



General Audit Chamber

Algemene Rekenkamer



Jaarverslag 2021

Februari 2022



Februari 2022

Algemene Rekenkamer, Juancho Yrausquin Bldv 10, Philipsburg, Sint Maarten

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2021 van de Algemene Rekenkamer. Het jaar 2021 staat in het teken van de financiële impact vanwege de COVID-pandemie. Het Land heeft vanaf februari 2021 de beschikking gekregen over vaccins tegen het virus. Met dat gegeven is de weg naar economisch herstel ingezet. De Landspakketten met voorwaarden vanuit Nederland voor financiële steun in de vorm van leningen, spelen hierbij een essentiële rol. In 2021 worden de eerste stappen naar financiële hervormingen gezet. Het Land heeft een inhaalslag gemaakt wat betreft de jaarrekeningen van het Land. Zo zijn de jaarrekening 2017, 2018 opgeleverd en zullen 2019 en 2020 in een korte tijd volgen. De Rekenkamer heeft, opererend met een crisisbudget en zonder inlevering van kwaliteit, de jaarrekening 2017 en 2018 steeds binnen de wettelijke termijn van 6 weken aan de Staten gerapporteerd.

Met in totaal 12 rapportages, waarvan 3 confidentieel, het versterken van intern beleid en een deugdelijk eigen financieel beheer, hebben wij, ondanks de financiële precaire situatie, in 2021 onze positie als gerespecteerd instituut verder verstevigd.

Alphons M. Gumbs MSc.
Voorzitter

Keith de Jong, LL.M
Secretaris

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	1
1. Algemeen	1
1.1. Inleiding	1
1.2. Leeswijzer.....	1
2. De Algemene Rekenkamer	2
2.1. Rol.....	2
2.1.1. Taken en bevoegdheden	2
2.2. De organisatie	2
2.3. Samenwerking en contacten	3
3. Bedrijfsvoering	4
3.1. Bezetting binnen het secretariaat	4
3.2. Training en opleiding	4
3.3. Onderzoek werkzaamheden	4
3.3.1. Mini Audit naar het huisvestingbeleid van de overheid	4
3.3.2. Vertrouwelijk: Mini Audit naar de inzet van een externe voor het opstellen van de Jaarrekening 2017 en 2018	4
3.3.3. Mini Audit naar de mogelijke implementatie van gepersonaliseerde nummerplaten	5
3.3.4. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2017 van het Land	5
3.3.5. Mini Audit naar de afwikkeling van Bounced Cheques	5
3.3.6. Bestuurlijke Benoemingen: deel 3	5
3.3.7. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2018 van het Land	6
3.3.8. Mini Audit: Verantwoord gokken.....	6
3.3.9. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2020 van APS	6
3.3.10. Onderzoek naar de geheime uitgaven van VDSM 2016 -2020	6
3.3.11. SSRP 2020.....	7
3.4. Intern beleid: vertrouwelijke mededelingen	7
3.5. Advisering.....	7
3.5.1. Advies op de integriteitsverklaringen van ministers.....	7
3.5.2. Advies over de financiële verslagen van politieke partijen	7
3.6. Social Media.....	8
4 Financiële verantwoording	9
4.5. Begroting 2021	9
4.5.1. Begrotingsrealisatie	9
4.5.2. Onrechtmatige eenzijdige aanpassing van de begroting	9
4.6. Financieel rapport 2021	9
Bijlage 1: Financieel rapport inzake de uitgaven van de materiële dienst 2021	10

1. Algemeen

1.1. Inleiding

De Staten en de Gouverneur ontvangen voor 1 juli van elk jaar, een verslag van de Algemene Rekenkamer over het afgelopen jaar. In dit jaarverslag rapporteert de Algemene Rekenkamer over de uitgevoerde activiteiten van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.¹

1.2. Leeswijzer

Hoofdstuk 2 vermeldt informatie over onze organisatie, onze taken en bevoegdheden. Hoofdstuk 3 toont een samenvatting van de bedrijfsvoering en de resultaten van de onderzoek werkzaamheden in het jaar 2021. Ook vermelden we onze social media resultaten. Hoofdstuk 4 bevat de realisatiecijfers over het boekjaar 2021. Wij hebben een accountant ingeschakeld voor het opstellen van het financieel rapport over het dienstjaar 2021. Dit rapport is in bijlage 1 toegevoegd.

¹ Landsverordening Algemene Rekenkamer, artikel 38.

