



General Audit Chamber

Algemene Rekenkamer

Annual Report

Jaarverslag

2012

Inhoud

Een woord vooraf	23
1. Algemeen.....	24
1.1. Overzicht	24
2. Organisatie.....	25
2.1. Rol van de Rekenkamer	25
2.1.1. Taken en bevoegdheden	25
2.2. Strategie.....	26
2.3. Bestuur	26
2.3.1. Vergoeding / remuneratie bestuur.....	27
2.3.2. Personeel	27
2.4. Organisatie ontwikkeling.....	28
2.4.1. Jaarplan	28
2.4.2. Relatie met overheid.....	28
2.5. Samenwerking	28
3. Bedrijfsvoering.....	31
3.1. Onderzoeken.....	31
3.1.1. Rechtmatigheidsonderzoek naar personeelslasten.....	31
3.1.2. Rapport op de Jaarrekening 2010.....	32
3.1.3. Pensioenen 2011	33
3.1.4. Controle jaarrekening APS	34
3.2. Advisering.....	34
3.3. Activiteiten	34
3.3.1. OP&IM (integrated office productivity & information management system).....	34
3.3.2. Veiligheid	35
3.3.3. Communicatie.....	35
4. Personeelsbeleid en beheer.....	36
4.1. Personeel	36
4.1.1. Bezetting.....	36
4.1.2. Verloop.....	36
4.1.3. Management.....	36
4.1.4. Productie.....	36
4.1.5. Opleiding	37
4.1.6. Performance management.....	37

4.1.7. Externe ondersteuning.....	37
5. Financiële verantwoording.....	38
5.1. Begroting 2012	38
5.1.1. Realisatie van de begroting	38
5.2. USONA.....	39

Een woord vooraf

Het jaar 2012 was zeer belangrijk voor onze Algemene Rekenkamer. Tijdens dit jaar is onze organisatie begonnen met de echte “productie”, t.w. produceren en aanbieden van twee onderzoeksrapporten aan de Staten. Deze rapporten zijn ook gepubliceerd ten behoeve van het brede publiek. Wij achten deze prestatie als zeer cruciaal aangezien ons instituut hierdoor aan haar belangrijkste doelstelling heeft voldaan, t.w. het met informatie en advies ondersteunen van de Staten bij zijn toezichthoudende rol op het gebied van overheidsuitgaven.

Voorts is in het jaar 2012, de ambtstermijn van het eerste bestuur van de Algemene Rekenkamer beëindigd. Dit eerste bestuur was voor een periode van twee (2) jaar benoemd en was ook belast met de specifieke taak van de opbouw en inrichting van het instituut direct na ingang van de nieuwe staatkundige structuur van het Land Sint Maarten. Een “nieuw” team is sinds 23 augustus 2012 verantwoordelijk voor het verder ontwikkelen van de organisatie alsmede voor het versterken van de relaties met belanghebbenden aan wie wij onze adviezen en rapporten uitbrengen.

De Algemene Rekenkamer stond in het teken van de vernieuwing en groei in het jaar 2012. Ons instituut is erin geslaagd om de eigen “audit” capaciteit uit te breiden door middel van de indiensttreding van twee “auditors”. Verder is het eigen vermogen om onderzoeken uit te voeren ondersteund door de uitbreiding van de samenwerking met collega rekenkamers.

Wel hebben we als organisatie de nodige uitdagingen meegemaakt in het jaar 2012. Zo heeft de wisseling van coalitie in de Staten (en benoeming van een nieuwe ministerraad) invloed gehad op het tempo en de planning van het onderzoek "Personeelslasten". Voorts zijn activiteiten ten aanzien van het rapport betrekking hebbende op de jaarrekening van het eilandgebied Sint Maarten 2010 beïnvloed als gevolg van een langdurig proces gericht op de benoeming van het nieuwe bestuur van de Algemene Rekenkamer. Samengenomen met het bezuinigingsbeleid van het Land met betrekking tot de begroting, hebben wij deze uitdagingen in het jaar 2012 ervaren als deel van het leerproces van de nieuwe constitutionele realiteit van land Sint Maarten.

Desalniettemin zullen wij ons blijven inzetten voor de opbouw en verbetering van ons instituut. Het nut en de waarde van de Algemene Rekenkamer blijft een verantwoordelijkheid die wij delen met de Staten en onze andere stakeholders en wij zullen ons blijven inspannen om een vervolg te geven aan de prestaties van het afgelopen jaar.



Ronald C. Halman, MBA
Voorzitter



Joane Dovale-Meit, MA
Secretaris

1. Algemeen

1.1. Overzicht

Conform artikel 38 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer wordt verslag gedaan van de werkzaamheden van het afgelopen jaar. Wij dienen hierover aan de Gouverneur en de Staten te rapporteren voor 1 juli van elk jaar. Wij doen in ons verslag tevens mededeling van gegevens uit onderzoeken welke voor de beoordeling door de Staten van het gevoerde beleid nuttig kunnen zijn. Dit verslag beslaat de periode 2012, het tweede operationele kalenderjaar van onze organisatie sinds de oprichting op 10 oktober 2010. Het jaar 2012 kan worden omschreven als het eerste jaar van 'productie'. Wij hebben in deze periode twee rapporten uitgegeven. Het betrof twee rechtmatigheidsonderzoeken, waarvan één het rapport op de jaarrekening van het eilandgebied.

Het jaarverslag is als volgt opgebouwd. In hoofdstuk 2 presenteren wij de organisatie van de Rekenkamer inclusief een uiteenzetting van de taken en bevoegdheden. In dit hoofdstuk wordt ook de opbouw van het instituut beschreven. Hoofdstuk 3 bevat informatie t.a.v. de bedrijfsvoering in het jaar 2012 onderverdeeld in paragrafen over de verrichte onderzoeken, alsmede activiteiten betrekking hebbende op de veiligheid, ICT en communicatie. Personeelsaangelegenheden worden in hoofdstuk 4 aan de orde gesteld. Ten slotte, wordt in hoofdstuk 5 de financiële verantwoording beschreven.

2. Organisatie

2.1. Rol van de Rekenkamer

De Algemene Rekenkamer is bij landsverordening (Staatsregeling AB no.1 art. 74) vastgesteld en is op 10 oktober 2010 formeel van start gegaan (landsverordening Algemene Rekenkamer AB no.18). In de meeste democratische landen worden instellingen opgericht die belast zijn met de controle op de juistheid en doelmatigheid van de publieke uitgaven. Deze instellingen worden aangeduid als nationale rekenkamers. In sommige landen staan de instellingen bekend als "Court of Audit", "General Accounting Office", of "Auditor-General". Op Sint Maarten gebruikt men de benaming Algemene Rekenkamer.

