

Jaarverslag 2014



General Audit Chamber

Algemene Rekenkamer

Juni 2015

Inhoudsopgave

Een woord vooraf	2
1. Algemeen	3
1.1. Overzicht	3
2. Organisatie	4
2.1. Onze Rol	4
2.1.1. Onze taken en bevoegdheden	4
2.2. Onze strategie en aanpak	4
2.3. Ons Bestuur	5
2.3.1. Vergoeding	5
2.3.2. Personeel	5
2.4. Ontwikkeling van de Organisatie	5
2.4.1. Jaarplan	5
2.4.2. Relatie met overheid	6
2.5. Samenwerking	6
3. Bedrijfsvoering	8
3.1. Onderzoeken	8
3.1.1. Integriteitsonderzoek: Nulmeting – Institutionele Integriteitszorg	8
3.1.2. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2012 Sint Maarten	9
3.1.3. Onderzoek jaarrekening 2011 van het APS	10
3.1.4. Doelmatigheidsonderzoek: Optimalisering Belastinginkomsten	11
3.1.5. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2013 Land	12
3.1.6. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2012 APS	12
3.2. Advisering	13
3.3. Bedrijfsvoering	14
3.3.1. ICT	14
3.3.2. Communicatie	14
4. HRM – Personeelsaangelegenheden	15
4.1. Personeel	15
4.1.1. Staf	15
4.1.2. Verloop	15
4.1.3. Management	15
4.1.4. Productie	15
4.1.5. Opleidingen	15
4.1.6. Beoordeling	16
4.1.7. Externe deskundigheid	16
5. Financiële verantwoording	17
5.1. Begroting 2014	17
5.1.1. Realisatie begroting 2014	17
5.2. Rekening 2013	18

Een woord vooraf

In dit jaarverslag voor het jaar 2014 geven wij een uiteenzetting van de werkzaamheden en resultaten van ons vierde jaar van bestaan.

Het jaar 2014 bleek een belangrijke te zijn voor het Land Sint Maarten. Zo zijn de eerste parlementaire verkiezingen sinds het behalen van de status van Land laat in het jaar gehouden. Integriteit in de publieke sector is een veel besproken en onderzocht onderwerp geweest. En voor de Algemene Rekenkamer bleek 2014 even druk te zijn.

In de beginjaren heeft de Rekenkamer zich vooral bezig gehouden met de publicatie van resultaten als gevolg van (financiële) rechtmatigheidsonderzoek. Voor het jaar 2014 hebben wij ook aan de Staten onze onderzoeken naar doelmatigheid en integriteit gerapporteerd. Deze rapporten zijn daarna openbaar gemaakt. Het eerste van de drie onderzoeken die in 2014 binnen de publieke sector in 2014 is uitgevoerd betreft het integriteitsonderzoek genaamd "De Nulmeting: Institutionele Integriteitszorg". Het voornoemd verslag is door verschillende entiteiten en instellingen opgepakt en naar doorverwezen en geciteerd. Op basis van de verscheidenheid van de in 2014 uitgebrachte rapporten heeft de Rekenkamer blijk gegeven in staat te zijn aan haar wettelijke taak te kunnen voldoen alsook verder te kunnen bijdragen aan de informatiestroom die noodzakelijk is voor een goede publieke verantwoordingsproces.

De aanhoudende ontwikkeling van onze productiviteit steunt deels op de positieve resultaten van de inspanningen op het gebied van werving en selectie alsook de investering in het personeel welke in voorgaande jaren heeft plaatsgevonden. De samenwerking met collega-onderzoeksinstituten bleek ook significant te zijn voor het behalen van de productiedoelen, zowel ten aanzien van de hoeveelheid "audit werkzaamheden" als voor de kwaliteit van de uitgebrachte rapporten.

Verbetering en productie treden niet op ter wille van de eigen instelling. Het werk is een middel tot een doel, te weten het faciliteren van de ontwikkeling van het proces van verantwoording binnen de publieke sector. Verantwoording is wettelijk ingebed in het overheidssysteem van het Land. Dat de Staten de regering tot verantwoording kan roepen is immers een randvoorwaarde van het democratisch stelsel. De werkzaamheden van de Rekenkamer zijn bedoeld de Staten hierin te steunen. Vanwege de uitbreiding van het aantal en soort onderzoeken, hopen wij de Staten van meer inzicht in de overheidsuitgaven te voorzien.

Ons streven in het komende jaar is om op dezelfde manier te blijven doorgroeien, voornamelijk omdat wij het proces van verantwoording essentieel vinden voor de ontwikkeling van het Land. Hoewel wij autonoom zijn, wordt ons vermogen om onderzoek succesvol uit te voeren gedeeltelijk bepaald door de bereidheid en de mogelijkheid van anderen om te voldoen aan onze verzoeken om informatie. Wij zullen ons blijven inzetten ten behoeve van het vergrootten van het bewustzijn ten aanzien van het belang van de verantwoording.

Ronald C. Halman, MBA
Voorzitter

Joane Dovale-Meit, MA
Secretaris

1. Algemeen

1.1. Overzicht

De Algemene Rekenkamer dient conform artikel 38, eerste lid, van de Landsverordening Algemene Rekenkamer vóór 1 juli van elk jaar verslag te doen van de werkzaamheden van het afgelopen jaar aan de Gouverneur en de Staten. In het jaarverslag dient ook mededeling te worden gedaan van de gegevens uit onderzoeken. Ons verslag over de verrichte werkzaamheden en de uitgevoerde onderzoeken van het voorgaand jaar is vooral bedoeld om de Staten te faciliteren ten aanzien van hun toezicht op de regering.

Dit verslag beslaat de periode van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2014, en omvat het vierde jaar van bestaan van onze Rekenkamer.

De Rekenkamer heeft onderzoek gedaan naar een verscheidenheid aan onderwerpen in 2014. Zij is bevoegd onderzoeken te verrichten ten aanzien van rechtmatigheid, doelmatigheid alsook integriteit. In het jaar 2014 is tenminste een van elk soort onderzoek uitgevoerd en/of verslag van uitgebracht. Het bij wet voorgeschreven rechtmatigheidsonderzoek naar de controle van de jaarrekening van het Land (2013) is verricht. Bij dit onderzoek is specifieke aandacht besteed aan de subsidies. Daarnaast zijn de werkzaamheden van de controle van de jaarrekening van het pensioenfonds (APS) van 2012 gestart.

We hebben in 2014 met het rapport Nulmeting: Institutionele Integriteitszorg verslag gedaan van ons eerste integriteitsonderzoek dat in 2013 van start was gegaan. Het rapport naar aanleiding van het doelmatigheidsonderzoek omtrent de Optimalisering van Belastinginkomsten is ook in 2014 uitgebracht.

Er is contact geweest in 2014 met de Electorale Raad ter voorbereiding van andere onderzoeksactiviteiten, waaronder de controle van de financiële verslagen van politieke partijen ingevolge de Landsverordening Registratie en Financiering Politieke Partijen.

Voor de nieuw gekozen Statenleden is een Masterclass georganiseerd in oktober 2014, ter versterking van de relatie met de Staten.

Verder is in 2014 gewerkt aan het verbreden van de samenwerking met andere instellingen, waaronder het College Financieel Toezicht (CFT), de Raad van Advies, de Algemene Rekenkamers van Nederland en Curaçao en de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB).