2. De Algemene Rekenkamer

2.1. Rol

De wijze waarop wij onze taken uitvoeren en hoe wij zijn georganiseerd is bij landsverordening geregeld.² Wij zijn het instituut belast met het onderzoek naar de doelmatigheid en rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven van het Land.³

2.1.1. Taken en bevoegdheden

Voor het uitvoeren van onze taken zijn wij autonoom. Deze onafhankelijkheid biedt ons de flexibiliteit bij het doen van onderzoek van de overheidsfinanciën. De Algemene Rekenkamer is bepaalde rechten toegekend waaronder de bevoegdheid om informatie te vorderen.⁴

De Algemene Rekenkamer is bevoegd tot het verrichten van drie soorten onderzoek:



Rechtmatigheidsonderzoeken
(is het geld rechtmatig besteed?)



Doelmatigheidsonderzoeken
(is het geld efficiënt besteed?)



Integriteitsonderzoeken
(is er integer gehandeld?)

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 toezichhoudende taak.

Wij zijn tevens bevoegd mededelingen te doen aan Staten en aan de Gouverneur. Naar aanleiding van de mededelingen, kan nader overleg plaatsvinden. Daarnaast kunnen we aan ministers voorstellen, opmerkingen en bedenkingen meedelen, die kunnen leiden tot een verbetering van het financieel beheer.⁵ Deze mededelingen kunnen ook vertrouwelijk aan de betrokken partij worden gedaan. [Voor meer informatie over onze rol en audits, klik hier.](#)

2.2. De organisatie

Het bestuur van de Algemene Rekenkamer bestaat uit een voorzitter en twee leden. Ter vervanging van het bestuur worden 3 plaatsvervangende leden benoemd. Tot medio 2021 kende het bestuur een voorzitter, een lid en een plaatsvervangend lid. Sinds december 2020 ligt het verzoek bij de Minister-President om een derde lid te benoemen. Gedurende 2021 heeft dit, onlangs herhaalde (schriftelijke) verzoeken niet plaatsgevonden. Op 25 juni 2021 eindigde de termijn van het plaatsvervangende lid. Figuur 1 toont de samenstelling en hiërarchie.

Figuur 1: Bestuur en hiërarchie

Het bestuur:

- De heer Alphons Gumbs, voorzitter
- Mevrouw Mandy Daal-Offringa, lid
- Mevrouw Sheryl Peterson, plv. lid (tot 25 juni 2021)

Het bestuur vergadert normaliter om de twee weken. In 2021 hebben 18 bestuursvergaderingen plaatsgevonden. Voor meer informatie over onze organisatie, klik [hier](#).



² Landsverordening Algemene Rekenkamer.

³ Staatsregeling van Sint Maarten, artikel 74.

⁴ Idem, artikel 26.

⁵ Idem, artikel 39.

2.3. Samenwerking en contacten

Samenwerking en contacten met andere instituten is in 2021 voortgezet. Hieronder volgt een samenvatting:

- Op 14 januari is een kennismaking gesprek gehouden tussen de liaison voor de COHO Curaçao en de secretaris.
- Op 27 januari is een kennismaking gesprek gehouden tussen de advocaat-generaal en de secretaris van de Algemene Rekenkamer.
- Op 3 februari is een vergadering gehouden met de Minister van Justitie inzake de audit "Bestuurlijke Benoemingen deel: 3".
- Op 4 maart heeft het bestuur, samen met de secretaris een presentatie verzorgd over het rapport "Retrospectief: 10 jaar Algemene Rekenkamer", in een besloten vergadering in de Staten voor de Commissie Landsuitgaven.
- Op 11 maart heeft het bestuur een introductie meeting gehouden met het bestuur van de Integriteitskamer.
- Op 12 maart heeft het bestuur een introductie meeting gehouden met de Ombudsman.
- Op 6 april heeft het bestuur een introductie meeting gehouden met de Raad van Advies
- Gedurende de maanden januari tot en met april hebben de voorzitter en de secretaris vergaderingen gehouden met de vicevoorzitter van de Raad van Advies en de secretaris aldaar, in het kader van de benoemingen in de Electorale Raad en het Centrale Stembureau. De President van het Gemeenschappelijk Hof is tevens betrokken bij het proces. Tezamen vormen zij de benoemingscommissie.
- Op 16 maart heeft de secretaris een overleg gevoerd met alle secretarissen van de Rekenkamers binnen het Koninkrijk.
- In juni zou het secretariaat deelnemen aan SXM DOET, echter vanwege COVID is dit niet doorgegaan. Besloten is om alsnog vrijwilligerswerk uit te voeren, waarbij is geholpen aan de verbetering van een kinderdagverblijf.
- Gedurende het jaar zijn tevens kennismakingsgesprekken gevoerd met de Algemene Rekenkamer Aruba en van Curaçao, de Ministerraad, en de Tijdelijke Werk Organisatie, in het kader van de implementatie van de Landspakketten.
- Op 27 oktober heeft de Rekenkamer een presentatie verzorgd aan de Statenleden over de begrotingscyclus en decharge.
- In november is achtereenvolgens vergaderd met: de evaluatiecommissie in het kader van de Rijkswet financieel toezicht, de steering committee van het trustfonds, Staatsraad mevrouw Maria van der Sluijs-Plantz, de directie van de Integriteitskamer en de secretarissen van de Rekenkamers binnen het Koninkrijk.
- Tijdens het dienstjaar is ambtelijk contact onderhouden met het Cft, SOAB en de ministeries over zaken van wederzijds belang.