2.1.1. Taken en bevoegdheden

Als instituut, neemt de Algemene Rekenkamer een bijzonder positie in binnen ons staatsbestel, t.w. die van een Hoog College van Staat waarvan de autonomie bij wet is geregeld. De Algemene Rekenkamer heeft op grond van haar autonomie toegang tot alle relevante informatie die nodig is voor het vervullen van haar taken (artikel 41 Comptabiliteitslandsverordening).

Hoge Colleges van Staat zijn onafhankelijk van de regering. Andere Hoge Colleges van Staat van Land Sint Maarten zijn:

- de Staten
- de Raad van Advies
- de Ombudsman

Hoge Colleges van Staat hebben als doel het bewaken van het goed functioneren van het democratische staatsbestel. Onze taken, de bevoegdheden en de juridische status zijn vastgelegd in de Staatsregeling, de Landsverordening Algemene Rekenkamer alsmede in de Comptabiliteitslandsverordening.

Wij zijn belast met de uitvoering van verschillende type onderzoeken.

- **Rechtmatigheidsonderzoeken** houden in dat wij onderzoek doen op 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** kunnen zowel op eigen initiatief als op verzoek van de Staten worden verricht naar de bestuurlijke integriteit van de politieke of ambtelijke functionarissen bij de uitoefening van hun taken en bevoegdheden.

Wij leggen de resultaten van onze onderzoeken vast in rapporten of andere vormen van publicaties en nemen daarin niet alleen onze bevindingen, maar ook onze oordeel over de onderzochte controle objecten. Waar mogelijk formuleren wij aanbevelingen aan de ministers en/of aan de Staten.

2.2. Strategie

De Algemene Rekenkamer onderzoekt en brengt verslag uit over de recht- en doelmatigheid van de overheidsuitgaven om zodoende bij te dragen aan de verbetering en de efficiëntie van het openbaar bestuur in het algemeen. Uitgangspunten van onze strategie zijn verantwoording, efficiëntie en doelmatigheid van beleid en beheer van de overheidsfinanciën.

Ten aanzien van de keuze van onderzoeksonderwerpen, zijn wij, als autonoom instituut, met uitzondering van de bij landsverordening vereiste rapportage op de jaarrekening van het Land, vrij. E.e.a. is geregeld in de Comptabiliteitslandsverordening.

Bij andere onderwerpen kiezen we na afweging van een aantal factoren, waaronder:

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

Als bron van mogelijke onderwerpen wordt regelmatig de overheidsomgeving verkend. Voorts nemen wij ook voorstellen van de Staten mee in onze overweging van onderwerpen. De dialoog vanuit de samenleving wordt ook gevolgd en bekeken.

2.3. Bestuur

Het bestuur bestaat uit een voorzitter en twee leden. Daarnaast zijn twee plaatsvervangende leden van het bestuur benoemd.

De ambtstermijn van het eerste bestuur van de Algemene Rekenkamer is formeel op 23 augustus 2012 afgesloten. Normaliter is de ambtstermijn van elk lid, zoals bij landsverordening vastgelegd, zeven (7) jaar (artikel 2 lid 2 Landsverordening Algemene Rekenkamer), echter er is hiervan afgeweken bij benoeming van dit eerste bestuur. De eilandsraad van het eilandgebied Sint Maarten heeft het eerste bestuur voor een termijn van twee (2) jaar benoemd. De eerste voorzitter, de heer Roland S. Tuitt, heeft zijn ontslag in mei 2012 ingediend om de functie van minister in de Regering te bekleden. De andere leden hebben hun termijn uitgezeten.

Andere leden van het eerste bestuur waren:

- De heer Ronald Halman, vicevoorzitter tevens lid
- De heer Alphons Gumbs, lid
- De heer Mark Kortenoever, plaatsvervangend lid
- De heer Daniel Hassell, plaatsvervangend lid

Op 15 oktober 2012, zijn de volgende leden (her)benoemd voor de bij landsverordening voorgeschreven termijn van zeven (7) jaar.

De leden:

- De heer Ronald Halman, voorzitter
- De heer Mark Kortenoever, vice voorzitter tevens lid
- De heer Alphons Gumbs, lid
- De heer Daniel Hassell, plaatsvervangend lid
- De heer Hyden Gittens, plaatsvervangend lid

Op basis van het Reglement van Orde, vergadert het bestuur van de Rekenkamer om de twee (2) weken.

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.

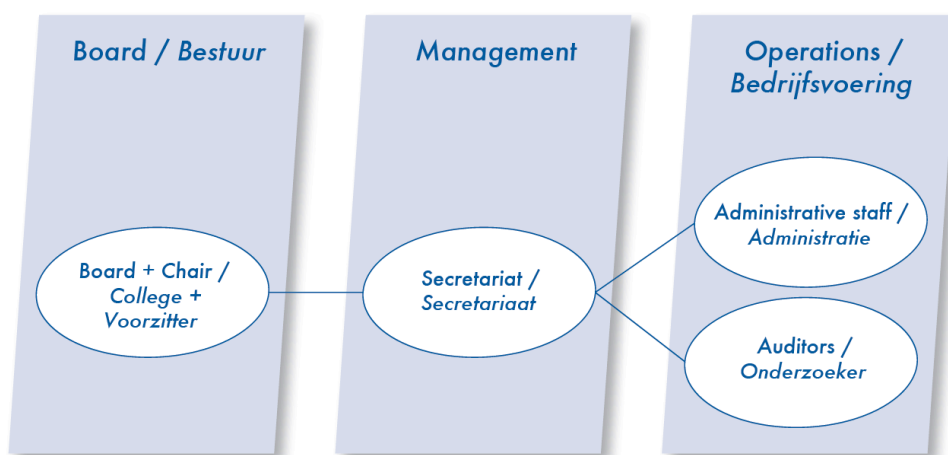
2.3.1. Vergoeding / remuneratie bestuur

Bestuursleden hebben recht op een vergoeding conform artikel 8 Landsverordening Algemene Rekenkamer. Een voorstel hieromtrent is in juni 2012 aangeboden aan de regering. Tot op heden is het ontwerp-Landsbesluit houdende algemene maatregelen remuneratie leden en plaatsvervangende leden van het bestuur niet vastgesteld en afgekondigd. In hoofdstuk 5 worden de financiële consequenties hiervan uiteengezet.