In de volgende hoofdstukken van dit verslag brengen wij gedetailleerd verslag uit van de verrichte activiteiten van het jaar 2014. In hoofdstuk 2 presenteren wij onze organisatie inclusief een uiteenzetting van onze taken en bevoegdheden. Hoofdstuk 3 bevat informatie ten aanzien van de bedrijfsvoering van het afgelopen jaar. Personeelsaangelegenheden worden in hoofdstuk 4 uiteengezet. Ten slotte wordt de financiële verantwoording in hoofdstuk 5 beschreven.

2. Organisatie

2.1. Onze Rol

Artikel 74 van de Staatsregeling van Sint Maarten voorziet in een organisatie belast met de controle naar de doelmatigheid en rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven van het Land.. Deze organisatie wordt de Algemene Rekenkamer genoemd. De manier hoe de Algemene Rekenkamer haar werk uitvoert, is in de Landsverordening Algemene Rekenkamer nader bepaald.

2.1.1. Onze taken en bevoegdheden

De Algemene Rekenkamer is een zogenaamde Hoog College van Staat omdat zij een onafhankelijke positie heeft ten opzichte van de regering en de Staten. Deze onafhankelijkheid is verankerd in onder andere artikel 49, eerste lid, van de Landsverordening Algemene Rekenkamer alsook in het algemeen deel van de memorie van toelichting. De Landsverordening bepaalt dat wij een zekere mate van ruimte hebben bij het verrichten van onze werkzaamheden en taken. Bijvoorbeeld, om onderzoek bij de overheid (in de ruimste zin des woord) te kunnen uitvoeren moeten wij toegang hebben tot alle relevante informatie. Artikel 26 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer voorziet in die toegang. Additionele informatie ten aanzien van hetgeen wij doen, wie wij zijn en hoe wij tewerk gaan, staat beschreven in onze Landsverordening alsook in 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. 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 (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.

Onze bevindingen worden met onze conclusies en aanbevelingen in rapporten vastgelegd. De aanbevelingen kunnen door de gecontroleerden worden gebruikt, maar voornamelijk door de Staten ter ondersteuning van hun toezichthoudende taak.

2.2. Onze strategie en aanpak

Wij leveren een bijdrage ten behoeve van verbetering van het functioneren van de overheid en verbetering van het bestuurlijk handelen. Wij menen dat de overheid altijd effectiever en efficiënter om moet gaan met overheidsfinanciën. Als uitgangspunten richten wij ons op de verantwoording, doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid en de financiële bedrijfsvoering.

Wij zijn een onafhankelijk orgaan belast met het toezicht op de besteding van publieke geldmiddelen ten opzichte van de overheid en het parlement. Dit betekent dat wij vrij zijn in onze keuze van onderzoeksonderwerpen, met uitzondering van de bij landsverordening vereiste controles. Zo dienen wij bijvoorbeeld verslag uit te brengen op de jaarrekeningen van het Land ingevolge artikel 53, derde lid, van de Comptabiliteitslandsverordening. Ook controleren wij de jaarrekening van het Algemeen Pensioenfonds, ingevolge artikel 18, tiende lid en artikel 26, van de Landsverordening Algemeen Pensioenfonds alsook de controle van de financiële verslaglegging van politieke partijen zoals voorgeschreven in artikel 29 van de Landsverordening registratie en financiën politieke partijen. Andere onderwerpen worden na een interne risico evaluatie gekozen. Bij het kiezen van onderwerpen worden de risico's geïdentificeerd, geëvalueerd en beoordeeld. Wij houden rekening 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.

Het is van belang dat de informatie die wij verschaffen waardevol is, vooral om de Staten te faciliteren bij hun toezichthoudende rol.

2.3. Ons Bestuur

Ons instituut kent een bestuur van drie leden; een voorzitter en twee leden. Ingevolge onze Landsverordening is er ruimte voor plaatsvervangende leden om zodoende de continuïteit van het bestuur te borgen. In juni 2014 is een nieuwe plaatsvervangende lid benoemd voor een duur van zeven jaar. De andere leden van het bestuur zijn op 15 oktober 2012 benoemd⁶.

Ons bestuur voor het jaar 2014:

- Dhr. Ronald Halman, voorzitter tevens lid
- Dhr. Mark Kortenoever, lid tevens vicevoorzitter
- Dhr. Alphons Gumbs, lid
- Dhr. Daniel Hassell, plaatsvervangend lid
- Mw. Sheryl Peterson, plaatsvervangend lid

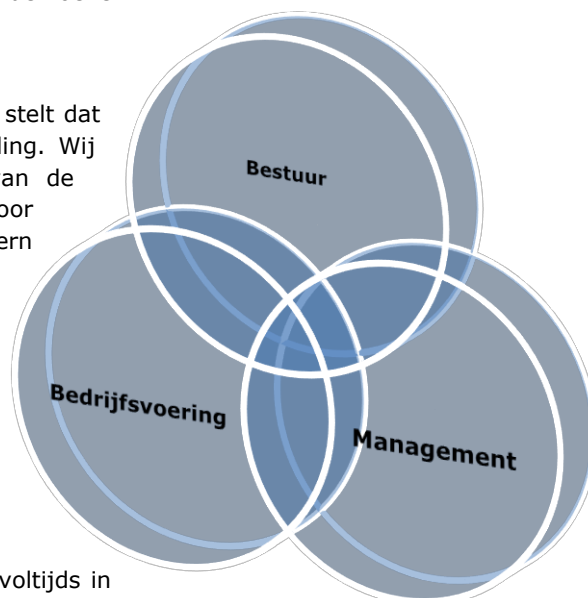
Het bestuur vergadert regelmatig, normaliter om de twee weken. De vergaderingen worden conform het Reglement van Orde van het bestuur gehouden. In 2014 is het bestuur negentien keer formeel bijeengekomen. Tijdens de vergaderingen van het bestuur wordt door het management toelichting gegeven op voor het bestuur relevante zaken t.a.v. de bedrijfsvoering alsook beleid, en waar nodig, wordt door projectleiders over de voortgang van onderzoeken gerapporteerd.

2.3.1. Vergoeding

Artikel 8 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer stelt dat de leden van het bestuur recht hebben op een vergoeding. Wij kennen een deeltijds bestuur. Uitgaven ten aanzien van de vergoeding van het bestuur blijven dan beperkt waardoor meer middelen vrij komen ten behoeve van de kern activiteiten van de Rekenkamer.

2.3.2. Personeel

Mw. Joane Dovale-Meit vervult de functie van secretaris sinds December 2010. De secretaris is belast met het management van ons instituut, ingevolge artikel 4 van de Landsverordening. De formatie van de Rekenkamer omvat maximaal acht FTE's (full-time equivalenten).



In het jaar 2014 waren bij de Rekenkamer vijf personen voltijds in dienst (inclusief twee auditors). Verder is het auditteam versterkt met een deeltijdse Register accountant en een "op afroep" juridisch adviseur.

2.4. Ontwikkeling van de Organisatie

Creatieve oplossingen bleven noodzakelijk in het jaar 2014 ten behoeve van het versterken van de interne capaciteit. Door middel van de inzet van deeltijdskrachten en de samenwerking met andere onderzoeksinstituten is het mogelijk geweest onze doelstelling voor het jaar 2014 te behalen. Voor het doen van specifieke audit werkzaamheden was externe expertise noodzakelijk.

2.4.1. Jaarplan

Het jaarplan 2014 is door het management opgesteld in overleg met het auditteam waarna dit plan aan het bestuur is aangeboden. Het bestuur heeft het plan na het geven van input vastgesteld. Het jaarplan bevatte de activiteiten voor het jaar 2014. De planning en werkzaamheden die noodzakelijk waren voor de dagelijkse bedrijfsvoering zijn hierin opgenomen rekening houdende met enkele prioriteiten. Activiteiten zoals het schrijven van jaarverslagen, kwartaalrapportages, training en communicatie, ICT

⁶ Benoeming is retroactief vanaf 23 augustus 2012.

en personeelsmanagement zijn tevens in het plan beschreven. Vooral het laatste onderwerp heeft specifieke aandacht gekregen gezien de blijvende uitdagingen op dat gebied.