3. Bedrijfsvoering

De activiteiten over de bedrijfsvoering voor dienstjaar 2021 worden in de volgende paragrafen beschreven.

3.1. Bezetting binnen het secretariaat

De Algemene Rekenkamer heeft bij wet een formatie van 8 FTE's.⁶ Figuur 2 toont de bezetting in 2021.

In 2021 bestaat de bezetting uit 4 voltijdse medewerkers. Het betreft een secretaris, een onderzoeker, een hoofmedewerker secretariaat, en een allround administratief medewerker. Voorts is het auditteam geheel 2021 versterkt met de inzet van een deeltijdse registeraccountant en twee parttime consultants.

Vanwege de bezuinigingen in verband met COVID-19 zijn openstaande functies vacant gebleven.

Figuur 2: de bezetting van de formatie in 2021

Functie	Status
Secretaris	Voltijds
Onderzoeker	Voltijds
Hoofd Financiële Administratie	Voltijds
Administratief medewerker	Voltijds
Registeraccountant	Deeltijds
Consultant	Deeltijds
Consultant	Deeltijds

3.2. Training en opleiding

In juli heeft het secretariaat succesvol een advanced training EHBO online behaald. De SG heeft een post-HBO management en Organisatie succesvol afgerond. De onderzoeker is in 2021 gestart met een MBA Big Data en heeft de eerste 3 modules succesvol afgerond.

3.3. Onderzoek werkzaamheden

De onderzoek werkzaamheden in 2021 worden in de volgende sub-paragrafen beschreven.

3.3.1. Mini Audit naar het huisvestingbeleid van de overheid



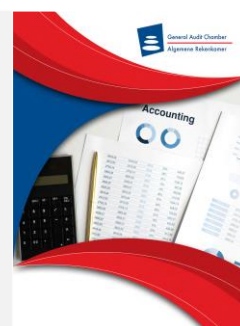
Op 30 maart 2021 heeft de Rekenkamer een doelmatigheidsonderzoek gepubliceerd over het huisvestingbeleid van de overheid. Hoeveel wordt aan huur betaald? Is dat efficiënt? Wij tonen het belang van bruikbare data, nu een beleid ontbreekt. Wij spreken de hoop uit dat de overheid onze aanbevelingen overnemen, nu huur als post in de begroting materieel is.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.3.2. Vertrouwelijk: Mini Audit naar de inzet van een externe voor het opstellen van de Jaarrekening 2017 en 2018

Op 29 april 2021 heeft de Rekenkamer haar rapport over de inzet van een externe partij voor het opstellen van de Jaarrekening 2017 en 2018 confidentieel aan de Minister van Financiën overhandigd.

Het doel van het rapport is om te tonen of de kosten voor de inzet doelmatig is, of volgens de opdracht is gehandeld, of de kwaliteit van de jaarrekening is verbeterd en of het proces omtrent de aanbesteding rechtmatig is verlopen.



⁶ Fulltime equivalent: vaak afgekort als FTE, is een rekeneenheid waarmee de omvang van een functie of de personeelssterkte kan worden uitgedrukt. Eén fte is een volledige werkweek en gelijkwaardig aan een voltijdse werknemer, terwijl 0,5 fte aangeeft dat maar de helft van de tijd gewerkt wordt.

3.3.3 Mini Audit naar de mogelijke implementatie van gepersonaliseerde nummerplaten



Op 10 mei 2021 heeft de Rekenkamer haar rapport over de mogelijkheden naar persoonlijke kentekenplaten gepubliceerd. In dit rapport tonen we de mogelijke inkomensstroom van zogenaamde 'vanity plates' en wat er voor nodig is, om te kunnen implementeren. Wij beogen hiermee een toegevoegde waarde te zijn voor de overheid, wat betreft het aanwenden van mogelijke nieuwe inkomstenbronnen.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.3.4 Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2017 van het Land

De Jaarrekening 2017 had op 1 september 2018 opgesteld moeten zijn. De Jaarrekening is op 30 oktober 2020 aangeboden aan ons en SOAB.