2.3.2. Personeel

De landsverordening Algemene Rekenkamer voorziet in de functie van de secretaris (artikel 4). Mw. Joane Dovale-Meit vervult deze functie; vanaf december 2010 als interim secretaris en vanaf 2 april 2012, formeel, na beëdiging door de Gouverneur E.B. Holiday. De organisatie van het secretariaat van onze Algemene Rekenkamer wordt bij Landsbesluit vastgesteld en schrijft een formatie van acht personen voor (inclusief de secretaris). Eind 2012 waren totaal vijf (5) personeelsleden (inclusief de secretaris) fulltime werkzaam bij de Rekenkamer, waarvan twee “auditors” die per juli 2012 van start zijn gegaan.

De organisatie wordt hierna grafisch weergegeven.



Grafiek 1 Organisatie structuur

2.4. Organisatie ontwikkeling

Na een eerste kalenderjaar dat in het teken stond van opbouw en inrichting van de organisatie, is overgegaan in het jaar 2012 tot daadwerkelijke productie op basis van een vastgesteld jaarplan.

2.4.1. Jaarplan

Zoals in 2010 en 2011 ook het geval is geweest, zijn in het jaarplan 2012 alle relevante activiteiten die noodzakelijk zijn voor de verder ontwikkeling van onze organisatie beschreven. De prioriteiten waren de werving en selectie van personeel, communicatie activiteiten, met een nadruk op het uitvoeren van de rechtmatigheidsonderzoeken.

Gebruikmakend van Nederlandse samenwerkingsmiddelen (in het beheer van USONA), in het jaar 2011 toegekend, werd het eerste rechtmatigheidsonderzoek naar de personeelslasten 2011 uitgevoerd met ondersteuning van externe consultants.

Het onderzoek (financiële controle) op de jaarrekening van het eilandgebied 2010, is uitgevoerd met eigen personeel onder begeleiding van een Register Accountant van de Algemene Rekenkamer van het Land Curaçao.

2.4.2. Relatie met overheid

Het contact met belanghebbenden hebben wij in 2012 voortgezet. Er is overleg geweest met verschillende ministers alsook met leden van de Staten. Met dit initiatief hebben wij de bekendheid t.a.v. de taken en bevoegdheden van ons instituut willen verbreden. Voorts was het belangrijk om vooral derden nader te informeren over onze voornaamste doelstelling als organisatie, t.w. een bijdrage te leveren aan het verbeteren van het openbaar bestuur.

De Algemene Rekenkamer brengt verslag van de door haar verrichte onderzoeken uit aan de Staten. De informatie die wij aan de Staten verstrekken is bedoeld als middel om hun toezichhoudende rol effectief uit te kunnen voeren.

Het feit dat deze relatie in regelgeving is vastgelegd onderschrijft het belang van het samenspel. In het jaar 2012 hebben wij moeten constateren dat een nadere inspanning noodzakelijk is ter versterking van de relatie. Er is bijvoorbeeld geen debat in de Staten geweest m.b.t. de resultaten van de twee onderzoeksrapporten die wij in 2012 hebben aangeboden. Ons inziens is de oprichting van een Commissie Landsuitgaven (CLU) begin 2012, een stap in de goede richting geweest. Echter, de CLU zal vaker moeten reageren op productie van de Rekenkamer om daadwerkelijk doeltreffend te zijn.

Alhoewel minder formeel van aard, is het contact tussen de Algemene Rekenkamer en de regering, meer consequent geweest in het jaar 2012. Als voortzetting van de betrokkenheid van het voorgaande jaar (2011), heeft de Algemene Rekenkamer deelgenomen aan de workshops t.b.v. het ontwikkelen van een integriteitsvisie. Voorts heeft het personeel van de Algemene Rekenkamer meegedaan aan de training integriteit dilemma's dat in juni van 2012 is gehouden.

In november 2012 heeft de Rekenkamer een bijdrage geleverd aan de training aan ambtenaren m.b.t. de staatkundige structuur Land Sint Maarten. De training is georganiseerd door het land onder begeleiding van de *Bestuursacademie*. Voor de duur van de training, t.w. twee weken, zijn presentaties gegeven over de rol, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van ons instituut.

2.5. Samenwerking

Tijdens 2012 zijn wij actief geweest op het gebied van samenwerking met collega rekenkamers en andere onderzoek entiteiten binnen het Koninkrijk.

Aruba

De collega's van de Rekenkamer Aruba hebben het Symposium van de Hoge Colleges van Staat bijgewoond in November 2012. Er is verder continu contact geweest tussen onze rekenkamers waarbij veelal informatie uitwisseling heeft plaatsgevonden. Zodoende hopen wij meer ervaring op te doen ter verbetering van de dienstverlening aan onze belanghebbenden en gemeenschap.

Nederland

De heer Ronald Halman, in zijn hoedanigheid als plaatsvervangende voorzitter, heeft een bezoek gebracht aan de Rekenkamer Nederland in mei 2012. Doel van het bezoek was het versterken van de samenwerkingsrelatie tussen de twee instituten. Collega's van de Rekenkamer Nederland hebben verschillende missies uitgebracht aan ons instituut. In eerste instantie om meer te informatie te verkrijgen t.a.v. de opbouw van de Rekenkamer Sint Maarten en ook ter ondersteuning van een onderzoek.

Curaçao

We zijn de Rekenkamer van Curaçao zeer dankbaar voor hun inzet en ondersteuning in 2012. Zoals eerder vermeld, heeft de Rekenkamer Sint Maarten haar eerste rapport op de jaarrekening in 2012 uitgebracht. Dit was een eerste financiële controle activiteit die betrekking had op de jaarrekening van het eilandgebied Sint Maarten. Het onderzoek is met eigen personeel uitgevoerd onder begeleiding van een projectmanager van de Rekenkamer Curaçao.

College Financieel Toezicht

Contact tussen het College Financieel Toezicht (CFT) en onze Rekenkamer is in het jaar 2012 intensiever geweest. Onder de auspiciën van het CFT zijn bijeenkomsten t.b.v. het "financieel beheer" georganiseerd. De bijeenkomsten vonden zowel op Curaçao en Sint Maarten plaats. Tijdens deze vergaderingen werd informatie van wederzijds belang uitgewisseld tussen SOAB, de Algemene Rekenkamer Sint Maarten, de Rekenkamer van Curaçao en het CFT. Het CFT heeft ook in 2012 een training aangeboden aan Sint Maarten met betrekking tot de PEFA-methodologie (*Public Expenditure and Financial Accountability*). Het PEFA-instrument wordt door het CFT gebruikt t.b.v. de bij Rijkswet (Rijkswet financieel toezicht) afgesproken evaluatie van de verbetering in het financieel beheer van land Sint Maarten. Ook het functioneren van de Rekenkamer is als indicator opgenomen in dit meetinstrument.

