. Bovendien, het grote aantal dat niet staat ingeschreven hoeft nog geen directe financiële consequenties te hebben als het land alle ingehouden premies en de werkgeverspremies afdraagt aan het pensioenfonds. Wij hebben kunnen constateren dat dit vanaf 2012 het geval is geweest.

Wij merken op dat op ten tijde van het opstellen van dit jaarverslag, het rapport pensioenen 2011 (nog) niet behandeld is (ten minste niet in een openbare vergadering) door de Staten.

### 3.1.2. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2011 Sint Maarten

Wij hebben als wettelijke taak het onderzoeken van de jaarrekening van het land Sint Maarten. De jaarrekening dient elk jaar, vóór 1 september van het jaar volgend op de afsluiting van de dienst, door de minister van Financiën te worden opgesteld (artikel 52 Comptabiliteitslandsverordening - CV).

We hebben onderzocht of:

- de lasten, uitgaven en inkomsten plaats hebben gevonden overeenkomstig de geldende verordeningen;
- een ordelijk en verantwoordelijk financieel beheer is gevoerd;
- de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de daarvoor toepasselijke voorschriften en regelgeving;
- de financiële verantwoording een getrouwe weergave is van een goed en behoorlijk financieel beheer.

De belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar de Jaarrekening 2011 van Sint Maarten zijn:

*1. De financiële informatie voldeed niet aan de eisen die de Comptabiliteitslandsverordening (CV) en de Landsverordening Algemene Rekenkamer (Lv AR) stellen:*

- De Jaarrekening 2011 is niet tijdig door de minister van Financiën opgesteld en aan ons aangeboden. Doordat de Jaarrekening 2011 meer dan tien maanden te laat aan ons is aangeboden, is het voor de Staten niet mogelijk om met ons oordeel en aanbevelingen rekening te houden bij het beoordelen en goedkeuren van de Begroting 2013 van Sint Maarten.

De informatie over de balansposten geeft geen getrouw beeld van de omvang van alle posten, gezien de vele onzekerheden die bestaan in verschillende posten. De toelichting is ook niet op het juiste niveau om goed inzicht te geven.

*2. De bedrijfsvoering was niet 'in controle':*

- Het financieel beheer over 2011 van Sint Maarten was niet op orde. Bij alle ministeries was er sprake van ontoereikende interne controleprocedures. Als gevolg hiervan bevatte de jaarrekening veel fouten en onzekerheden.
- De verschillende verbeterplannen ten behoeve van het financieel beheer waren niet behandeld door de Ministerraad en hebben vertraging opgelopen door onder andere een gebrek aan capaciteit. De verbeterplannen zijn ook niet aangeboden aan de Staten.
- De overheid had in 2011 onvoldoende adequate beheersmaatregelen getroffen om de belastinginkomsten te verhogen. Er waren te weinig interne beleidsregels en normen om de verbetering van het functioneren van de organisatie van heffingen en inning samen met de invoering van een vereenvoudigd systeem te waarborgen.
- De rechtmatigheid van de besteding van de personeelslasten over 2011 door de ministeries van Sint Maarten was vanwege ontbrekende, onvolledige, niet tijdige en ongestructureerde personeelsdossiers niet vast te stellen.
- Slechts 45% van de medewerkers uit het personeelsbestand bij het pensioenfonds in 2011 stond ingeschreven. Het feit dat geen van de belangrijkste organisaties (Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten en de Ministeries van Financiën en Algemene Zaken) inzicht konden geven in de omvang van de problematiek of van de financiële consequenties baart ons grote zorgen.

*3. De informatiewaarde was onvoldoende:*

- De informatiewaarde van de Jaarrekening 2011 voldeed niet aan de eisen die de CV stelt en er was weinig tot geen toelichting in de jaarrekening. Daardoor bevatte de Jaarrekening 2011 onvoldoende informatie om de gebruikers ervan in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de uitvoering van de beleidsvoornemens en het gevoerde beheer.

Op grond van bovenstaande bevindingen kwamen wij tot het oordeel dat de Jaarrekening 2011 (10 oktober 2010 tot en met 31 december 2011) van Sint Maarten niet voldeed aan de eisen en normen die aan een jaarrekening volgens de wet worden gesteld. Wij blijven van oordeel dat Sint Maarten voor een grote uitdaging staat om er voor te zorgen dat binnen een aantal jaren de interne organisatie zodanig is verbeterd, dat fouten en onzekerheden binnen de perken blijven.