Wij hebben 6 weken de tijd om te rapporteren, na ontvangst van het rapport van bevindingen van SOAB. Dat rapport is op 11 juni 2021 ontvangen. Op 21 juni heeft de Rekenkamer haar rapport over de Jaarrekening 2017 aan de Staten verzonden.

Er is ten opzichte van voorgaande jaren weinig verbeterd wat betreft het financieel beheer. Wij concluderen dat de Jaarrekening 2017 geen getrouw beeld geeft.

Klik [hier](#) voor het rapport.



3.3.5 Mini Audit naar de afwikkeling van Bounced Cheques



Op 21 juli 2021 heeft de Rekenkamer haar rapport over de afwikkeling van bounced cheques gepubliceerd. In dit rapport tonen we de problematiek omtrent cheques, die ongedekt zijn en welke mogelijkheden er zijn om bounced cheques in de toekomst te mitigeren.

Online betalen via de bank is de meest waarschijnlijke oplossing, met dien verstande dat de overheid elke betaling snel en efficiënt verwerkt en een ontvangstbewijs afgeeft.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.3.6 Bestuurlijke Benoemingen: deel 3

Op 24 augustus 2021 heeft de Rekenkamer haar rapport inzake bestuurlijke benoemingen: deel 3, confidentieel aangeboden aan de Minister-President. In dit rapport tonen we onze bevindingen over de procedure van veiligheidsonderzoeken, wie wel in functie is maar niet in het bezit is van een verklaring van geen bezwaar, en voor welke functie de procedure (on)juist is verlopen.

Door het bestuur kan besloten worden dat dit rapport onderhevig is aan een review (al dan niet openbaar gepubliceerd) in de nabije toekomst.



3.3.7 Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2018 van het Land



De Jaarrekening 2018 van het Land wordt volgens de wet vóór 1 september 2019 opgesteld. De Jaarrekening 2018 is op 30 oktober 2020 opgeleverd (ruim 2 jaar later dan de wet voorschrijft), en door SOAB op 16 juli 2021 aan ons aangeboden. Op 17 augustus hebben wij ons rapport aan de Staten aangeboden, ruim binnen de wettelijke 6 weken termijn.

Er is geen sprake is van (structurele) verbetering in het financieel beheer. Er zijn uitgaven gedaan waarvoor geen middelen zijn begroot en inkomsten zijn niet gerealiseerd of zijn lager uitgevallen dan begroot.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.3.8 Mini Audit: Verantwoord gokken

Op 27 september 2021 hebben wij onze Mini Audit gepresenteerd aan de Staten, over verantwoord gokken. Sint Maarten kent 20 gokfaciliteiten op 13 vierkante mijl. Risico's met betrekking tot gokverslaving zijn derhalve aanwezig. Vanwege het ontbreken van data hebben wij echter niet kunnen vaststellen of, en hoe groot de omvang van probleemgokken is.

Met 13 casino's en 7 loterijen zouden de jaarlijkse vaste inkomsten uit het vergunningsrecht Naf 10.7 miljoen moeten bedragen. De realisatie blijft echter ver achter (Naf 4.7 miljoen in 2020). Subsidies voor (vrijwillige) programma's om probleemgokken tegen te gaan, zijn sinds 2016 opgeschort. Klik [hier](#) voor het rapport



3.3.9 Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2020 van APS



Op 12 oktober hebben wij ons rapport over de Jaarrekening 2020 van het APS aan de Staten verzonden. Ondanks de aanpassing van het stelsel en de verhoging van pensioenleeftijd, is de dekkinggraad van het fonds eind 2020 gedaald naar 101,9 (2019% 103,8%). Daarmee is het vermogen, net als voorgaande jaren, onvoldoende om de algemene- en beleggingsrisico's te dekken. APS is sinds haar inceptie niet financieel gezond.

Indexatie van het pensioen is vanwege de dekkinggraad en de nieuwe wet, verlaagd van 2% naar 1,75%. Uit de in 2020/2021 uitgevoerde [ALM-studie](#) blijkt dat het fonds de nodige bijstellingen zal moeten maken. Het fonds heeft expliciet gewacht met het uitvoeren van een ALM studie, tegen onze sterke adviezen de afgelopen jaren in. Nadere versobering, is volgens de ALM, waarschijnlijk.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.3.10 Onderzoek naar de geheime uitgaven van VDSM 2016 -2020

Ingevolge de Landsverordening Algemene Rekenkamer zijn de voorzitter en de secretaris bevoegd onderzoek te verrichten naar de geheime uitgaven van VDSM. Op 3 december heeft de voorzitter een vertrouwelijke mededeling gedaan aan de Minister-President, over de gedane geheime uitgaven.