Tijdens een workshop "Towards a strong economy for country Sint Maarten" (maart 2012), heeft de Algemene Rekenkamer ondersteuning verleend. Onze secretaris heeft als rapporteur van deze workshop een bijdrage geleverd aan het eindverslag.

SOAB (Stichting Overheidsaccountants Bureau)

Onze Rekenkamer heeft een nauwe samenwerking gehad met de Stichting Overheidsaccountants Bureau in 2012 op inhoudelijk gebied maar ook in het algemeen. Vooral t.a.v. de controle op de jaarrekening van het eilandgebied Sint Maarten 2011 bleek blijvend contact noodzakelijk.

Tijdens het symposium van 7 november 2012 welk door SOAB was georganiseerd, heeft de secretaris van de Rekenkamer een presentatie gegeven met als onderwerp "Challenges in Public Finance in the Dutch Caribbean: accountability".

Internationale betrekkingen

Voorts heeft de voorzitter een planningscongres (strategisch plan 2012-2015) van de Caribbean Organization of Supreme Audit Institutions (CAROSAI) te Jamaica bijgewoond in mei 2012. CAROSAI is de overkoepelende organisatie van regionale rekenkamers in het Caribisch gebied. In juni 2012 zijn wij lid geworden van de NVRR (*Nederlandse Vereniging van Rekenkamer en Rekenkamer Commissies*). Met dit lidmaatschap is de toegankelijkheid tot informatie en “*best practices*” op ons vakgebied vergroot.

Rapporten van de Algemene Rekenkamer Sint Maarten zijn ook via deze organisaties beschikbaar uiteraard nadat deze rapporten openbaar worden gemaakt.

3. Bedrijfsvoering

3.1. Onderzoeken

Onze kerntaak is het uitvoeren van onderzoeken. Naast de bij wet voorgeschreven controle op de jaarrekening (artikel 53 Comptabiliteitslandsverordening), heeft de Rekenkamer nog een rechtmatigheidsonderzoek in 2012 uitgevoerd.

3.1.1. Rechtmatigheidsonderzoek naar personeelslasten

Vorbereidende activiteiten t.b.v. dit onderzoek naar de rechtmatigheid van personeelslasten 2011 zijn in september 2011 aangevangen. Het onderzoek is in november 2011 van start gegaan. Het eindrapport is in augustus 2012 gepresenteerd. Reden voor de keuze van dit onderwerp is het feit dat de Rekenkamer het doel nastreeft een substantieel gedeelte van de overheidsuitgaven elk jaar te onderzoeken. De personeelskosten maken een groot gedeelte van de begrote uitgaven van de overheid van Sint Maarten uit. In totaal wordt ongeveer een derde van de totale uitgaven besteed aan personeelslasten. Bovendien blijft personeel een cruciaal onderdeel van de landsorganisatie en de resultaten van onderzoek naar de gevolgen van de reorganisatie na overgang naar de nieuwe landstatus zijn belangrijk voor toekomstige ontwikkelingen van Sint Maarten. De centrale vraag van dit onderzoek was het bepalen of de besteding van de personeelslasten in 2011 rechtmatig zijn geweest. Om deze vraag te beantwoorden heeft ons auditteam het volgende onderzocht; zijn salarissen rechtmatig betaald, zijn de personeelsdossiers goed georganiseerd en sluiten de inschalingen aan bij de formatieplannen. Zo ook is gekeken of de administratieve procedure voor betaling van de salarissen actueel en rechtmatig was. Het onderzoek heeft interessante resultaten opgeleverd, maar enkele uitkomsten waren ook, wat de Rekenkamer betreft, reden voor zorg.

Voorop zij gesteld dat het juridische kader voldoende is. Met andere woorden, wettelijk zijn er voldoende voorwaarden aanwezig voor rechtmatig handelen. Zo was er voor alle onderzochte entiteiten een wettelijke basis in de Staatsregeling of een vastgestelde landsverordening gevonden. Voor alle onderzochte entiteiten zijn door de Staten budgetten voor de besteding aan personeelslasten gealloceerd. Verder is gebleken dat voor alle entiteiten functieboeken waren vastgesteld met daarin formatieplannen en functiebeschrijvingen. Echter, bij het ministerie Justitie dienen voor subonderdelen nog functieboeken te worden vastgesteld. Het onderzoek heeft ook uitgewezen dat de juridische basis voor de aanstelling van overheidsdienaren (zowel naar ambtenarenrecht als naar burgerlijk recht) en daarmee ook de betaling van salaris aanwezig is.

Ondanks de aanwezigheid en geschiktheid van een adequate wettelijke kader bleek dat bij de toepassing daarvan de resultaten minder positief uitvielen. Een integraal personeelsdossier ontbreekt. Zeer zorgelijk was de bevinding dat geen (0%) van de personeelsdossiers compleet was. Bijvoorbeeld, in 56% van alle onderzochte dossiers ontbrak het meest fundamentele document, het aanstellingsbesluit. Wij hebben ook geconstateerd tijdens het onderzoek dat voor een groot aantal medewerkers het plaatsingsproces nog niet was afgerond.

Een licht punt was de bevinding dat in het algemeen de salarisbetalingen veelal overeenkomstig het aanstellingsbesluit zijn uitgevoerd. Eén bevinding is de bron van veel zorg geweest. Specifiek, bij 58%, dus meer dan de helft, van de onderzochte personeelsdossiers is geen inschrijving in het pensioenfonds aangetroffen. Ondanks dat wij gezien hebben dat er inhoudingen plaatsvonden, hebben wij geconstateerd dat deze situatie mogelijk grote financiële gevolgen voor Sint Maarten zou kunnen hebben. Het resultaat was de directe

aanleiding om nader verdiepend onderzoek bij het Pensionfonds Sint Maarten (APS) te doen. Het onderzoek is in juli 2012 aangevangen.

Tenslotte hebben wij geconstateerd dat voor 4% van de mensen van de totale steekproef de actieve dienst niet kon worden aangetoond. Deze mensen waren bij hun betreffende organisatie of eenheid niet in actieve dienst. Het hoogste percentage van personen waarbij de actieve dienst niet kon worden aangetoond was bij de afdeling facilitaire zaken.