Vaststelling van de Jaarrekening 2011 is ten tijde van het opstellen van dit jaarverslag 2013 nog niet aan de orde geweest in de Staten.

### 3.1.3. Onderzoek jaarrekening 2011 van het APS

De taak ten aanzien van de controle van het Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten (APS) staat in de landsverordening APS beschreven, te weten artikel 26 (Lv APS, AB 2013, GT nr. 35). In artikel 18, lid 10



van de Lv APS staat dat de Algemene Rekenkamer de door haar gecontroleerde jaarrekening onder bijvoeging van haar opmerkingen aan de Staten en de Minister zendt.

Uit de bepalingen in de Lv APS blijkt duidelijk dat de overheid betrokken wil blijven bij het toezicht op het APS en haar deelnemingen. Naar onze mening is dit terecht, omdat de premies door de deelnemers en de overheid aan het fonds worden afgedragen en het fonds de toekomstige pensioenuitkeringen veilig dient te stellen.

Het bestuur diende de vastgestelde jaarrekening 2011 met verklaring van zijn externe accountant én het jaarverslag op een met de Minister van Financiën te bepalen datum, te verstrekken. De Centrale Bank en de Rekenkamer dienen de stukken ook te ontvangen. Het bestuur van het APS heeft de jaarrekening 2011 bij brief van 21 juni 2013 aan ons aangeboden.

Alhoewel de jaarrekening 2011 van het APS is gecontroleerd door een externe accountant, hebben wij vanuit efficiëntie overwegingen ervoor gekozen om niet zelfstandig een controle op de jaarrekening van het APS te verrichten maar een grondige review van de door de externe accountant verrichte controle uit te voeren. Voorts hebben wij voor de aspecten met betrekking tot het deelnemersbestand van het pensioenfonds en de actuariële aannames bij de bepaling van de pensioenverplichtingen, ons laten bijstaan door een externe actuaaris.

Het lag in de bedoeling het onderzoek voor eind 2013 af te ronden. De "learning curve" voor dit eerste onderzoek van het APS bleek echter heel uitdagend voor alle betrokken partijen te zijn. Als gevolg is meer tijd nodig geweest voor het onderzoek. Het eind rapport wordt in 2014 uitgebracht. Wij zullen hierover nader rapporteren in ons jaarverslag voor het jaar 2014. Van belang is dat de jaarstukken (jaarrekening) voor het jaar 2012 nog niet zijn aangeboden. Conform de Lv APS zou dat op 1 november 2013 moeten gebeuren. Het bestuur van het APS heeft uitstel gevraagd vanwege (onder meer) de complexiteit bij het opschonen van het deelnemersbestand. Het gevolg van dit uitstel is dat onze controle van de jaarrekening 2012 van het APS pas in 2014 kan plaatsvinden.

#### **3.1.4. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2012 Sint Maarten**

Conform regelgeving had de Jaarrekening 2012 van Sint Maarten op 1 september 2013 opgesteld moeten zijn (zie ook 3.1.2). Net zo als bij de Jaarrekening 2011 is de Jaarrekening 2012 laat aangeboden. De jaarrekening was niet beschikbaar aan het eind van 2013. Specifiek is de jaarrekening pas vijf maanden later dan bij wet voorgeschreven gepresenteerd.

Niettemin, heeft ons auditteam een begin gemaakt aan de werkzaamheden in 2013 door gebruik te maken van voorlopige gegevens. Ons rapport met betrekking tot de jaarrekening 2012 zullen wij in het jaarverslag 2014 uitvoerig beschrijven.

Uit hoofde van onze wettelijke taken zoals beschreven in artikel 23 Lv AR alsook artikel 74 Staatsregeling, onderzoeken wij het financieel en materieel beheer van de ministeries van het Land. In ons plan van aanpak ten behoeve van dit onderzoek staat ook beschreven hoe wij van plan zijn na te gaan of de informatie in het jaarverslag over de financiën, over de bedrijfsvoering en over het gevoerde beleid tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels.

Met onze wettelijke oordelen ondersteunen wij de Staten bij het verlenen van décharge aan de betrokken ministers. Gezien het feit dat de jaarrekening van 2012 de tweede jaarrekening van het land is, zal ons verslag ook een vergelijkende evaluatie bevatten welk gericht is de mate van verbetering te illustreren.

Het rapport wordt in 2014 gepubliceerd.