Deze mededeling is vanwege het Landsbelang en conform wetgeving, niet openbaar.



3.3.11 SSRP 2020



Op 14 december 2021 is het rapport inzake de SSRP 2020 gepubliceerd. In 2020 is een totaalbedrag van NAf 124,5 miljoen aan liquiditeitssteun in de vorm van leningen ontvangen. Ongeveer 72 miljoen is besteed aan Business Payroll Support. De resterende circa 52 miljoen is bestemd voor 'algemene middelen'. De overheid kan niet aangeven waar dit bedrag precies aan is besteed. Verantwoording blijft daarmee uit.

Ingevolge gemaakte afspraken moet de overheid maandelijks (via het Cft) aan de Rijksministerraad rapporteren over (minimaal) 3 verschillende onderwerpen. Onduidelijk is of de Staten voorzien worden van dezelfde informatie.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.4 Intern beleid: vertrouwelijke mededelingen



In augustus 2021 heeft het bestuur haar goedkeuring verleend op het interne beleid over vertrouwelijke mededelingen. Met dit beleid wordt beoogd dat er opvolging en verbetering plaatsvindt van geconstateerde tekortkomingen, integriteits-kwesties en/of rechtmatigheidsfouten, die gelet op de aard van de inhoud, vertrouwelijk zijn.

Door het bestuur kan besloten worden dat een vertrouwelijke mededeling, gedaan aan een minister, ministers, Gouverneur of Staten, onderhevig is aan een review (al dan niet openbaar gepubliceerd) in de toekomst.

3.5 Advisering

3.5.1 Advies op de integriteitsverklaringen van ministers

Ingevolge artikel 2 van de Landsverordening integriteitsbevordering, dient een minister binnen 30 dagen na aanvaarding van zijn betrekking bij de minister-president een schriftelijke verklaring in omtrent zijn vermogen en die van zijn directe familie.

De minister-president beslist, welke zakelijke belangen, nevenfuncties en nevenwerkzaamheden, ongewenst zijn. Over de te nemen beslissing, verzoekt de minister-president het advies van de Algemene Rekenkamer.

Wij hebben na aantreding van het kabinet Jacobs in 2020, geen dergelijk verzoek om advisering ontvangen.

3.5.2 Advies over de financiële verslagen van politieke partijen

Ingevolge de Landsverordening registratie en financiën politieke partijen onderzoeken wij, op verzoek van de Electorale Raad, de financiële verslagen van politieke partijen.⁷ De uitgebrachte adviezen worden verzonden aan de Electorale Raad.

De financiële verslagen over 2017, 2018, 2019 en 2020 zijn ons nog niet aangeboden. Wij zijn thans bezig om de wetgeving omtrent de advisering aan te laten passen, omdat wij menen dat de financiën van politieke partijen geen publieke middelen betreffen, hetgeen een strijd oplevert met de Staatsregeling. Het wetsontwerp, is sinds februari 2021 goedgekeurd door de Afdeling Juridische Zaken en Wetgeving en ligt ter behandeling bij de overheid. Het proces aldaar verloopt moeizaam zonder dat ons hiertoe een duidelijke reden bekend is.

⁷ Landsverordening registratie en financiën politieke partijen, artikel 29.

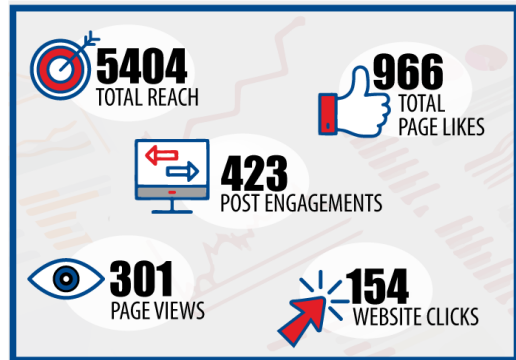
3.6 Social Media

Social media is een waardevol instrument voor de uitbreiding van de communicatie aan de bevolking.

De zogenaamde prestatie-indicatoren (KPI's) zijn relevant om de met name de reach en engagement te meten.

Engagement betreft het aantal 'likes', verwijzingen (shares) en opmerkingen bij social media berichten. Reach geeft aan hoeveel keer de boodschap is bekeken. De KPI's van onze [Facebook page](#) over het jaar 2021 geven wij hiernaast grafisch weer.