Op basis van ons onderzoek hebben wij de rechtmatigheid bij de besteding van de personeelslasten over 2011 niet kunnen vaststellen. Wij concluderen dat dit met name is veroorzaakt door ontbrekende, onvolledige, niet tijdige en ongestructureerde personeelsdossiers.

Voornoemde conclusie heeft tot o.a. de volgende aanbevelingen geleid:

- een inventarisatie te (laten) maken van alle medewerkers die nog niet zijn geplaatst, zodat de plaatsing zo spoedig mogelijk afgerond kan worden;
- zo spoedig mogelijk te komen tot een afronding van de functieboeken, vooral van het ministerie justitie, zodat deze kunnen worden vastgesteld;
- herziening van functieboeken periodiek te laten plaatsvinden;
- het beheer van alle personeelsdossiers te concentreren bij de proceseigenaar, i.c. de afdeling P&O;
- om de bestaande richtlijnen uit te werken zodat deze voor alle betrokken medewerkers eenduidig worden geïnterpreteerd.

3.1.2. Rapport op de Jaarrekening 2010

Conform regelgeving, dient de jaarrekening over een dienstjaar vóór 1 september van het jaar volgende op dat jaar waarop zij betrekking heeft opgesteld door de Minister van Financiën (artikel 52 Comptabiliteitslandsverordening). De jaarrekening voor het Eilandgebied Sint Maarten over het jaar 2010 is formeel in juli 2012 aangeboden. De Algemene Rekenkamer Sint Maarten heeft de jaarrekening 2010 van de Algemene Dienst van het Eilandgebied Sint Maarten onderzocht. Het doel van het onderzoek was het geven van een (niet bindende) oordeel over het gevoerde financieel beheer en de verantwoording².

Bij het onderzoek is nagegaan of:

- de verplichtingen, uitgaven en de ontvangsten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de vastgestelde Eilandsbegroting;
- er zorg is gedragen voor een ordelijk en controleerbaar financieel beheer;
- de financiële verantwoording overeenkomstig de daarvoor gegeven voorschriften zijn opgesteld;
- de financiële verantwoording het gevoerde financieel beheer deugdelijk weergeeft.

Op grond van de gesignaleerde tekortkomingen en bezwaren hebben wij een oordeel gehecht aan de jaarrekening 2010 van de Algemene Dienst van het Eilandgebied Sint Maarten. We concludeerden dat voor deze jaarrekening geen goedkeuring zou kunnen worden gegeven zoals bedoeld in artikel 134 van de Staatsregeling van de voormalige

² Vanaf 10 oktober 2010 geldt de Landsverordening Algemene Rekenkamer Sint Maarten. Noch in deze landsverordening, of enig andere wetgeving, zijn overgangsregelingen opgenomen ten aanzien van onderzoeken door de Rekenkamer die betrekking hebben op de periode vóór 10 oktober 2010. De Rekenkamer kon dus geen bindend oordeel geven op de jaarrekening van het Eilandgebied.

Nederlandse Antillen. Op basis van het onderzoek van de stukken hebben wij een aantal conclusies getrokken.

Specifiek:

De verplichtingen, uitgaven en ontvangsten zijn voor een materieel deel niet tot stand gekomen in overeenstemming met de vastgestelde Eilandsbegroting noch met andere wettelijke regelingen. Deze conclusie steunt op het feit dat de jaarrekening door de SOAB van een afkeurende controleverklaring is voorzien. De Rekenkamer concludeerde dat het financieel beheer nog niet op orde is. Voorts, de financiële verantwoording is niet overeenkomstig de daarvoor gegeven voorschriften opgesteld en is in strijd met de Comptabiliteitsvoorschriften (P.B. 1953, no. 174, zoals gewijzigd) aangezien diverse toelichtingen en voorgeschreven staten ontbraken.

Ook hebben wij geconcludeerd dat de informatiewaarde van de jaarrekeningen onvoldoende was waardoor het op een verantwoorde wijze afleggen van verantwoording door gezagsdragers aan de Staten ernstig is bemoeilijkt. In ons rapport hebben wij ook aangegeven dat de administratieve organisatie inclusief de interne controle op hoofdlijnen niet voldeed aan de daaraan gestelde eisen. Gevolg hiervan is het bestaan van onzekerheid over de juistheid en de volledigheid van de gegevens.

Kwantitatief uitgedrukt bedroeg het totaal van de rechtmatigheidsfouten in de jaarrekening als gevolg van begrotingsoverschrijdingen en andere oorzaken NAf 47 miljoen. Het totaal van de gekwantificeerde getrouwheidsfouten in de jaarrekening bedroeg NAf 846 miljoen. Het betrof de balansposten Materiële Vaste Activa, Financiële Vaste Activa en Eigen Vermogen.

Onze eindconclusie was dat de regering in de komende jaren een grote inspanning moet verrichten om te komen tot een goedkeuring van de jaarrekening door de SOAB en de Rekenkamer.

3.1.3. Pensioenen 2011

Op 23 november 2011 is de Algemene Rekenkamer van Sint Maarten gestart met de audit naar de rechtmatigheid van de besteding van personeelslasten in 2011. Naar aanleiding van de eerste bevindingen van deze audit (zie 3.1.1.) is in juli 2012 een verdieping naar de pensioenen gestart.

De centrale vragen van dit onderzoek zijn als volgt geformuleerd:

Welk percentage van de overheidsdienaren staat bij het Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten (APS) ingeschreven? Hoeveel wijkt dat af van het aantal inschrijvingen in de personeelsdossiers? Wat zijn daarvan de consequenties?

Het onderzoek bestond uit drie (3) fasen. In de eerste fase werd het juridische kader onderzocht. Daarvoor zijn de volgende vragen geformuleerd:

- Welke medewerkers dienen op basis van de wettelijke regelingen te zijn ingeschreven?
- Wat zijn de voorwaarden waaraan moet worden voldaan?
- Wie is verantwoordelijk voor de inschrijving in het pensioenfonds?
- Welke termijnen gelden voor de inschrijvingen?

De tweede fase betrof de analyse van het bestaande proces tussen het APC (Algemeen Pensioenfonds Curaçao), APS en het land Sint Maarten. De vragen van belang bij deze fase waren:

- Hoe verloopt het proces van inschrijving?
- Hoeveel medewerkers zijn er daadwerkelijk volgens het APC en/of APS ingeschreven?
- Zijn er achterstanden? Hoe groot zijn deze achterstanden? Hoe worden deze veroorzaakt?
- Op welke wijze rapporteert het APC/APS aan het land Sint Maarten?