Het auditplan beschreef alle onderzoeken, zowel die bij wet zijn voorgeschreven alsook zelf gekozen onderwerpen. In het plan zijn alle voorgenomen onderzoeken voorzien van een onderzoekskader, risico analyse, tijdsplannen en budget. In het auditplan voor 2014 waren oorspronkelijk zes onderzoeken opgenomen. Vanwege omstandigheden zijn twee van de zes onderzoeken verschoven naar het volgende jaar. Daarnaast is het noodzakelijk gebleken dat additionele werkzaamheden zijn overgenomen uit het voorgaande jaar, te weten 2013.

Het rapport *Nulmeting: Institutionele Integriteitszorg* is in april uitgebracht. In mei is het verslag omtrent de controle van de jaarrekening van het Land van 2012 uitgebracht. Dit verslag is verlaat uitgekomen vanwege de late aanbidding van de jaarstukken door het Land (pas in februari 2014). Ook is de verlate aanbidding van de jaarstukken van het APS over het jaar 2011 (juli 2014) reden geweest voor een vertraagde verslaglegging van ons rechtmatigheidsonderzoek. Het doelmatigheidsonderzoek Optimalisering Belastinginkomsten is in oktober 2014 door de Rekenkamer uitgebracht. We hebben het jaar afgesloten met de publicatie van het rapport van het rechtmatigheidsonderzoek naar de jaarrekening 2013 van het Land in december 2014.

Op basis van de oorspronkelijke planning hadden wij verwacht aan de controle op de jaarrekening 2013 van het APS eind 2014 te beginnen. Het bestuur van het fonds heeft voor de aanbidding van de jaarrekening aan de Minister van Financiën uitstel gevraagd. Daarnaast heeft ons voorgenomen onderzoek van de geheime uitgaven van het VDSM geen doorgang gevonden aangezien een review heeft uitgewezen dat die uitgaven niet materieel waren. Een onderzoek zou daarom niet doelmatig zijn geweest.

Uiteindelijk bleek het tempo van de onderzoekswerkzaamheden hoger te zijn dan oorspronkelijk was gepland. Details van de uitgevoerde onderzoeken staan in hoofdstuk 3 beschreven.

2.4.2. Relatie met overheid

Het contact met de Staten is minimaal geweest in 2014. De commissie landsuitgaven (CLU) is niet bijeengekomen. Wel is een verzoek ontvangen van de Staten om een presentatie te geven over het instituut (bedrijfsvoering, ontwikkeling enz.). Dit is op 27 februari 2014 ook gebeurd. Tijdens de presentatie heeft de Rekenkamer duidelijk haar rol uitgelegd en de relatie met de Staten uiteengezet. De Statenleden zijn aangemoedigd meer gebruik te maken van de informatie die de Rekenkamer in de verschillende rapporten heeft opgenomen bij de uitvoering van hun toezichthoudende taak. Na de verkiezingen van september 2014 is de Rekenkamer verzocht een workshop te organiseren ten behoeve van het nieuwe parlement. Op 31 oktober 2014 heeft de *Masterclass Public Finance: an interactive examination of the laws, the roles, schedule, powers, and responsibilities of Parliamentary budget authority* plaatsgevonden.



Vanwege de intensieve onderzoekswerkzaamheden in 2014 is het contact met de ministeries, en vooral het ministerie van financiën, frequent geweest. De relatie met de overheid is in professioneel.

2.5. Samenwerking

Hierna volgt een uiteenzetting van de samenwerking met collega-Rekenkamers en controle instituten gedurende het jaar 2014.

Nederland

In 2014 is een missie georganiseerd waarbij een collega van de Nederlandse Rekenkamer ons auditteam heeft ondersteund bij het finaliseren van twee onderzoeken.

Daarnaast heeft onze voorzitter de Rekenkamer vertegenwoordigd bij het EUROSAI congres welke in Nederland is gehouden in juni 2014. Het congres van de Europese Rekenkamer is onder de auspiciën van de Nederlandse Rekenkamer georganiseerd. Omdat de Nederlandse Rekenkamer haar 200 jarig

jubiläum heeft gevierd zijn Koninkrijk breed collega Rekenkamers uitgenodigd om het EUROSAI congres bij te wonen.

College Financieel Toezicht

De Financiële Beheerdagen die normaliter twee keer per jaar door het CFT worden georganiseerd zijn door de Rekenkamer in februari bijgewoond. Gedurende deze workshops werd informatie 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). Voornamelijk het onderwerp van de financiële cyclus is besproken. Ook heeft het CFT een aparte bijeenkomst georganiseerd ten behoeve van de onderzoeksinstellingen. Deelnemers zijn SOAB, de Rekenkamers van Sint Maarten en Curaçao alsook het secretariaat van het CFT. Het thema van deze bijeenkomst betrof de onderzoeksfunctie en de onderzoeksactiviteiten.

Stichting Overheidsaccountants Bureau

Wij blijven structureel contact onderhouden met de Stichting Overheid Accountants Bureau (SOAB). SOAB controleert de overheid. Voor de Rekenkamer is het belangrijk dat wij onze eigen onderzoekswerkzaamheden en planning afstemmen, vooral ten aanzien van de jaarlijkse beoordeling van de jaarrekening.

De zogenaamde Corporate University van SOAB heeft diensten verleend aan de Rekenkamer ter ondersteuning van de training van ons personeel. De cursussen die SOAB aanbiedt zijn compatibel met onze training behoeftes vanwege hun kennis van de overheidsfinanciën en wetgeving. Het trainingsmateriaal dat is gebruikt bij de Masterclass ten behoeve van de Statenleden is in samenwerking met SOAB ontwikkeld.

Behalve het ambtelijk contact tussen de onderzoekspersonals van beide instellingen, is er ook in 2014 contact geweest tussen de besturen van de Rekenkamer en SOAB. Tijdens het overleg zijn onderwerpen van wederzijds belang en punten van zorg besproken.

Andere contacten

In het jaar 2014 stond het thema van integriteit voor een aantal commissies en instituten centraal. De Algemene Rekenkamer heeft kennis gemaakt met zowel de Commissie Wit-Samson (Commissie Integer Openbaar Bestuur Sint Maarten), auteurs van het rapport "*Doing the right things right*" (juli 2014), als de Stuurgroep Oosting ("*Integrity Inquiry into the functioning of the Government of St.Maarten*" - september 2014).

Het internationaal bureau, Transparency International (TI) is door de regering van Sint Maarten verzocht een zogenaamde *National Integrity Assessment* uit te voeren in 2014. Onderzoekers van TI hebben kennis gemaakt met de Rekenkamer. De eerste bijeenkomst was voornamelijk ten behoeve van de introductie van het onderzoeksteam van TI, daarna is overleg geweest ten behoeve van de assessment. De rol en het functioneren van Rekenkamers is namelijk onderdeel van het National Assessment. Voor Sint Maarten wordt de Algemene Rekenkamer dus onderzocht. Het eindrapport van TI is ten tijde van dit jaarverslag nog niet verschenen.

Vertegenwoordigers van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) hebben de Rekenkamer bezocht in november 2014.