#### **3.1.5. Integriteitsonderzoek: Nulmeting institutionele integriteitszorg**

Integriteit is een wezenlijke voorwaarde voor vertrouwen in de overheid. Vooral de integriteit van bestuurders en ambtenaren vormt één van de belangrijkste voorwaarden voor het vertrouwen van burgers (en van media) in het openbaar bestuur. Wij achten, naast effectiviteit, doelmatigheid en klantgerichtheid, de integriteit als een essentiële voorwaarde voor het goed functioneren van de overheid. Samen bepalen ze de kwaliteit van een bestuurlijke- en ambtelijke organisatie. De burger

moet kunnen vertrouwen in het functioneren van de overheid. Dat vertrouwen van de burger kan alleen gewonnen worden of behouden en versterkt, indien de kwaliteit, de onkreukbaarheid en de zorgvuldigheid van de overheid en dus de integriteit boven elke twijfel zijn verheven.

In de loop van 2013 deden zich op bestuurlijk en politiek niveau enige incidenten voor. Deze incidenten brachten de aandacht voor integer bestuurlijk handelen in een enorme stroomversnelling. Gezien de aandacht voor het onderwerp integriteit wilden wij onze bijdrage leveren aan het geven van de noodzakelijke aandacht aan een preventief integriteitsbeleid en aan een zorgvuldig stelsel van integriteitszorg. Ons integriteitsonderzoek is gebaseerd op de bevoegdheid dat artikel 33 van de Lv AR voorschrijft.

Wij hebben besloten om een Nulmeting Institutionele Integriteitszorg voor te bereiden. Tijdens het opstellen van ons plan van aanpak ten behoeve van de nulmeting zijn we geconfronteerd met het Koninklijk Besluit van 30 september 2013 waarin de Gouverneur als koninkrijksorgaan de opdracht krijgt een onafhankelijk onderzoek te gelasten; dit onderzoek richt zich op behoorlijk en integer functioneren van het openbaar bestuur zoals dat een democratische rechtsstaat betaamt. Omdat de regering van Sint Maarten de juridische kwaliteit van het Koninklijk Besluit in twijfel trok werd bij een door alle ministers ondertekende ministeriele beschikking een "integriteitscommissie Sint Maarten" ingesteld.

Al eerder had de regering van Sint Maarten het voornemen aangekondigd het internationale onderzoeksbureau *Transparency International* te benaderen voor het instellen van een breed opgezet onderzoek binnen het Land Sint Maarten.

Na deze andere initiatieven te hebben bestudeerd is in November 2013 besloten de nulmeting voort te zetten. Met ons onderzoek zoeken wij antwoorden op de volgende vragen:

- In welke mate heeft de wetgever artikel 101 van de Staatsregeling uitgewerkt in verordeningen met betrekking tot de zorg voor integriteit?
- In welke mate heeft de regering de opdracht in de verordeningen aan de regering om bepaalde aspecten van integriteit nader uit te werken, nader te normeren in landsbesluiten, houdende algemene maatregelen, ministeriele regelingen e.d. voldaan?
- In welke mate worden de verordeningen waarin integriteitsaspecten aan de orde zijn en de uitvoeringsregelingen ter zake, gehandhaafd en uitgevoerd?

Het veldwerk, de analyse van gegevens en het rapporteren is voornamelijk in 2014 gebeurd. De resultaten naar aanleiding van de nulmeting zullen wij in het jaarverslag 2014 opnemen.

### **3.1.6. Doelmatigheidsonderzoek: Belasting Compliance**

In het verleden was het voor Sint Maarten, inherent aan de structuur van de Nederlandse Antillen, slechts in beperkte mate mogelijk invloed uit te oefenen op de omvang van diens overheidsuitgaven en inkomsten. Deze situatie is met de vorming van het Land Sint Maarten per 10-10-2010 veranderd.

De regering heeft in de eerste landsbegroting 2011 van Sint Maarten dan ook aangegeven dat in de komende jaren extra geïnvesteerd zou moeten worden in het overheidsapparaat. Niet alleen om de landstaken die voorheen onder de verantwoordelijkheid van het land de Nederlandse Antillen te kunnen uitvoeren, maar ook om het apparaat efficiënter te maken. Het beleid van de minister van Financiën was in 2011 erop gericht om de belastinginkomsten te optimaliseren, de overheidsuitgaven te beperken en achterstanden in infrastructuur en sociale voorzieningen in te halen.