Tenslotte werden in fase 3 de financiële gevolgen in kaart gebracht.

- Wat betekenen deze achterstanden voor het land Sint Maarten?
- Wat betekenen deze achterstanden voor de overheidsdienaren die wel werkzaam zijn voor Sint Maarten, maar niet zijn ingeschreven?

Het eind rapport wordt in het jaar 2013 gepubliceerd. In het jaarverslag van dat jaar zal op de resultaten worden gerapporteerd.

3.1.4. Controle jaarrekening APS

Artikel 18 van de Landsverordening Algemeen Pensioenfonds schrijft voor dat de vastgestelde jaarrekening van het Fonds, vóór 1 november van het jaar, volgend op het boekjaar, aan onder meer de Algemene Rekenkamer moet worden verzonden. Deze jaarrekening was eind 2012 nog niet aan de Rekenkamer aangeboden en als gevolg hebben wij de bij landsverordening voorgeschreven controle niet kunnen uitvoeren.

3.2. Advisering

Ingevolge artikel 3 lid 2 van de *Landsverordening integriteitsbevordering ministers (AB 2010, GT no. 22)*, wordt advies ingewonnen van de Rekenkamer. In het jaar 2012 is geen verzoek ontvangen.

3.3. Activiteiten

Ten behoeve van de institutionele ontwikkeling zijn een aantal activiteiten in 2012 uitgevoerd. Personeelsaangelegenheden komen in hoofdstuk 4 aan de orde.

3.3.1. OP&IM (integrated office productivity & information management system)

Voor het adequaat kunnen uitvoeren van onderzoeken is een gestructureerde en samenhangende aanpak noodzakelijk. Controlewerkzaamheden vereisen de verzameling, beoordeling en analyse van informatie. Het beschikken over een goed beheersysteem van informatie is dus een randvoorwaarde van de Rekenkamer. Kort na oprichting van ons instituut zijn we begonnen met ontwikkelen van een geïntegreerde ICT systeem. Het betreft een stuk maatwerk ter ondersteuning van de kerntaken van de Rekenkamer. Het zgn. OP&IM is een stuk maatwerk waarbij gebruik is gemaakt van een standaard pakket (Microsoft SharePoint) en dat bedoeld is als hulpmiddel bij de bedrijfsvoering.

Het systeem sluit aan en vergemakkelijkt het dagelijks werk van o.m. het auditteam, door een aantal operationele processen te automatiseren. Het pakket is niet statisch en kan meegroeien met de ontwikkeling van de organisatie. Het is vooral bedoeld om de medewerkers zo efficiënt mogelijk informatie te laten gebruiken.

Bouwen en toetsen van de verschillende modules van het systeem is in 2012 afgerond. Een aantal modules, w.o. het document beheer (document management DMS) is vanaf oktober operationeel geworden.

Belangrijkste werkprocessen zijn onder meer:

- Registratie en behandeling van stukken

- Vergadering ondersteuning
- Behandeling van verzoeken (intern & extern)
- Rapporteren Beheer van onderzoek data
- e-verkeer (email, berichten e.d.)
- Agendering

Aan het eind van 2012 is aan de stabilisatie fase van additionele systeemfunctionaliteiten begonnen:

- Financieel beheer
- Personeelsmanagement
- Archivering
- Project samenwerking / Team sites

ICT wordt door de Rekenkamer niet gezien als een doel op zich, maar eerder als een middel ter ondersteuning van de medewerkers. Deze praktische toepassing van technologie bij de organisatie is bedoeld de dienstenverlening te versterken vooral ten aanzien van de toegang tot informatie.

3.3.2. Veiligheid

Veiligheid van de kantoorruimte van de Rekenkamer is verbeterd na de installatie van een beveiligingssysteem (tegen brand en inbraak). Het systeem wordt gedeeld met andere gebruikers van het gebouw. Toegang tot de kantoren wordt via het systeem gemonitord.

3.3.3. Communicatie

Wij streven transparantie en openheid na bij de Rekenkamer. Ter bevordering van onze doelen hebben wij een aantal relevante activiteiten gesteund afgelopen jaar, gebruikmakend van een communicatie kadernota die in 2012 is opgesteld.

3.3.3.1. www.arsxm.org

Onze website die in november 2011 werd geïntroduceerd, is in 2012 gewijzigd en bijgewerkt specifiek d.m.v. de introductie van informatie in het Nederlands. Via onze website is alle relevante wetgeving, de Rekenkamer aangaande, in de twee officiële talen van Land Sint Maarten voor een ieder toegankelijk geworden. Onderzoeksrapporten en jaarverslagen, alsook de jaarbegroting van het Land en “links” van onze belangrijke partners/stakeholders staan op de site.

3.3.3.2. Symposium

Het symposium van november 2012 is georganiseerd in samenwerking met de Ombudsman en de Raad van Advies. Doelstelling van dit evenement is voorlichting geven aan een breed publiek t.a.v. de rol en taken van de Hoge Colleges van Staat. Onze gastspreker, professor Jaime Saleh, heeft een lezing gehouden waar hij is ingegaan op de thema van het symposium “Thoughts on Good Governance”. Bij deze lezing waren meer dan 300 mensen aanwezig. In oktober 2011 heeft het eerste Symposium plaatsgevonden.

3.3.3.3. Contact met de pers

De Rekenkamer heeft in November 2012 meer voorlichting gegeven tijdens het radio programma “IN THE VIEW” met verslaggever Wendell Moore”. Besproken onderwerpen waren onderzoeksresultaten, het functioneren van de organisatie en de relatie tussen de Rekenkamer en overheid in het algemeen. Andere media contacten in het afgelopen jaar hebben naar aanleiding van de presentatie van rapporten of ten behoeve van aan de organisatie gerelateerde evenementen plaatsgevonden.

4. Personeelsbeleid en beheer

De medewerkers blijven de drijvende kracht zijn van onze Rekenkamer. De inspanning t.a.v. de werving en selectie is geïntensiveerd afgelopen jaar. Hoewel er positieve stappen zijn gezet in 2012, is het ons niet gelukt een volledige bezetting te behalen. Het aantrekken van gekwalificeerd personeel is een aanhoudende uitdaging.