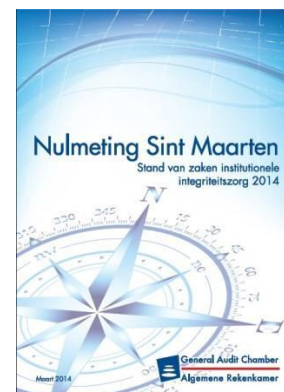
3. Bedrijfsvoering

3.1. Onderzoeken

The Rekenkamer doet onderzoek naar de rechtmatigheid en de doelmatigheid van de openbare financiën. Voorts zijn wij bevoegd integriteitsonderzoeken uit te voeren. In 2014 hebben wij rapporten uitgebracht van alle onderzoeksoorten. Onze onderzoeksactiviteiten worden hieronder nader toegelicht.

3.1.1. Integriteitsonderzoek: Nulmeting – Institutionele Integriteitszorg

Als onderdeel van onze monitoringsactiviteiten hebben een aantal integriteit-gerelateerde incidenten in 2013 bij ons de aandacht getrokken. Deze incidenten hebben ertoe geleid dat meer aandacht was voor de bestuurlijke integriteit. Met onze Nulmeting naar institutionele integriteit hebben wij betracht bij te dragen aan het debat over het systeem van integriteit beheer.



Integriteit is dus een veel besproken onderwerp geworden in 2014. We hebben kennis genomen van het Koninklijk Besluit van 30 september 2013 waarin de Gouverneur als koninkrijksorgaan de opdracht kreeg een onafhankelijk onderzoek te gelasten naar de integriteit (te weten het behoorlijk en integer functioneren) van het openbaar bestuur zoals dat een democratische rechtsstaat betaamt. De regering van Sint Maarten heeft een "integriteitscommissie Sint Maarten" ingesteld (Wit-Samson commissie) en had al eerder het voornemen uitgesproken om het internationale onderzoeksbureau Transparency International op te dragen een National Integrity Assessment uit te voeren.

De Rekenkamer is pas laat in het vierde kwartaal van 2013 van start gegaan met haar werkzaamheden , en heeft in april 2014 het eindrapport uitgebracht. Om aan de bevindingen te komen hebben wij gebruik gemaakt van een inventarisatie van wet- en regelgeving, een enquête en interviews.

Wij hebben enige algemene conclusies geformuleerd:

- De infrastructuur van organieke wetgeving op het gebied van de zorg voor integriteit is op orde.
- Veel formele landsverordeningen op het gebied van integriteit worden niet of nauwelijks uitgevoerd of daarmee is pas onlangs een begin gemaakt.
- Vrijwel geen enkele uitvoeringsregeling die uit de formele verordeningen voortvloeien is tot stand gekomen.
- Meestal, niet altijd, vindt wel per ministerie een eenduidige uitvoering van een wettelijke regeling plaats. Coördinatie van interpretatie en uitvoering van de Landsverordening Materieel Ambtenarenrecht, en daarmee aanverwante regelingen voor de gehele ambtelijke organisatie, vinden niet of nauwelijks plaats. Er is geen garantie dat binnen de ambtelijke organisatie "in gelijke gevallen, gelijk wordt gehandeld".
- Om te bereiken dat door de verschillende bevoegde gezagen en de verschillende ministeries in gelijke gevallen gelijk wordt gehandeld, dient de normering van de regelingen nader geconcretiseerd te worden. Daarvoor dienen uitvoeringsregelingen. Die ontbreken veelal.
- Ongeveer de helft van de ondervraagden is niet bekend met de Gedragscode voor ambtenaren.
- Er is onduidelijkheid ten aanzien van de verantwoordelijkheden en bevoegdheden op het terrein van integriteitszorg binnen de ambtelijke organisatie. Met andere woorden: het is onduidelijk wie in de ambtelijke organisatie voor welke integriteitsonderwerpen verantwoordelijk kan worden gesteld.

Voorts concludeerden wij dat:

- De procedures met betrekking tot het melden van een vermoeden van inbreuk op integriteit veel onduidelijkheden oproepen en ook verschillend worden uitgevoerd;
- Er geen voor de ambtelijke organisatie uniform geldende regeling is voor de omgang van ambtenaren met de pers en met Statenleden;
- Nadere regels met betrekking tot de vergoeding van verblijfskosten de vorm van beleidsregels hebben gekregen in plaats van de bij Landsverordening voorgeschreven vorm van Landsbesluit houdende algemene maatregelen;
- Het proces van aanbestedingen zeer "integriteitsgevoelig" is en dat ook op dit terrein het aan nadere normering ontbreekt.

Helaas hebben wij een aantal aspecten niet kunnen bevestigen, zoals:

- Of er binnen de overheid een formele regeling bestaat voor het aannemen van kleine geschenken;
- Het exact aantal ambtenaren die niet zijn beëdigd, sinds de beëdiging niet meer in handen van de Gouverneur plaatsvindt. Uit verstrekte informatie zou het om honderden gaan;
- Het aantal risico analyses die hebben plaatsgevonden van voor integriteitsschendingen kwetsbare functies en/of werkprocessen;
- Of de financiering van de Corporate Governance Council goed geregeld is;
- Of alle leerkrachten (in het openbaar onderwijs) beëdigd zijn;
- Welke maatregelen worden genomen in geval van excessief gebruik van de door de overheid verstrekte mobiele telefoons.

Naar aanleiding van de bevindingen en conclusies hebben wij de overheid in eerste instantie geadviseerd zich vooral te focussen op de "hard controls" van de integriteitszorg en met name op het uitvoeren van de belangrijke integriteitswetgeving. Tevens hebben we de overheid geadviseerd om de in de landsverordeningen voorgeschreven uitvoeringsregelingen te concipiëren, met behulp van bijvoorbeeld een wetgeving technische Task Force.

Voorts bevelen wij aan om ontbrekende normen (draaideurconstructies, klokkenluidersregelingen, maar ook geschenkenregelingen, vergoedingskosten van meereizende echtgenoten, vergoeding verlengd verblijf, vergoedingskosten behoud professionaliteit, vakbladen etc.) op te nemen in de thans nog te ontwikkelen Gedragscodes. Ook adviseerden wij de Gedragscode voor de ambtenaren van de overheid Sint Maarten te laten herzien en bijvoorbeeld door middel van een ministeriele regeling of landsbesluit te voorzien van een "status". van een "status" te worden voorzien bijvoorbeeld door hem vast te stellen bij landsbesluit of ministeriele regeling.

Tenslotte hebben we geadviseerd een campagne op te stellen gericht op het versneld afleggen van de eed of belofte van alle ambtenaren die dat nog niet hebben gedaan. Dat geldt ook voor de leerkrachten in het openbaar onderwijs. Gezien de integriteitsgevoeligheid van de aanbestedingen is een prioriteitsontwikkeling van de in artikel 47 van de Comptabiliteitsverordening voorgeschreven nadere regels met betrekking tot de inrichting van openbare aanbestedingen aanbevolen.

3.1.2. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2012 Sint Maarten



De jaarrekening van het Land Sint Maarten voor het jaar 2012 had per 1 september 2013 moeten worden opgesteld. Echter, de jaarrekening 2012 is vijf maanden na de bij wet voorgeschreven datum aangeboden. Gebruikmakend van informatie uit concepten hebben wij het onderzoek opgestart en hebben de controle werkzaamheden met betrekking op het financieel- en materieel beheer en beleid van de ministeries na ontvangst van de definitieve stukken afgerond. Tevens zijn we nagegaan of de informatie in de jaarrekening van de ministeries over de financiën, over de bedrijfsvoering en over het gevoerde beleid tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels en goed is weergegeven in de jaarrekening. Bij de verslaglegging over de jaarrekening 2012 hebben wij een vergelijking gedaan met resultaten van het voorgaande jaar om zodoende eventuele verbetering te illustreren.

De belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar de Jaarrekening 2012 van Sint Maarten zijn:

- De financiële informatie in de jaarrekening 2012 van Sint Maarten voldoet niet aan de eisen die de Comptabiliteitslandsverordening en de Landsverordening Algemene Rekenkamer stellen;
- De bedrijfsvoering is niet 'in controle';
- De informatiewaarde is onvoldoende.

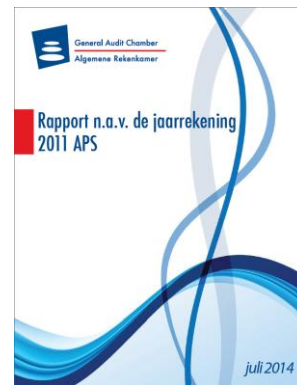
Wij signaleerden ernstige en omvangrijke tekortkomingen in de interne controle en daarmee in het financieel beheer. Het gebrek aan controleprocedures heeft geleid tot fouten en onzekerheden en omvangrijke begrotingsoverschrijdingen en onderschrijdingen. Ondanks enkele positieve ontwikkelingen in de jaarrekening 2012, bleek dat ministeries niet 'in controle' waren over hun bedrijfsvoering.

De jaarrekening bevatte onvoldoende informatie om de gebruikers ervan in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de uitvoering van de beleidsvoornemens en het gevoerde beleid. Op grond van deze bevindingen alsook het uitblijven van duidelijke verbetering ten opzichte van voorgaande jaren, hebben wij overwogen gebruik te maken van onze bezwaar mogelijkheden, indien er ook in het komende jaar geen verbetering merkbaar zou zijn.

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 artikel 26 van de Landsverordening APS beschreven (Lv APS, AB 2013, GT nr. 35). Ingevolge artikel 18, tiende lid, 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.

Het bestuur van het Pensioenfonds 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.



De jaarrekening 2011 van het APS is gecontroleerd door een externe accountant. Wij hebben een grondige review van de door de externe accountant verrichte controle uitgevoerd. 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 was bedoeling om het onderzoek voor eind 2013 af te ronden. Echter, omdat dit het eerste onderzoek van het APS betrof, hebbende onderzoeksactiviteiten langer geduurd dan door alle betrokken partijen was verwacht. Zowel het APS als de Rekenkamer heeft zich ingespannen om een werkbare relatie te ontwikkelen.

Tijdens het onderzoek hebben we drie aspecten onderzocht:

- de review van de jaarrekening;
- de rechtmatigheid; en
- governance, compliance en risk management.

Ten aanzien van de jaarrekening waren wij van oordeel dat er aanzienlijke onzekerheden zijn met betrekking tot:

- de verdeling van de boedelbalans van de voormalige Nederlandse Antillen;
- de volledigheid van de deelnemersadministratie;
- de onderbouwing van de grondslagen voor de berekening van de pensioenverplichtingen; en
- de schuld aan APC.

We hebben ons daarom onthouden van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Ook hebben wij niet concluderen dat de financiële positie per 31 december 2011 gezond was.

Bij het aspect van de rechtmatigheid hebben we geconstateerd dat de besluitvorming omtrent de organisatie van het APS, zoals het benoemen van een voltallig bestuur, niet tijdig is gebeurd. Voorts zijn de jaarrekeningen over de jaren 2011 en 2012 niet tijdig opgesteld. De jaarlijkse beleggingsplannen in 2011 en 2012 zijn ook niet opgesteld. Hierdoor zijn de wettelijke termijnen als genoemd in de Landsverordening APS niet nageleefd.

Als gevolg hiervan zijn we van oordeel dat er vanaf de start van het fonds op 10 oktober 2010 tot op het moment van het onderzoek nog niet is voldaan aan diverse wettelijke eisen. Ook hebben we niet kunnen bevestigen of het toezicht van de Centrale Bank op het APS conform de Landsverordening APS heeft plaatsgevonden.

Op het gebied van governance, compliance en risk management hebben we kunnen nagaan dat de toezichtswerkzaamheden op de uitvoering van het beleggingsbeleid en de oordelen daarover onvoldoende gestructureerd en consistent zijn vastgelegd. Hierdoor was het voor de Rekenkamer tijdens

haar onderzoek niet mogelijk om na te gaan of de toezichtswerkzaamheden en de interne oordelen daarover adequaat zijn uitgevoerd. We hebben geen oordeel kunnen vormen over het toezicht over de jaren 2011 en 2012 van de Centrale Bank op het APS.



3.1.4. Doelmatigheidsonderzoek: Optimalisering Belastinginkomsten

Een van onze taken is het onderzoeken van de doelmatigheid van het beheer van gelden en goederen, de organisatie en het functioneren van de diensten van het Land. In dat kader zijn wij een onderzoek gestart naar de "doelmatigheid herziening belastingstelsel en compliance belastingopbrengsten". Het resultaat van een dergelijk onderzoek draagt bij aan het maatschappelijke belang van een rechtvaardig en evenwichtig belastingstelsel en van een deskundige, klantgerichte en onpartijdige Belastingdienst.

Het onderzoek is gebaseerd op de vijf doelstellingen die zijn opgenomen in de begroting van het jaar 2011, te weten: (1) verbetering heffing en inning, (2) vereenvoudiging belastingstelsel, (3) harmonisatie belastingstelsel met Frans Sint Maarten, (4) vergroten compliance en eliminatie free-riders en (5) herziening Tax Holiday faciliteiten.

Niet alle maatregelen zijn geïmplementeerd en gerealiseerd. We hebben geconstateerd dat er niet of nauwelijks aandacht is geweest voor de harmonisering van het belastingstelsel met Frans Sint Maarten, de eliminatie van free-riders en de herziening van de Tax Holiday faciliteiten. Veel aandacht is besteed aan het realiseren van de overige doelstellingen: de verbetering van de heffing en inning, het vereenvoudigen van het belastingstelsel en het vergroten van de compliance. Een belangrijke voorwaarde voor de realisatie van deze doelstellingen was het 'upgraden' van de Belastingdienst. Deze dienst is belast met het uitvoeren van de meeste verbetermaatregelen.

De Belastingdienst heeft zelf aangegeven dat het lastig is om zonder voldoende gekwalificeerd personeel en management de organisatie naar behoren te kunnen laten functioneren. Ondanks de inhuur van externen, uitgebrachte rapporten en adviezen, zijn de belangrijkste punten ter versterking van de organisatie van de Belastingdienst niet gerealiseerd. De Inspectie, de Ontvanger en Controle en Opsporing werkten nog steeds als op zichzelf staande eilandjes. Mensen, middelen (waaronder huisvesting) en systemen waren niet geïntegreerd.

Ten aanzien van de performance hebben wij geconstateerd dat de kosten van heffing en inning licht waren gestegen en de compliance naar schatting behoorlijk was gedaald. Zelfs de opbrengst van de controle-activiteiten bleek zeer lastig vast te stellen doordat systemen niet op elkaar waren aangesloten en er geen overall-overzicht was. Hierdoor was het niet mogelijk om antwoord te geven op de vraag of de kosten van de bestede geldbedragen zich verhouden tot de begrote kosten.