Voor een zelfstandig Sint Maarten is een goede financiële positie belangrijk. Wij achten het daarom van maatschappelijk belang om een doelmatig- en doeltreffendheidsonderzoek uit te voeren naar de realisatie van de doelstellingen van het fiscaal beleid. Wij gaan met dit onderzoek na in welke mate de minister van Financiën de belastinginkomsten doeltreffend en doelmatig heeft weten te optimaliseren. Het is ons inzien namelijk van belang om vanuit de maatregelen niet alleen te kijken naar kostenbesparingen, maar ook naar mogelijkheden om de opbrengsten te verhogen. Ons onderzoek is aan het eind van 2013 van start gegaan. Eind december 2013 was het veldwerk grotendeels afgerond.

Publicatie van het eind rapport staat voor 2014 gepland. In ons jaarverslag 2014 zullen wij nader ingaan op de resultaten van het onderzoek.

### 3.2. Advisering

Er is een nieuw kabinet aangetreden in 2013. De in dit kabinet benoemde ministers waren in het algemeen ook nieuw. Voor het benoemen van ministers moeten de bepalingen van de Landsverordening integriteitsbevordering ministers (AB 2010, GT no. 22) worden gevolgd en nageleefd. De Algemene Rekenkamer geeft advies aan de Minister President conform artikel 3, lid 2 van voornoemde landsverordening ten aanzien van de beslissing (van de Minister President) "welke zakelijke belangen, nevenfuncties en nevenwerkzaamheden, ongewenst zijn met het oog op een goede vervulling van het ambt als minister of de handhaving van de onpartijdigheid en onafhankelijkheid of van het vertrouwen daarin".

Wij hebben geen verzoek om advies ontvangen in 2013.

Conform artikel 5, lid 4 van de Landsverordening Registratie en Financiën Politieke Partijen bestaat de benoemingscommissie voor de Electorale Raad uit de president van het Gemeenschappelijke Hof van Justitie van Aruba, Curaçao en Sint Maarten, en Bonaire, Sint Eustatius en Saba, de vice-voorzitter van de Raad van Advies en de voorzitter van de Algemene Rekenkamer. Deze raad speelt een belangrijke rol bij het verkiezingsproces. Zo moeten politieke partijen, om aan de verkiezingen mee te kunnen doen, registreren. Dat gebeurt bij de Electorale Raad. Op 4 september 2013 is een voordracht gedaan aan de Minister President van kandidaten voor de Electorale Raad.

### 3.3. Bedrijfsvoering

Naast onze kerntaken, t.w. het verrichten van audits, zijn de medewerkers betrokken geweest bij een aantal activiteiten van operationele aard in 2013. Deze activiteiten zijn uitgevoerd ter ondersteuning het functioneren van ons instituut. Hieronder staat een beschrijving van de activiteiten van significante invloed op de bedrijfsvoering:

#### 3.3.1. ICT

Vanaf het begin hebben wij besloten gebruik te maken van modern technologieën, ICT, als integraal deel de bedrijfsvoering. Wij hebben een bestaande commercieel platform laten ontwikkelen (op maat gebouwd) rekening houdend met onze behoeften en onze wettelijk voorgeschreven taken en activiteiten. De zogenaamde "Office Productivity & Information Management (OP&IM)" systeem is gebaseerd op het standaardpakket Microsoft SharePoint en voor ons nader ontwikkeld en afgestemd op onze situatie. Het systeem ondersteunt en faciliteert het werk van het auditteam. Voorts is het grootste gedeelte van de interne processen in het systeem opgenomen en geautomatiseerd. Er is rekening gehouden bij het ontwerpen van het systeem voor toekomstige ontwikkeling gelijk met de groei van de organisatie. Zo kunnen wij efficiënt informatie beheren.

Het systeem is in 2012 in gebruik genomen ("live") en voor het eind van dat jaar was het operationeel. De verschillende modules van het OP&IM waren in gebruik in het jaar 2013. Deze modules zijn onder andere:

- Behandeling en registratie van documenten
- Voorbereiding overleg
- Behandelen van verzoeken (interne en externe)
- Rapporteren
- Data beheer en onderzoek
- Messaging
- Planning Basis financieel beheer
- HRM (personeelsdossiers, archiveren, beheer van verlof enz.)
- Project samenwerking / Team sites

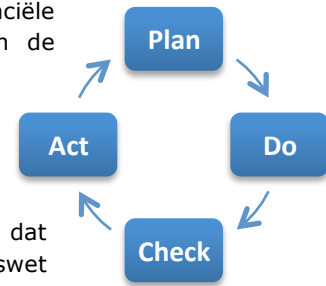
#### 3.3.2. Communicatie

Het creëren van bewustzijn over de Rekenkamer bleef een doorlopende activiteit in het jaar 2013. Het voorbereiden en verrichten van onderzoeken had de hoogste prioriteit, echter, wij realiseerden ons dat er meer moest worden gedaan ten aanzien van het verbeteren van de algemene kennis over onze rol en taken. Wat nog belangrijker was, is dat de nut van het werk van de Rekenkamer wilden borgen. Met andere woorden, wij wilden zorgen dat onze onderzoeksrapporten beter worden begrepen.