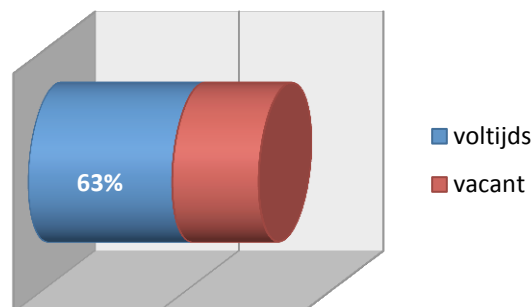
4.1. Personeel

4.1.1. Bezetting

De totale formatie van de Rekenkamer conform het vastgesteld functieboek staat op acht (8) FTE's. Ondanks schaarste aan gekwalificeerde personen op de lokale markt hebben de werving en selectie activiteiten van afgelopen jaar vruchten afgeworpen. In 2012 heeft de Rekenkamer twee medewerkers weten aan te trekken. Totaal waren er vijf (5) medewerkers in dienst bij de Rekenkamer eind 2012. Een creatieve oplossing is gevonden voor de functie bestuurlijk adviseur, t.w. een deeltijdse inzet (op verzoek) van een externe deskundige. Onze bezetting stond eind 2012, exclusief voornoemde externe ondersteuning, op 63%.

Hieronder wordt een overzicht weergegeven van de bezetting bij de Rekenkamer.

Algemene Rekenkamer	
Functie	Status
Secretaris	voltijds
Auditor	voltijds
Auditor	voltijds
Adviseur	deeltijds (op verzoek)
Beleidsmedewerker	voltijds
Administratieve medewerker	voltijds



Grafiek 6 Personeel

Naast een fulltime adviseur werven, is ook aandacht geschonken aan de werving t.b.v. de functie van onderzoeker. Voor deze laatste functie zijn er twee formatieplekken vacant. De werving en selectie wordt in 2013 voortgezet.

4.1.2. Verloop

De administratieve functie heeft in 2012 veelal verandering gekend maar in november 2012 is een voltijdse vervanging geworven. Absenteïsme en ziekteverlof bleven uiterst laag in 2012.

4.1.3. Management

Onze organisatie is relatief klein waardoor de hiërarchie relatief vlak is. De bedrijfsvoering is de verantwoordelijkheid van de secretaris die ook het bestuur ondersteunt.

4.1.4. Productie

De Rekenkamer stond in het teken van “productie” in 2012. Twee onderzoeksrapporten zijn gepubliceerd en de voorbereidende werkzaamheden t.b.v. het onderzoek Pensioenen 2011 zijn aangevangen. Het daadwerkelijk onderzoek is in juli begonnen. Voorts is ook een begin gemaakt met het projectvoorstel t.b.v. het rapport op de jaarrekening van het Land 2011. Deze jaarrekening was eind 2012 nog niet aangeboden in strijd met de voorgeschreven wettelijke termijn.

4.1.5. Opleiding

Een opleidingsplan is 2012 ontwikkeld als leidraad voor de ontwikkeling van het personeel. Zo is een stage bij de Rekenkamer Nederland voor een auditor gecombineerd met cursussen aan de *Rijksacademie*. Tijdens de stage heeft de medewerker ook praktische ervaring op gedaan bij de Tweede Kamer in Nederland. Beide auditors hebben ook workshops gevolgd die georganiseerd zijn door de Algemene Rekenkamer van Curaçao. Een van onze auditors is ook met haar CPA (*Certified Public Accountant*) opleiding begonnen. Voorts heeft de beleidsmedewerker met succes een tweetal ACCA (*Association Chartered Certified Accountants*) trainingen afgerond vorig jaar.

4.1.6. Performance management

De onderzoeken van de Rekenkamer zijn een belangrijk instrument voor de Staten om haar toezichhoudende rol op de juiste manier te kunnen invullen. Het functioneren van de Rekenkamer is het resultaat van een afgewogen inzet van instrumenten en mensen met de juiste kennis en vaardigheden. Gedurende het jaar 2012 hebben wij ons ingezet om een optimale “fit” aan personeel te bereiken om hiermee onze doelstellingen na te streven.

Om de kwaliteitsnormen van de organisatie te behalen en te hanteren is naar een gebalanceerd systeem van functionering en beoordeling enerzijds en training en coaching anderzijds gezocht om de kennis en vaardigheden van de medewerkers verder te ontwikkelen. Dit beoordelingssysteem is laat op het jaar geïntroduceerd met gebruik van workshops en training. Implementatie en training wordt in 2013 voortgezet.

4.1.7. Externe ondersteuning

Omdat de Rekenkamer een relatief klein personeelsbestand kent, is in het jaar 2012 gebruik gemaakt van externe deskundigen bij het rechtmatigheidsonderzoek Pensioenen 2011. Bovendien is ondersteuning geregeld op basis van samenwerkingsafspraken met collega rekenkamers, m.n. de Algemene Rekenkamer van Curaçao en Rekenkamer Nederland.

5. Financiële verantwoording

In de volgende paragrafen bieden wij een overzicht aan van de uitvoering van onze begroting voor het jaar 2012. Het programma voor de opbouw van de Hoge Colleges van Staat (Nederlandse samenwerkingsmiddelen onder beheer van USONA) zou in 2011 afronden. Echter, dit programma is verlengd waardoor in 2012 middelen nog verplicht konden worden. In september 2013 wordt het programma definitief afgesloten.

5.1. Begroting 2012

De begroting van Rekenkamer is onderdeel van de jaarlijkse begroting van Land Sint Maarten. Onze begroting is opgenomen in een afzonderlijk hoofdstuk van de landsbegroting, in het bijzonder hoofdstuk 2, "Staten en Hoge Colleges van Staat". In overeenstemming met de "Service Level Agreement" tussen de Hoge Colleges van Staat en de Minister van Algemene Zaken en de Minister van Financiën, wordt het financieel beheer van de Rekenkamer uitgevoerd door afdeling financiën. Conform artikel 49 lid 2 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer is de voorzitter verantwoordelijk voor het financieel beheer. De secretaris is vanaf augustus gemandateerd bepaalde financiële handelingen te verrichten en rapporteert elk kwartaal aan het bestuur over gevoerd beheer.

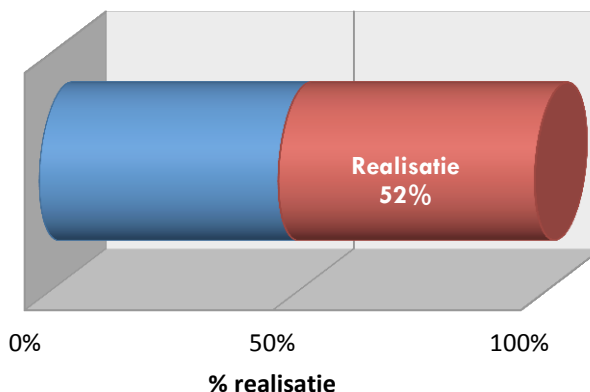
5.1.1. Realisatie van de begroting

De jaarrekening van het land voor het jaar 2012 wordt conform de wettelijke bepaling op 1 september 2013 formeel aangeboden. Reden waarom de volgende informatie verstrekt wordt op basis van voorlopige niet gecontroleerde cijfers.