Wij zullen op het gebied van communicatie en informatie blijven innoveren in de toekomst.



4 Financiële verantwoording

Hieronder wordt de inzet van onze Begroting voor dienstjaar 2021 kort beschreven.

4.5 Begroting 2021

Het financieel beheer wordt gevoerd door de voorzitter.⁸ De secretaris is gemandateerd voor het verrichten van bepaalde financiële handelingen. Hierover heeft de secretaris in 2021, per kwartaal over gerapporteerd. Wij maken gebruik van onze interne financiële systemen om uitgaven te registreren.

4.5.1 Begrotingsrealisatie

De totale realisatie van begroting 2021 is afgerond 79%. De personeelsuitgaven zijn lager dan begroot. Een belangrijke oorzaak hiervan zijn de noodzakelijke bezuinigingen, vanwege COVID-19 en het niet vervullen van vacatures. Dienstreizen hebben niet plaatsgevonden.

4.5.2 Onrechtmatige eenzijdige aanpassing van de begroting

De Algemene Rekenkamer dient voor 1 mei van elk jaar haar begroting in bij de Staten voor het volgende jaar. In april 2021 hebben wij onze begroting 2022, tijdig en conform de wet ingediend. Om de onafhankelijkheid te garanderen, heeft de wetgever ervoor gekozen dat de Algemene Rekenkamer zelfstandig is in het opstellen van haar begroting. Slechts in overleg met de Minister van Financiën kan van een ingediende begroting worden afgeweken.

Voor het dienstjaar 2021 is echter eenzijdig, zonder overleg, onze begroting voor dienstreizen en training verlaagd. Vanwege het uitblijven van dienstreizen zijn wij binnen de begroting gebleven. Echter, wat betreft noodzakelijke training en opleiding, hebben wij conform ons ingediende begroting gehandeld. Vanwege de eenzijdige en onrechtmatige verlaging naar NAF 3.750, is er sprake van een lichte overbesteding van NAF 5.621.

Tabel 2 toont een overzicht van de begrotingsrealisatie. De materiële kosten zijn geverifieerd door een onafhankelijke accountant.

Tabel 1: overzicht van de begrotingsrealisatie 2021

Begrotingspost (NAF)	Landsbegroting 2021	Uitgave	Restant	Realisatie (%)
Personeelslasten	620,075	578,827	41,248	93
Materiële kosten	867,750	599,968	267,782	69
Kapitaaldienst	0	0	0	-
Totaal	1,487,825	1,178,795	309,030	79

4.6 Financieel rapport 2021

Wij hebben de Minister van Financiën telkens op tijd en per kwartaal voorzien van rapportages over de uitgaven van de materiële dienst. Een onafhankelijke accountant heeft ons financieel rapport opgesteld wat betreft de uitgaven van de materiële dienst. Bijlage 1 bevat dit financiële rapport.

⁸ Landsverordening Algemene Rekenkamer, artikel 49, tweede lid.

Bijlage 1: Financieel rapport inzake de uitgaven van de materiële dienst 2021

GENERAL AUDIT CHAMBER

at St. Maarten

Management report 2021

The General Audit Chamber
Attn. Mr. K. de Jong
Philipsburg
ST. MAARTEN

St. Maarten, February 25, 2022

Ref.:A22.035/md/PL

Subject: Management report 2021

Dear Mr. de Jong,

Following your request we have prepared the 2021 Management report of The General Audit Chamber included in this report.

Our procedures were limited to gathering of relevant information such as bank statements and specifications prepared by management, processing of this information in the accounting records, classifying the information and presenting it in the format agreed upon with management.

These procedures do not provide assurance about whether the financial figures are free of material misstatement as that provided by an audit or a review.

Please do not hesitate to contact us if you require further details.

Yours sincerely,

BDO St. Maarten B.V.



P.C. Lungu ACCA

Table of contents

	Page
INTERNAL FINANCIAL FIGURES	
Balance sheet as at 31 December 2021	3-4
Statement of actual versus budgeted costs for the year 2021	5
Explanatory notes to the management report	6
Notes to the balance sheet as at 31 December 2021	7
Notes to the actual versus budgeted costs for the year 2021	11

BALANCE SHEET AS AT 31 DECEMBER 2021

(before appropriation of result)