#### Masterclass

De Staten blijven onze belangrijkste stakeholder. De informatie en gegevens die wij aan de Staten presenteren dienen de toezichthoudende taak van de Staten te faciliteren. De Staten is het orgaan dat

toezicht houdt op de activiteiten van de regering. Ten aanzien van de financiële cyclus vervult de Staten een cruciale rol. Gezien de complexiteit van de procedures en wet- en regelgeving vonden wij het belangrijk een workshop ten behoeve van de leden van de Staten te organiseren. Het Masterclass: Openbare Financiën, rollen en bevoegdheden, is op 3 oktober 2013 gehouden. Voor de opzet van het masterclass is gebruik gemaakt van het zogenaamde Deming PDCA (plan, do, check, act) systeem. Wij hebben de financiële cyclus en de wet- en regelgeving van Sint Maarten op dat systeem gesupponeerd. Alle relevante landsverordeningen alsook de Rijkswet Financieel Toezicht zijn aan de orde geweest tijdens het masterclass. Dit heeft geleid tot een levendige en interactieve sessie waaraan negen Statenleden hebben deelgenomen. Deze workshop is in samenwerking met de SOAB ontwikkeld. Voorts heeft een collega van de Algemene Rekenkamer Nederland een korte presentatie gegeven met betrekking tot de verhouding 'Tweede Kamer en Rekenkamer'. Het masterclass is door de deelnemende Statenleden als nuttig ervaren en voor ons bleek het van waarde te zijn ten behoeve van het uitbreiden van onze staatsrechtelijke, functionele relatie met de Staten.



### **Pers**

Na de formele aanbieding van onze rapporten en verslagen aan de Staten, worden deze documenten, met een begeleidend persbericht, openbaar gemaakt (hard copy alsook via onze website [www.arsxm.org](http://www.arsxm.org)). Van deze praktijk is niet afgeweken in 2013.

In september 2013, zijn de Voorzitter en Secretaris uitgenodigd voor een interview op de lokale kabel-TV program "Speaking of Everything with Oral Gibbes". Tijdens dit programma, dat van een vrij groot aantal kijkers geniet, is algemene informatie over de Rekenkamer verstrekt. Voorts is ook ingegaan op het werk van de Rekenkamer, specifiek, een uiteenzetting van de type onderzoeken.

### **Scholen**

Wij hebben een verzoek van een middelbare school ontvangen, t.w. de Sint Maarten Academy, Ons is verzocht een presentatie te verzorgen aan de scholieren over de rol en positionering van de Algemene Rekenkamer binnen de staatsinrichting van het land. Deze presentatie werd aanvankelijk gepland voor december 2013, maar is verschoven naar begin 2014.

### **Congres materiaal**

Op basis van nog beschikbare "rest" gelden na afronding van het programma "Opbouw Hoge Colleges van Staat" (een door USONA beheerd programma) hebben wij een laatste project voorbereid en uitgevoerd. Het project betrof de aanschaf van congres materiaal. Met dit project konden wij brochures en congres materiaal laten produceren. Het merendeel van het materiaal is eind december geleverd.

## 4. HRM – Personeelsaangelegenheden

Ons personeel is voor ons zeer cruciaal. Het werven van personeel blijven wij actief nastreven. Wel hebben wij ons in 2013 op de training en opleiding van het personeel gericht.

### 4.1. Personeel

#### 4.1.1. Staf

Conform het formatieplan staat de gewenste formatie op acht. De bezetting van het voorgaand jaar, t.w. 2012, is ongewijzigd gebleven in 2013. Totaal is de bezetting vijf geweest voor bijna het hele jaar. Wij kennen ook deeltijds "op afroep" inzetbare expertise, t.w. een bestuur jurist en een Register Accountant. In onderstaand tabel is een overzicht van de bezetting weergegeven.

Algemene Rekenkamer	
Functie	Status
Secretaris	Voltijds
Auditor	Voltijds
Auditor	Voltijds
Senior Auditor	Op afroep
Bestuursadviseur	Op afroep
Hoofdmedewerker	Voltijds
Administratieve medewerker	Voltijds <sup>4</sup>

#### 4.1.2. Verloop

Laat in het jaar heeft de administratieve medewerker ontslag aangevraagd. Wij hebben die functie tijdelijk weten in te vullen tot eind van het jaar. Een vervanging is geworven en is in 2014 bij de Rekenkamer in dienst getreden.