Begroting v. Gerealiseerde uitgave (in NAf)					
Begrotingspost	Begroot	Wijziging	Gewijz. begroting	Uitgave	Restant
Personeelslasten					
Personeel & sociale lasten	1,262,188	0	1,262,188	739,690	522,498
Andere personeelskosten (reis enz.)	65,000	10,000	75,000	68,524	6,476
Materiele kosten goederen & diensten					
Energiekosten	18,000	0	18,000	11,578	6,422
Andere goederen & diensten	791,150	-10,000	781,150	286,418	494,732
Total	2,136,338	0	2,136,338	1,106,210	1,030,128

Grafiek 7 Realisatie begroting

Er is sprake van een onderuitputting van de begroting van de Rekenkamer in het jaar 2012. Echter deze stelling verdient een nadere toelichting. Ten eerste zijn geen volledige uitgaven gedaan ten behoeve van de vergoeding (remuneratie) aan leden van het bestuur. Het landsbesluit houdende algemene maatregelen die deze remuneratie regelt is nog steeds aanhangig bij de regering. Hierdoor zijn enkel een aantal voorschotten aan de voorzitter betaald tot en met mei 2012.



In afwachting van het afronden (vaststellen en afkondiging) van het landsbesluit zijn geen vergoedingen betaald. De afrekening van achterstallige betalingen aan bestuursleden zal hopelijk in 2013 kunnen plaatsvinden.

Voorts is betaling aan enkele leveranciers vanwege vertraging in de facturering uitgebleven. Zo is het geboekte bedrag t.b.v. telecommunicatie kosten in 2012 niet compleet en aan verandering onderhevig. Ten behoeve van het onderzoek Pensioenen 2011 zijn de laatste facturen nog niet ontvangen waardoor betaling niet heeft kunnen plaatsvinden.

Als bijkomende factor voor de onderbesteding is het tegenvallend resultaat van de werving en selectie van audit personeel. Personeelsuitgaven, w.o. salarissen en opleidingskosten, zijn daarom ook lager dan begroot. Minder audit capaciteit heeft vervolgens als gevolg dat minder onderzoekactiviteiten zijn uitgevoerd. Vertraging bij het benoemen van het bestuur na 23 augustus 2012 heeft ook invloed gehad op de bedrijfsvoering. Bepaalde activiteiten in de personele en financiële sfeer konden formeel niet worden uitgevoerd in afwezigheid van een bestuur. Pas in oktober 2012 is het bestuur (her)benoemd.

Om de achterstallige betalingen van 2012 te dekken is het ministerie van Financiën verzocht een bedrag van NAf 522,499 te reserveren uit begroting 2012 (*transitoria*). Het gaat om de betaling van achterstallige vergoedingen aan het bestuur voor de periode 2010-2012 alsook de reeds genoemde facturen van leveranciers voor in 2012 verrichte werkzaamheden.

Op basis van voornoemde reservering komt NAf 1,63 miljoen aan uitgaven ten laste van begroting 2012, wat overeenkomst met een begroting realisatie van 76%. Over de werkelijke realisatie zal in de jaarrekening van het land Sint Maarten voor het jaar 2012 worden gerapporteerd.

Verwachte uitgaven (in NAf)

Begrotingspost	Begroot	Uitgave	Restant
Personeelslasten	1,327,188	808,214	
Materiele kosten: goederen & diensten	809,150	297,996	
Reservering		522,499	
Total	2,136,338	1,628,709	507,629

Grafiek 8 Begrotingsrealisatie incl. reservering

De ervaring die elk jaar wordt opgedaan bij de Rekenkamer in de uitgaven sfeer zal leiden tot betere prognoses bij het opstellen van jaarbegrotingen. Een blijvende uitdaging bij het realiseren van de begroting blijft de werving en selectie.

5.2. USONA

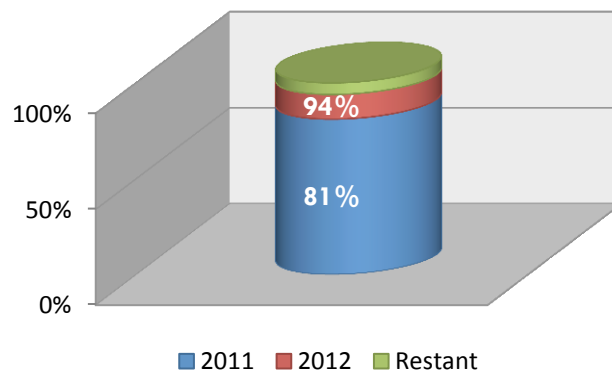
Als onderdeel van het project voor de oprichting en opbouw van de Hoge Colleges van Staat en de Sociaal-Economische Raad (SER), is een bedrag van ongeveer NAf 1,27 miljoen aan de Rekenkamer beschikbaar gesteld in het jaar 2011. Het project zou aanvankelijk eind 2011 zijn afgerond. In 2012 is het project verlengd tot augustus 2012. Later in 2012 bleek nog een verlenging nodig te zijn. Het project wordt definitief in september 2013 afgerond. Wij hebben op basis van de oorspronkelijke projectplanning, grotendeels alle deelprojecten voorbereid en uitgevoerd c.q. verplicht in het jaar 2011 met als resultaat een bestedingspercentage van 81% van de projectbegroting.

Bij afronding van een aantal deelprojecten bleek dat de budgetten niet volledig waren gebruikt. Deze “meevaller” is overgeheveld voor verplichting van deelprojecten in 2012 en 2013.

Het programma sluit in september 2013 af. Eind 2012 was de realisatie als volgt:

Jaar	Verplicht	Restant
2011	1,036,299	241,915
2012	164,966	76,949
Total	1,201,265	

Eind vorig jaar is 94% van de begroting verplicht. De resterende middelen worden in 2013 verplicht. Projecten die in 2012 zijn uitgevoerd binnen dit programma zijn het OP&IM project, het Rechtmatigheidsonderzoek Personeelslasten 2011, alsook het vertalen van een aantal wetsteksten.





General Audit Chamber

Algemene Rekenkamer