Wij hebben de volgende aanbevelingen gedaan naar aanleiding van de bevindingen:

- Richt de begrotingen meer beleidsmatig in;
- Het *Plan van Aanpak Project Integratie en Versterking Belastingdienst Sint Maarten* zou moeten worden vastgesteld. Het plan gaat uit van de volgende stelling: eerst de organisatorische hervorming van de organisatie van de Belastingdienst afronden, te weten de integratie van de organisaties binnen de Belastingdienst, de integratie en vernieuwing van de ICT-systemen en het onderbrengen van de geïntegreerde organisatie in één gebouw; daarna pas de hervorming en vereenvoudiging van het belastingstelsel oppakken;
- Stel nadere regels vast waarop aanbestedingen moeten worden verricht en uitgevoerd, zoals vereist door artikel 47, zesde lid, van de Comptabiliteitslandsverordening. Dit landsbesluit, houdende algemene maatregelen is door Sint Maarten nog niet opgesteld, waardoor niet geborgd is dat de aanbestedingen transparant, objectief en non-discriminatoire worden uitgevoerd. Daardoor is niet gedefinieerd wanneer in het kader van het algemeen belang mag worden afgeweken.

De kwestie van openbaar aanbesteden hebben wij ook in ons integriteitsrapport Nulmeting Institutionele Integriteitszorg aan de orde gesteld.

3.1.5. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2013 Land

De jaarrekening 2013 van Sint Maarten is binnen de voorgeschreven wettelijke termijn aangeboden. Wij hebben de stukken beoordeeld en constateerden dat de financiële informatie niet voldeed aan de eisen die de Comptabiliteitslandsverordening en de Landsverordening Algemene Rekenkamer stellen.

Zo vonden wij dat er ernstige en omvangrijke tekortkomingen in de interne controle en daarmee in het financieel beheer waren. Dit heeft geleid tot materiële fouten en onzekerheden in de jaarrekening en omvangrijke begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen. Voorts hebben we onzekerheden geconstateerd als gevolg van het ontbreken van informatie die nodig was om de jaarrekening te kunnen controleren. We zijn van oordeel dat het ontbreken van informatie (documenten, specificaties, onderbouwingen e.d.) vermijdbaar en verwijtbaar is. De meeste fouten en onzekerheden zijn naar ons oordeel eenvoudig op te lossen, wat betekent dat in de toekomst de jaarrekening zonder fouten en onzekerheden kan worden opgesteld.



Zoals bij het controleren van de jaarrekening van voorgaand jaar, waren wij van oordeel dat ministeries niet 'in controle' waren over hun bedrijfsvoering. Met betrekking tot de inhoud van de jaarrekening waren wij van oordeel dat de informatiewaarde onvoldoende was. Het jaarverslag van de Minister van Financiën informeert de Staten bijvoorbeeld onvoldoende over de effectieve besteding van publiek geld.

Omdat we bij de controle de subsidies hebben beoordeeld, hebben we kunnen vaststellen dat de Ministers niet of nauwelijks controleert of de verstrekking van subsidies plaatsvindt in overeenstemming met de Algemene Subsidieverordening.

Nu we de voortgang per jaar bepalen, hebben we geconstateerd dat van de tien onderwerpen die wij als bezwaarlijk hadden gekenmerkt in 2012 er zes (deels) zijn opgelost. Hoewel deze verbeteringen ervoor hebben gezorgd dat we, na lang overwegen, besloten hebben op de jaarrekening 2013 geen bezwaar te maken, zijn we van mening dat dan wel prioriteit moet worden gegeven aan het verder op orde brengen van het financieel beheer. Als voorbeeld gaven wij de onzekerheid over de rechtmatige besteding van minimaal NAF 220.000 van het Criminaliteitsbestrijdingsfonds. We blijven ons grote zorgen maken over het financieel beheer van het fonds.

Op grond van de bevindingen zijn wij tot het volgende oordeel gekomen:

De jaarrekening 2013 van Sint Maarten voldoet niet aan de eisen en normen die aan een jaarrekening volgens de Comptabiliteitslandsverordening worden gesteld. We zijn van oordeel dat de SOAB terecht een afkeurende controleverklaring bij de jaarrekening heeft afgegeven.

Hoewel wij een aantal aanbevelingen hebben gedaan in ons rapport, is het opstellen van een realistisch plan van aanpak door de Minister van Financiën, die ervoor zorgt dat binnen een termijn van enkele jaren de door ons geconstateerde tekortkomingen in het financieel beheer zijn opgelost, het meest significant.

Voornoemd plan dient per juni 2015 te worden aangeboden.

3.1.6. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2012 APS

Zoals reeds onder 3.1.3 is aangegeven valt het APS onder de controle van de Rekenkamer ingevolge artikel 26 van de Landsverordening Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten. De controle bestaat gedeeltelijk uit een review van de jaarrekening van het fonds. De termijn voor het aanleveren van de jaarrekening wordt bij Landsverordening bepaald. Conform onze planning was het de bedoeling om, de onderzoekswerkzaamheden in november 2013 van start te laten gaan. Het bestuur van het APS heeft de jaarrekening 2012 middels een schrijven van 12 augustus 2014 aan ons doen toekomen.

We hebben gebruik gemaakt van de door de externe accountant uitgevoerde controle. De Rekenkamer dient een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de betrouwbaarheid van de verantwoordingsinformatie en over het rechtmatig handelen van het APS. Daarbij mag van de Rekenkamer worden verwacht dat zij haar taak zo efficiënt mogelijk uitvoert. Vanuit haar eigen specifieke taak en verantwoordelijkheid heeft de Rekenkamer zelf een oordeel gevormd over de door anderen uitgevoerde werkzaamheden.

In het rapport naar aanleiding van het onderzoek naar de jaarrekening 2012 van het APS trachtten wij antwoord te geven op de volgende twee onderzoeksvragen:

- Is de jaarrekening 2012 van het Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van de Landsverordening Algemeen Pensioenfonds van Sint Maarten en met de *International Financial Reporting Standards* en is de hierin opgenomen informatie inzake de financiële positie en financiële resultaten redelijkerwijs getrouw?
- Handelt het APS in overeenstemming met:
 - a. de Landsverordening Algemeen Pensioenfonds van Sint Maarten en de daaruit voortvloeiende nadere bepalingen en richtlijnen?
 - b. de pensioenlandsverordening overheidsdienaren (PB 1997, no. 312) en andere relevante wet- en regelgeving voor zover aanwezig?
 - c. de Landsverordening Corporate Governance (AB 2013, GT no. 19)?
 - d. beleid en richtlijnen van de CBCS?

Zoals bij ons review van de jaarrekening 2011 van het APS, hebben we behalve de jaarrekening zelf, onderzoek gedaan op de rechtmatigheid, en ook aspecten van governance, compliance en risk management meegenomen. We hebben gebruik gemaakt van een externe actuaris voor dit onderzoek.

Het veldwerk was eind november 2014 afgerond en een eerste concept van de Nota van Bevindingen was in december gereed. In ons jaarverslag over het jaar 2015 zullen wij nader rapporteren ten aanzien van onze bevindingen.

3.2. Advisering

Na de parlementaire verkiezingen van september 2014 is een coalitie gevormd die vijf ministers heeft benoemd. De bevindingen uit enkele rapporten naar aanleiding van integriteitsonderzoeken hebben er deels toe geleid dat het toezicht vanuit het Koninkrijk op het benoemings- en screening proces van kandidaat ministers geïntensiveerd is.

Deel van het proces van benoeming van ministers is voorgeschreven in de Landsverordening integriteitsbevordering ministers (AB 2010, GT no. 22). Ingevolge artikel 3, tweede lid van voornoemde Landsverordening dient de Algemene Rekenkamer advies uit te brengen aan de minister-president ten aanzien van 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 ter zake geen verzoek om advies ontvangen in het jaar 2014.