#### 4.1.3. Management

Onze organisatie is relatief klein en hiërarchisch plat. Het management valt onder de verantwoordelijkheid van de Secretaris die tevens secretaris van het bestuur is.

#### 4.1.4. Productie

Er zijn twee rapporten gepubliceerd in het jaar 2013. Voorts zijn wij aan vier andere onderzoeken begonnen, waar onder een eerste doelmatigheidsonderzoek en een integriteitsonderzoek. Wij zijn flexibel gebleven met het plannen van onze onderzoeken omdat wij afhankelijk zijn van anderen voor het ontvangst van informatie van derden, bijvoorbeeld de jaarrekening. Daar komt bij kijken dat ons team klein is en dat een aantal bij wet voorgeschreven onderzoeken (met vaste termijnen voor de verslaglegging) moeten verrichten. We hebben dus vaak te maken met veranderende prioriteiten. Neem als voorbeeld het afronden van de controle van de jaarrekening van het land. De jaarrekening is laat aangeboden. Die late aanbieding heeft gevolgen voor andere lopende onderzoeken. Wij zullen ons blijven houden aan het (tijdig) leveren van kwalitatief goede rapporten aan de Staten.

#### 4.1.5. Opleidingen

We hebben een zeer drukke opleidingsprogramma in 2013 gedraaid bij de Rekenkamer. Overeenkomstig onze doelstelling om de interne capaciteit te versterken is een opleidingsprogramma ontwikkeld en uitgevoerd. Onze schema voor het training- en opleidingsprogramma is zoveel mogelijk afgestemd met de werkzaamheden. De training is ook (waar mogelijk) in de praktijk ingebouwd, met andere worden "on the job" training. In dit verband hebben wij goed gebruik gemaakt van de samenwerkingsmogelijkheden tussen ons instituut en de Algemene Rekenkamer Nederland alsook de inzet van de deeltijdse "op afroep" expertise. De opleiding en training betrof naast "les in de klas" ook de vorm van practicum (onder begeleiding van deskundige coaches). Ook heeft het personeel deel genomen aan opleidingen die door de Rekenkamer van Curaçao voor het eigen personeel is georganiseerd. De Sint Maartense collega's mochten meedoen en hebben ook de mogelijkheid gehad om

<sup>4</sup> De administratieve medewerker heeft per 1 oktober 2013 ontslag genomen.

te netwerken. Een van onze auditors heeft ook een eerste fase van de zogenaamde Certified Public Accountant Training afgerond.

In onderstaand tabel zijn de verschillende trainingen en opleidingen opgenomen.

Opleiding/Cursus	Datum	Deelnemers
Persoonlijke productiviteit	FEB	Personeel en management
Starters programma t.b.v. auditors	FEB - MAART	Auditors/Onderzoeker /Beleidsmedewerker
Onderzoeksmethodiek t.b.v. auditors	MAART	Auditors/Onderzoeker/Beleidsmedewerker
Wet- en regelgeving	MAART/MEI	Auditors
Ondersteuning beleidsmedewerker	MEI	Beleidsmedewerker/Adm.medewerker
Financiële analyse jaarrekeningen	MEI	Auditors
Comptabiliteitswet en beheer	MEI	Auditors/Onderzoeker/Beleidsmedewerker
Financiële controle	MEI	Auditors
Schrijfvaardigheden t.b.v. auditors	MAART/AUG	Auditors/Beleidsmedewerker
Myers-Briggs Type Indicator Management Training	SEP	Management

#### 4.1.6. Beoordeling

Medio 2012 is een beoordelingssysteem (performance management) geïntroduceerd. Hiervoor zijn workshops en training geweest. De training voor de implementatie van het systeem is begin 2013 afgerond en het systeem is in gebruik genomen.