ASSETS	Note	<i>December 31, 2021</i>	<i>December 31, 2020</i>
<i>(in Antillean Guilders)</i>			
Fixed assets	1		
Tangible fixed assets			
Building Improvements		18,887	21,834
Equipment		2,600	3,347
Furniture and fixtures		29,065	40,105
Computers		20,176	23,844
		<u>70,728</u>	<u>89,130</u>
Current assets			
Prepaid expenses	2	1,310	5,190
Cash and banks	3	520,581	272,955
Total assets		<u><u>592,619</u></u>	<u><u>367,275</u></u>



EQUITY AND LIABILITIES	Note	<i>December 31, 2021</i>	<i>December 31, 2020</i>
<i>(in Antillean Guilders)</i>			
Investments Reserve	4	104,824	135,610
To be settled with Government	5	484,832	215,857
Accounts payable	6	2,963	15,808
Total Equity and liabilities		<u>592,619</u>	<u>367,275</u>

STATEMENT OF ACTUAL VERSUS BUDGETED COSTS FOR 2021

(in Antillean Guilders)

	Note	Actual 2021	Actual 2020	Budget 2021
<i>Operating Expenses</i>				
Housing expenses	7.1	142,903	113,725	176,000
Office expenses	7.2	24,241	16,925	34,000
General Expenses	7.3	432,824	404,542	657,750
Depreciation	1	25,596	24,449	-
Appropriated reserve depreciation		(25,596)	(24,449)	-
Total Expenses		599,968	535,192	867,750

Explanation of under- and overspending

The General Audit Chamber received four advance payments from Government totalling ANG 867,753. The operating expenses are underspent by ANG 267,782. This remaining amount will be settled with Government.

Legal and professional advice

For the year 2021, a budget was made available to seek advice regarding pension from the General Audit Chamber. This did not take place, which resulted in an under-spending of ANG 112,551.

Board members fee

The budget is based on a full board for the year. In 2021, the board was not complete, which led to an under-spending of ANG 55,000.

NOTES TO THE MANAGEMENT REPORT

General notes

Activities

On the 10th of October, 2010 the General Audit Chamber was established by the Constitution and started its operations. By official letter of August 23rd, 2019 (DIV number 3300) it was approved for the General Audit Chamber to manage their own financial management as of January 1st, 2020. The payroll administration of personnel is currently still being managed by the Government.

By Constitution, the General Audit Chamber is responsible for investigating the effectiveness and legal compliance of the Government's income and expenditure.

The 2021 management report have been drawn up in accordance with the provisions of the National Accountability Ordinance.

Principles for balance sheet valuations

General

Assets and liabilities are valued on the basis of historical cost. Unless stated otherwise in the relevant accounting policy for the specific balance sheet item, the assets and liabilities are stated at nominal value. Impairment of fixed assets is taken into account.

Assets that have been obtained in whole or in part from third parties other than at market price and that have been transferred to the Country, are, as far as possible, valued at market value at the time of transfer.

Tangible fixed assets

Tangible fixed assets are valued at acquisition price or production costs, less accumulated depreciation and, if applicable, with impairment. Depreciation is based on the estimated useful life and is calculated on the basis of a fixed percentage of the acquisition price or manufacturing costs.

The depreciation percentages used are as follows:

Improvements to housing, etc.	10%
Inventory	15%
ICT and software	20%

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents are valued at nominal value and are at the free disposal of the Country, unless stated otherwise.

Current liabilities

Short-term liabilities concern liabilities with a term of up to 1 year. Unless stated otherwise, these are valued at nominal value.



NOTES TO THE BALANCE SHEET AS AT 31 DECEMBER 2021

ASSETS

(1) Tangible fixed assets

	Building improvements	Equipment	Furniture and fixtures	Computers	Total
<i>(in Antillean Guilders)</i>					
Balance as at 1 January 2021	29,457	4,972	73,576	51,314	159,319
Accumulated depreciation	(7,623)	(1,625)	(33,471)	(27,470)	(70,189)
Book value	21,834	3,347	40,105	23,844	89,130
Movements in book value					
Investment	-	-	-	7,194	7,194
Depreciation	(2,947)	(747)	(11,040)	(10,862)	(25,596)
	(2,947)	(747)	(11,040)	(3,668)	(18,402)
Balance as at 31 December 2021					
Costs	29,457	4,972	73,576	58,508	166,513
Accumulated depreciation	(10,570)	(2,372)	(44,511)	(38,332)	(95,785)
Book value	18,887	2,600	29,065	20,176	70,728
Depreciation percentages used	10%	15%	15%	20%	

Due to the passing of hurricane Irma in September 2017, the General Chamber Audit suffered damages to its inventory. Consequently, an insurance claim was received of US\$95,659. The non-current assets purchased between 2017 and 2019 reflects the period that the General Audit Chamber was still under the financial management of the Government. As per January 1st, 2020 these non-current assets are held by the General Audit Chamber.