Ingevolge de Landsverordening Registratie en Financiën Politieke Partijen, wordt de Algemene Rekenkamer opgedragen de juistheid van de gegevens van de financiële verslagen van de politieke partijen te controleren. De Algemene Rekenkamer brengt haar advies uit aan de Electorale Raad.

In voorbereiding op de toezending van die verslagen door de Electorale Raad hebben wij in 2014 een concept controle protocol opgesteld die met de Electorale Raad besproken zou worden.

De Landsverordening Algemene Rekenkamer schrijft in artikel 43 voor dat de Minister van Financiën ons op de hoogte moet stellen van alle geldleningen. De stukken, opgemaakt als bewijs van de verplichtingen van het Land moeten van een bewijs van registratie worden voorzien door of namens de Rekenkamer. Wij hebben in 2014 contact geïnitieerd met het Ministerie van Financiën teneinde een gedegen procedure samen te ontwikkelen ter voldoening aan voornoemde wettelijke bepaling. Zo hebben wij een voorstel gedaan aan het ministerie.

3.3. Bedrijfsvoering

Om onze onderzoekswerkzaamheden naar behoren te kunnen uitvoeren steunt de Rekenkamer op een aantal activiteiten van operationele aard. 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

Wij maken bij de Rekenkamer zoveel mogelijk gebruik van moderne technologieën om de productiviteit te vergroten. Het "Office Productivity & Information Management (OP&IM)" systeem is een op maat ontwikkelde applicatie die inspeelt op onze behoeften. Het systeem is gebaseerd op een bestaand platform (Microsoft SharePoint). Het systeem ondersteunt en faciliteert de werkzaamheden van het auditteam en staat toe dat de meeste bedrijfsprocessen geautomatiseerd zijn. Via een beveiligde "online" toegang kunnen onze medewerkers op afstand werken en ook met externe collega's en deskundigen samenwerken.

Bovendien beheren we bijna 100% van de documentenstroom door middel van het systeem. Documenten worden in het systeem geregistreerd en gescand en daardoor makkelijker toegankelijk voor gebruikers. Gegevens worden ook in het OP&IM beheerd en opgeslagen. De basis financiële administratie wordt uitgevoerd met behulp van het OP&IM, evenals het beheer van de personeelsdossiers. Het systeem heeft in 2014 de aandacht van andere instellingen getrokken, waaronder de Algemene Rekenkamer van Curaçao.

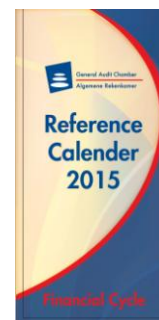
Er is beperkt geïnvesteerd in ICT hardware in 2014. In de toekomst zal modernisering van PC's en andere ICT-apparatuur noodzakelijk zijn.

3.3.2. Communicatie

Informatieverstrekking en advisering zijn de producten van onze onderzoeksactiviteiten. Onze verslagen, worden in eerste aangeboden aan de Staten ter ondersteuning van hun toezichhoudende taak op de overheid. Na aanbieding aan de Staten worden de verslagen openbaar gemaakt. De voornaamste communicatieactiviteiten voor het afgelopen jaar waren:

Master class

Na de parlementaire verkiezingen van 2014 hebben we contact gelegd met de Staten om hen de mogelijkheid voor te leggen van een workshop. De *Masterclass Public Finance: an interactive examination of the laws, the roles, schedule, powers and responsibilities of Parliamentary budget authority* is op 31 oktober 2014 door de Rekenkamer verzorgd. Acht Statenleden hebben hieraan meegedaan. Tijdens deze interactieve workshop is relevante wet- en regelgeving, de Rijkswet Financieel Toezicht alsook "best practices" doorgenomen en besproken. Ten behoeve van de Masterclass is een referentie kalender opgesteld van alle belangrijke data als genoemd in de financiële wet- en regelgeving. Deze kalender is aan alle Statenleden en leden van het kabinet aangeboden.



Pers

Zoals gebruikelijk worden alle rapporten na aanbieding aan de Staten openbaar gemaakt. Bij die gelegenheid wordt een persbericht verstuurd aan de pers. Onze rapporten worden zowel digitaal (via onze website www.arsxm.org) als in hardcopy aan het publiek beschikbaar gesteld. Deze werkwijze is voor alle rapport die in 2014 zijn uitgebracht gehanteerd. Persberichten staan op de website.

Schoolbezoek

Op verzoek van een middelbare school, de St. Maarten Academy, is een presentatie gegeven over het onderwerp overheid en bestuur. Dit vond plaats in januari 2014.

4. HRM – Personeelsaangelegenheden

Zonder het secretariaat kan de Rekenkamer haar onderzoekswerkzaamheden niet uitvoeren. De activiteiten in het jaar 2014 staan hieronder kort beschreven.

4.1. Personeel

4.1.1. Staf

Op basis van het formatieplan is er capaciteit voor acht werknemers. De bezetting voor het jaar 2014 is gelijk gebleven aan die van het voorgaande jaar. De inzet van een deeltijds Register Accountant en een juridisch adviseur is ook ongewijzigd gebleven. In onderstaand tabel is een overzicht van de bezetting weergegeven.

Algemene Rekenkamer	
Functie	Status
Secretaris	Voltijds
Senior Auditor	Voltijds
Auditor	Voltijds
Juridisch Adviseur	Op afroep
Register Accountant	Deeltijds
Beleidsmedewerker	Voltijds ⁷
Administratieve medewerker	Voltijds ⁸

4.1.2. Verloop

Tegen het einde van het jaar zijn twee medewerkers, een in september en een in november, uit dienst getreden. Werving voor het vervullen van de functie is toen van start gegaan.

4.1.3. Management

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

4.1.4. Productie

Zoals in hoofdstuk 3 is uiteengezet, is in 2014 intensief gewerkt aan onderzoeken, met als resultaat het publiceren van vier rapporten. Een van de onderzoeken is overgegaan naar 2015 hoewel het veldwerk merendeels in 2014 is afgerond.

4.1.5. Opleidingen

Het onderzoeken vereist dat degenen die het vak uitoefenen continu de nodige vaardigheden en kennis bijhouden en aanscherpen. Voorts staat de Rekenkamer garant voor het door ontwikkelen van het auditteam. We hebben verschillende cursussen en trainingen ingepland voor het jaar 2014. In de onderstaande tabel zijn de verschillende trainingen en opleidingen opgenomen.

Opleiding/Cursus	Datum	Deelnemers
Gebruik van OP&IM	continu	Allen
Controle Subsidies	juli	Auditors ⁹
Professioneel toezicht t.b.v. onafhankelijke auditors	september	Senior Auditor
Controle systematiek	november	Auditor

⁷ De beleidsmedewerker heeft per 15 september 2014 ontslag genomen.

⁸ De administratieve medewerker heeft per 28 november 2014 ontslag genomen.

⁹ Deze training is ook aangeboden aan ambtenaren van het ministerie van financiën en alle financiële controllers van de ministeries.

Naast de formele trainingen en opleidingen zijn de medewerkers aangemoedigd deel te nemen aan workshops, seminars en lezingen die tijdens het jaar zijn gegeven. Zo hebben medewerkers in 2014 deelgenomen aan workshops en lezingen met betrekking tot belasting planning, pensioenen, corporate governance en het verkiezingsproces.

4.1.6. Beoordeling

Conform de performance management systematiek is in het begin van het jaar prestatieovereenkomsten met de medewerkers afgesloten. Er zijn vervolgens interim evaluaties en eind evaluaties uitgevoerd ter afronding van het proces.