#### 4.1.7. Externe deskundigheid

Vanwege de omvang van onze activiteiten is het gebruik van externe deskundigheid voor bepaalde aspecten van onze onderzoeken noodzakelijk geweest. Een groot gedeelte van deze ondersteuning hebben wij middels samenwerkingsafspraken met college Rekenkamers en controle instituten geregeld. Het betrof vooral missies vanuit de Algemene Rekenkamer Nederland. Daarnaast hebben wij afspraken voor deeltijds inzet van externe deskundigen gebruikt voor een aantal onderzoeken gedurende het jaar 2013. Voor de onderzoek werkzaamheden met betrekking tot het Algemeen Pensioenfonds hebben wij een actuaris en register accountants (IFRS gecertificeerd) gebruikt. Het gebruik van gespecialiseerde kennis en vaardigheden van buiten af blijft een nuttige optie. Immers, overheid kent een breed scala aan gebieden van specialisatie. Wij zullen gebruik blijven maken, op een zo veel mogelijk kosteneffectieve wijze, van externen ter ondersteuning van onze onderzoeksactiviteiten.

## 5. Financiële verantwoording

Hierna volgt een overzicht van de inzet van de financiële middelen die ons zijn toegekend voor het begrotingsjaar 2013.

### 5.1. Begroting 2013

Conform artikel 49, lid 2 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer is de voorzitter verantwoordelijk voor het financieel beheer. De secretaris is gemandateerd bepaalde financiële handelingen te verrichten en rapporteert elk kwartaal aan het bestuur over het gevoerd beheer.

Onze begroting is onderdeel van de jaarlijkse begroting van het land Sint Maarten. In een afzonderlijk hoofdstuk, t.w. hoofdstuk 2 Staten en Hoge Colleges van Staat, is de begroting opgenomen. Tijdens het jaar 2013 zijn wij gebruik blijven maken van de Service Level Agreement (SLA) tussen de Hoge Colleges van Staat en de Minister van Algemene Zaken en de Minister van Financiën. In deze SLA wordt de dienstverlening aan de Rekenkamer door voornoemde ministeries beschreven. Bijvoorbeeld, het financieel beheer wordt nog steeds uitgevoerd door afdeling financiën.

#### 5.1.1. Realisatie begroting 2013

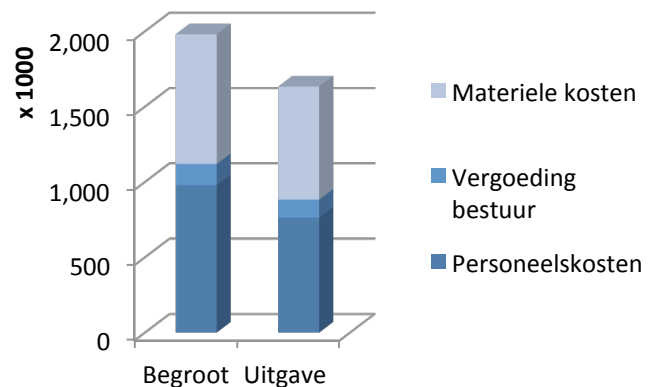
Omdat de jaarrekening van het land voor het jaar 2013 pas in september 2014 beschikbaar moet zijn, betreft de hierna volgende informatie voorlopige niet gecontroleerde cijfers.

Begrotingspost (NAf)	Begroting 2013	Uitgave	Restant	Realisatie (%)
Personeelslasten	979,486	763,477	216,009	78
Vergoeding bestuur	140,000	119,317	20,683	85
Materiele kosten goederen & diensten	861,150	750,572	110,578	87
<b>Totaal</b>	<b>1,980,636</b>	<b>1,633,366</b>	<b>347,270</b>	<b>82</b>

We hebben onze begroting van 2013 niet overschreden. Er is sprake van een onderuitputting. De werving en selectie activiteiten in 2013 hebben niet geleid tot de verwachte resultaten. Voorts is het budget t.b.v. personeel beïnvloed door het vertrek van een medewerker in oktober 2013. De personeelslasten zijn minder geworden dan begroot. Voorts zijn de uitgaven ten aanzien van de vergoeding van het bestuur minder dan begroot vanwege het ontslag van een plaatsvervangend lid. Uiteraard is de verandering in onze bezetting van invloed geweest op de uitputting van andere begrotingsposten.

Deze informatie is voorlopig en sommige posten zijn aan verandering onderhevig. Van belang is de kwestie van de facturatie. De ervaring is dat sommige leveranciers zeer laat factureren en vaak worden de facturen per abuis naar het ministerie van Financiën gestuurd in plaats van aan de Rekenkamer. Gevolg hiervan is dat het ministerie deze factureren betalen en wij dan genoodzaakt zijn deze fouten in de financiële administratie recht te trekken.