(2) Current assets	12/31/2021	12/31/2020
<i>(in Antillean Guilders)</i>		
<u>Other receivables and prepaid income</u>		
Prepaid telephone expenses	1,310	5,190
	1,310	5,190
	1,310	5,190

The prepaid expenses consist of overpaid telephone expenses in prior years.
In 2021 an amount of ANG 3,880 was applied to invoices.
The remaining balance will be applied to invoices received in 2022.

(3) Cash and banks	12/31/2021	12/31/2020
<i>(in Antillean Guilders)</i>		
Windward Island Bank N.V. (ANG)	478,330	221,857
Windward Island Bank N.V. (USD)	42,251	51,098
	520,581	272,955
	520,581	272,955

The bank balances are conform the balance on the bank statements as per December 31, 2021.

EQUITY AND LIABILITIES

(4) Investments reserve

Movements in the investments reserve were as follows:

(in Antillean Guilders)

General reserves	Appropriated reserve depreciation	Appropriated reserve Improvements to be made	Total
Balance as at 1 January 2021	76,908	53,512	130,420
Changes in 2021	(24,996)	(600)	(25,596)
Balance as at 31 December 2021	51,912	52,912	104,824

Appropriated reserve Depreciation

The reserve was recorded in connection with the fixed asset recovery investments financed by the Government in the prior years. The reserve is being amortized and it's offsetting the depreciation charge recorded for the respective assets taking into account their useful life. The reserve will be fully depleted at the end of the depreciation period of these assets.

Appropriated reserve Improvements to be made

Management presented the amounts received from the insurance company as compensation for the losses incurred regarding the damages caused by the hurricanes Irma and Maria as a designated reserve since the respective funds are not being considered part of the settlement with the Government. Taking into account that the proceeds received from the insurance company were solely to replace the assets damaged, the reserve will be amortized together with the depreciation charge for the assets being replaced.

(5) To be settled with Government

The General Audit Chamber received four advance payments from Government totalling ANG 867,753.

	12/31/2021	12/31/2020
<i>(in Antillean Guilders)</i>		
Balance as at January 1, 2021	215,857	-
Correction to opening balance	1,190	-
Government grant	867,753	751,049
Actual expenses (less depreciation)	(599,968)	(535,192)
To be settled with Government	<u>484,832</u>	<u>215,857</u>

In agreement with the Ministry of Finance, the amount to be settled with Government as per December 31, 2020 will be reimbursed in the first two quarters of 2022.

(6) Accounts payable	12/31/2021	12/31/2020
<i>(in Antillean Guilders)</i>		
Trade creditors	2,963	15,808
	<u>2,963</u>	<u>15,808</u>

As per December 2021 an amount of ANG 2,963 was still to be paid. In 2022 this amount was fully paid.



(7.1) Housing expenses

	<u>Actual 2021</u>	<u>Actual 2020</u>	<u>Budget 2021</u>
Rent	106,650	90,000	115,000
Cleaning	956	8,883	4,000
Utilities	12,170	7,871	19,500
Insurance premium	3,534	3,554	5,000
Maintenance building	5,805	2,970	15,000
Security expenses	918	447	2,500
Other maintenance	12,870	-	15,000
	<u>142,903</u>	<u>113,725</u>	<u>176,000</u>

(7.2) Office expenses

	<u>Actual 2021</u>	<u>Actual 2020</u>	<u>Budget 2021</u>
Telephone and internet	9,338	8,387	15,000
Office supplies	10,392	7,041	10,000
Subscription books	4,511	1,497	9,000
	<u>24,241</u>	<u>16,925</u>	<u>34,000</u>

(7.3) General expenses

	<u>Actual 2021</u>	<u>Actual 2020</u>	<u>Budget 2021</u>
Legal and professional advice	312,449	275,818	425,000
Board members fee	93,000	78,000	148,000
Representation expenses	17,141	25,868	40,000
Other services	1,512	10,168	10,000
Travelling and hotel expenses	2,654	6,529	6,000
Membership fee	-	6,078	4,000
Training expenses	9,371	165	3,750
Bank charges	2,562	1,916	20,000
Postage and freight	155	-	1,000
Prior year adjustments	(6,020)	-	-
Depreciation expense	25,596	-	-
Appropriated reserve depreciation	(25,596)	-	-
	<u>432,824</u>	<u>404,542</u>	<u>657,750</u>
Total operating expenses	<u>599,968</u>	<u>535,192</u>	<u>867,750</u>



General Audit Chamber

Algemene Rekenkamer

Februari 2022