4.1.7. Externe deskundigheid

Hoewel wij de ambitie behouden om alle onderzoeksactiviteiten geheel zelf uit te voeren is in 2014 gebleken dat de inspanningen ten behoeve van het versterken van de eigen capaciteit nog altijd een uitdaging blijken te zijn. Onze prioriteit is en blijft om kwalitatief goed onderzoek te verrichten binnen de wettelijke gestelde termijnen (waar van toepassing). Om aan deze doelstelling te kunnen blijven voldoen hebben we gebruik gemaakt van externe deskundigheid, die vooral is gezocht bij collega-onderzoeksinstituten. Zoals we ook in voorgaande jaren is een missie voor een senior onderzoeker van de Algemene Rekenkamer Nederland geregeld. Ten behoeve van onze audit activiteiten zijn we gebruik blijven maken van deeltijdse onderzoekers en auditors. Voor het onderzoek bij het Pensioenfonds is zowel een register accountant (met expertise in het IFRS-stelsel) als een actuaaris ingezet. Het strategisch inzetten van externe deskundigheid is essentieel geweest voor het kunnen behalen van de audit planning en gezien het feit dat overheid een breed scala aan onderwerpen kent zullen wij flexibel moeten blijven met het inzetten van expertise. Afhankelijk van het soort onderzoek zullen wij zo kosteneffectief mogelijk externen inzetten 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 2014.

5.1. Begroting 2014

De Landsverordening Algemene Rekenkamer schrijft voor dat de voorzitter verantwoordelijk is voor het financieel beheer. De secretaris is gemandateerd bepaalde financiële handelingen te verrichten. In elk kwartaal van het jaar 2014 heeft de secretaris gerapporteerd aan het bestuur over het gevoerd beheer.

Onze begroting is onderdeel van de jaarlijkse begroting van het land Sint Maarten. In het hoofdstuk, Staten en Hoge Colleges van Staat, is onze begroting opgenomen. Voor het begrotingsjaar 2014 is de Rekenkamer verzocht, in het kader van een algemene bezuinigingsactie ten behoeve van een sluitende landsbegroting, haar budget met NAF 50,000 te verminderen. Omdat deze bezuiniging geen materieel effect zou hebben op de bedrijfsvoering hebben wij onze begroting aangepast.

Voor het jaar 2014 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. Het financieel beheer wordt bijvoorbeeld nog steeds uitgevoerd door de afdeling Financiën.

5.1.1. Realisatie begroting 2014

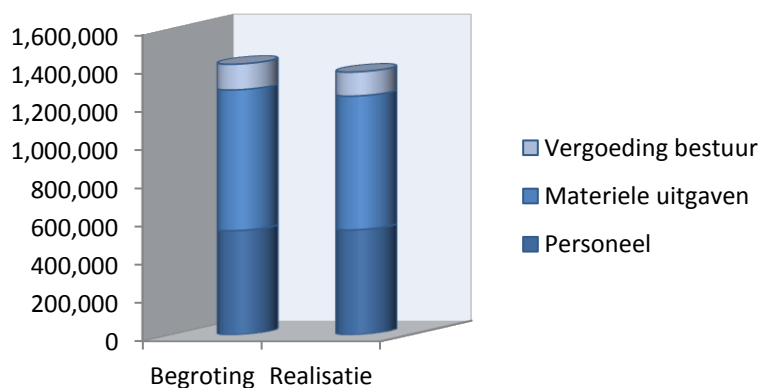
Omdat de jaarrekening van het Land voor het jaar 2014 pas in september 2015 beschikbaar komt, betreft de hierna volgende informatie voorlopige niet gecontroleerde cijfers.

Begrotingspost (NAf)	Begroting 2014	Uitgave	Restant	Realisatie (%)
Personeelslasten	1,165,441	834,430	331,011	72
Vergoeding bestuur	134,400	125,800	8,600	94
Materiele kosten goederen & diensten	735,000	698,574	36,426	95
Totaal	2,034,841	1,658,804	376,037	82

Wij hebben een begrotingsrealisatie van 82% gehaald. Er is geen sprake van overschrijding van de begroting in 2014 ondanks het feit dat de begroting met NAF 50,000 moest worden ingeperkt.

Het vertrek van twee medewerkers en de tegenvallende wervingsresultaten hebben geleid tot onderbesteding van het personeelsbudget met totaal NAF 331,011. Ook de materiele uitgaven bleven deels ingeperkt vanwege de geringe personeelsbezetting. Zo zijn de uitgaven voor training en opleiding en de utiliteitskosten minder geweest vanwege het beperkt gebruik.

De vertraging van enkele onderzoeksactiviteiten (jaarrekening 2012) heeft geleid tot het maken van meerkosten. Vanwege de noodzaak van de inzet van externen zijn additionele uitgaven gedaan (zie tabel op de volgende pagina). Door het verschuiven binnen de begrotingsposten zijn wij in staat geweest de meerkosten op te vangen.



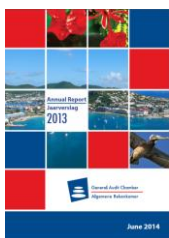
In de toekomst zal een dergelijke vertraging mogelijk tot meer problemen kunnen leiden omdat het niet afronden van onderzoeken, en vooral het overgaan van werkzaamheden op een volgend jaar, de begroting en de planning van dat jaar kan beïnvloeden.

Omstandigheden in het jaar 2014 hebben tot onderbesteding geleid waardoor het opvangen van de meerkosten binnen de beschikbare begroting mogelijk is geweest. Het tijdig kunnen beschikken van informatie van rekenplichtigen heeft uiteraard de voorkeur.

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

Begrotingspost (NAf)	Begroting 2014 ¹⁰	Werkelijke uitgave	Vershil
41204 – Reis- en verblijfskosten	49,000	46,123	2,877
43101 - Elektriciteit	20,000	12,468	7,532
43401 - Kantoorbenodigdheden	16,000	14,886	1,114
43403 - Boeken en Abonnementen	10,000	7,609	2,391
43420 - Water	4,500	3,013	1,487
43430 - Onderhoud gebouwen en terreinen	1,000	0	1,000
43439 - Overig Onderhoud	2,500	1,647	853
43440 - Huur gebouwen en ruimten	89,000	86,904	2,096
43450 - Verzekering gebouwen	5,000	4,232	768
43471 - TELEFOONKOSTEN	20,000	7,857	12,143
43472 - PORTI- EN TELEGRAMKOSTEN	1,000	105	895
43474 - Representatiekosten	15,000	11,530	3,470
43476 - Rechts- en ander deskundig advies	406,000	432,784	-26,784
43480 - Cursussen en opleidingen	50,000	32,915	17,085
43491 - Beveiliging	2,500	727	1,774
43499 - Overige Goederen en diensten	42,000	35,112	4,008
43511 - Schoonmaakbenodigdheden	1,500	663	837

5.2. Rekening 2013



In ons verslag voor het jaar 2013 hebben we gebruik gemaakt van voorlopige cijfers gezien het feit dat de jaarrekening van het land 2012 nog niet beschikbaar was.

De Jaarrekening 2013 Sint Maarten is in 2014 gecontroleerd en we presenteren een samenvatting van de resultaten van de Rekenkamer omwille van de volledigheid.

Zoals verwacht is geen materieel verschil opgetreden.

Begrotingspost (NAf)	Begroting 2013	Uitgave jaarverslag 2012	Werkelijke uitgave	Vershil	Vershil (%)
Totaal	1,980,636	1,633,366	1,636,192	7,174	0.4

⁸De bedragen geven weer het begroot bedrag aan het eind van het jaar na interne verschuiving (wijziging) binnen deze economische categorie ten behoeve de opvang noodzaak binnen de bedrijfsvoering.



General Audit Chamber

Algemene Rekenkamer