Andere "besparing" welke geleid heeft tot de onderuitputting van de begroting betrof de post opleiding en training. Het ministerie van Financiën heeft ons audit staf uitgenodigd om deel te nemen aan een aantal cursussen die door de Rijksacademie zijn gegeven in 2013. Deze cursussen zijn zonder kosten aangeboden en waren in overeenstemming met de opleidingsdoelen van de Rekenkamer voor het personeel in 2013. Naast het financiële voordeel vonden wij deze vorm van samenwerking met het ministerie zeer nuttig voor het versterken van de zakenrelatie.



Voorts hebben wij een aantal posten zeer efficiënt weten te beheren, bijvoorbeeld verzekering, onderhoud en beveiliging. Deze posten zijn dus niet uitgeput.

Zoals eerder aangegeven, gebruiken wij voorlopige cijfers in afwachting van de definitieve afrekening. Wij verwachten dat eventuele wijzigingen materieel zullen zijn. De begrotingsrealisatie zal naar alle waarschijnlijkheid ongeveer 82% (binnen een marge van 1 tot 2%).

In de volgende tabel worden de materiele kosten nader gespecificeerd naar begroting en realisatie.

<b>Begrotingspost (NAf)</b>	Begroting 2013	Werkelijke uitgave	Vershil
41204 - Reis- en verblijfskosten	66,950	65,034	1,916
43101 - Elektriciteit	24,000	13,987	10,013
43401 - Kantoorbenodigdheden	15,000	6,469	8,531
43403 - Boeken en Abonnementen	25,000	23,198	1,802
43420 - Water	4,000	2,892	1,108
43430 - Onderhoud gebouwen en terreinen	5,665	4,021	1,644
43439 - Overig Onderhoud	3,575	2,340	1,235
43440 - Huur gebouwen en ruimten	86,400	85,200	1,200
43450 - Verzekering gebouwen	11,025	2,672	8,353
43471 - TELEFOONKOSTEN	20,000	12,613	7,387
43472 - PORTI- EN TELEGRAMKOSTEN	2,000	699	1,301
43474 - Representatiekosten	13,390	10,191	3,199
43476 - Rechts- en ander deskundig advies	458,040	447,095	10,945
43480 - Cursussen en opleidingen	92,700	53,673	39,027
43491 - Beveiliging	5,000	1,552	3,448
43499 - Overige Goederen en diensten	25,000	18,250	6,750
43511 - Schoonmaakbenodigdheden	3,605	687	2,918

## 5.2. Rekening 2012

In ons verslag voor het jaar 2012 hebben wij ook gebruik gemaakt van voorlopige cijfers gezien het feit dat de jaarrekening van het land 2012 nog niet beschikbaar was (zie punt 3.1.4). De Jaarrekening 2012 Sint Maarten is in 2014 aangeboden. De jaarrekening is door de accountant van het land gecontroleerd, t.w. de SOAB. Wij presenteren een samenvatting van de resultaten van de Rekenkamer omwille van de volledigheid.

<b>Begrotingspost (NAf)</b>	Begroting 2012	Uitgave	Vershil	Realisatie (%)
<b>Totaal</b>	<b>2,136,339</b>	<b>1,617,471</b>	<b>518,868</b>	<b>76</b>

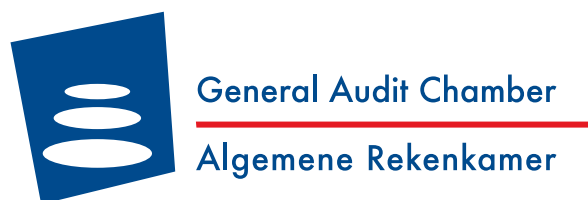
In ons jaarverslag 2012 hebben wij een begrotingsrealisatie van 76% ingeschat. Deze inschatting bleek correct te zijn. De nauwkeurigheid van onze begrotingsinschattingen zal jaarlijks verbeteren met naarmate wij ervaring opdoen.

## 5.3. USONA

In 2012 rapporteerden wij dat een klein percentage van de begroting van het project "Opbouw Hoge Colleges van Staat" nog moest worden verplicht. Eind september 2013 zijn de laatste middelen ook daadwerkelijk verplicht conform de met USONA gemaakte afspraken. De restgelden die overbleven, ongeveer Naf 45,000 hebben wij kunnen aanwenden voor de aanschaf van congresmateriaal ter ondersteuning van onze communicatie activiteiten (zie ook 3.3.2). Het opbouw project is afgerond.







E. Camille Richardson St. #13 - Philipsburg - Sint Maarten - Phone: +1 (721) 542 1004 - Fax: +1 (721) 541 1013 - [www.arsxm.org](http://www.arsxm.org)

**June 2014**