



General Audit Chamber
Algemene Rekenkamer



JAARVERSLAG 2023



General Audit Chamber



www.arsxm.org



April 2024

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

Voorwoord

Dit is het jaarverslag 2023 van de Algemene Rekenkamer. In dit rapport vermelden wij onze rol en taken, onze personele bezetting, de besteding van ons budget, de audits die wij in 2023 hebben uitgevoerd en onze resultaten op het gebied van social media.

In de tweede helft van 2022 heeft de Rekenkamer haar interactieve online platform gepubliceerd. Dit platform, dat de gebruiker interactief inzicht geeft in onze rol en auditresultaten, bleek succesvol. Het jaar 2023 stond onder meer in het teken van de verdere uitbouw van de online omgeving. Kort na publicatie en presentatie werd de Rekenkamer uitgenodigd om een bijdrage te leveren aan het tijdschrift EUROSAI, met een specifiek verzoek om commentaar te leveren op de interactieve benadering van controleresultaten.

Naast het tijdschrift EUROSAI is de secretaris uitgenodigd om een presentatie over dit thema te verzorgen voor de *International Organization of Supreme Audit Institutions Development Initiative* (IDI) in Oslo, Noorwegen, met gebruikmaking van de interactieve omgeving. Met trots kan de Rekenkamer melden dat de presentatie- en interactieve omgeving als hoeksteen is gebruikt voor de ontwikkeling van cursusmateriaal voor IDI.

In april 2023 lanceerden wij onze nieuwe website. Bij de website draait alles om interactiviteit en gebruiksvriendelijkheid.

In juni bezocht de voorzitter een bijeenkomst van het bestuur van CAROSAI in Jamaica. De reis toonde CAROSAI's inzet voor capaciteitsopbouw en internationale samenwerking, met successen bij het verkrijgen van goedkeuring voor het assisteren van Rekenkamers en het verkennen van partnerschappen op het gebied van openbaar financieel management.

Het jaar 2023 werd ook gekenmerkt door een aantal diepgaande onderzoeken, zoals het onderzoek naar de reiskosten van parlementariërs, ministers en binnen het ambtelijk apparaat, het onderzoek naar Medische Hulp, het onderzoek naar SMIA (een dochteronderneming van het Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten en de audit naar het belastingaanslagproces. De audit van de reiskosten is gecombineerd met het verzoek van het Parlement om de effectiviteit van lidmaatschap in Parlatino te onderzoeken.

Het afleggen van verantwoording (vooral financiële verantwoording) aan het publiek vinden wij belangrijk. Sinds ons jaarverslag 2020 voegen we een gedetailleerd financieel verslag toe van onze begroting en onze uitgaven voor het boekjaar. Dit geldt ook voor het dienstjaar 2023. Het financiële verslag wordt opgesteld door een onafhankelijke accountant.

Wij moedigen andere entiteiten die publieke middelen gebruiken aan om deze praktijk te volgen en zo de transparantie en publieke verantwoording te vergroten.

Alphons M. Gumbs MSc.
Voorzitter

Keith de Jong, LL.M
Secretaris

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	1
1. De Algemene Rekenkamer.....	1
1.1. Rol.....	1
1.1.1. Taken en bevoegdheden.....	1
1.2. De organisatie	1
1.3. Samenwerking en contacten	2
1.3.1. Bezoek van de Raad van State.....	2
1.3.2. Bezoek van de Algemene Rekenkamer Nederland	2
1.3.3. CAROSAI	2
1.3.4. Uitnodiging IDI: Werkgroep cursus	2
1.3.5. Vergadering in de Commissie Landsuitgaven	2
2. Bedrijfsvoering	3
2.1. Bezetting binnen het secretariaat	3
2.2. Training en opleiding	3
3. Onderzoek werkzaamheden	3
3.1. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2021 van Sint Maarten.....	3
3.2. Audit naar het proces van de ambtshalve belastingaanslag	3
3.3. Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2022 Algemeen Pensioen Fonds St. Maarten.....	4
3.4. Medische hulp onder druk: Financieel beheer, communicatie en compliance.....	4
3.5. Doelmatigheidsonderzoek: Sint Maarten Investment Agency (SMIA).....	4
3.6. Audit naar dienstreizen: hoe efficiënt wordt belastinggeld gebruikt?	4
3.7. Beleid.....	5
3.7.1 Intern beleid: ICT veiligheid	5
3.7.2 Intern beleid: Politieke neutraliteit	5
3.7.3 Intern beleid: Dienstreizen.....	5
3.8. Advisering.....	5
3.8.1 Advies op de integriteitsverklaringen van ministers	5
4. Communicatie	6
4.1. Publicatie in EUROSAI magazine.....	6
4.2. Interactieve omgeving: openbare aanbestedingen	6
4.3. Social media stats.....	6
4.3.1 Facebook.....	6
4.3.2 LinkedIn	7
5 Financiële verantwoording	8
5.1. Begroting 2023.....	8
5.1.1 Foutieve begroting 2023.....	8
5.1.2 Begrotingsrealisatie	8
5.2. Financieel rapport	8
Bijlage 1: Financieel rapport over de materiële uitgaven.....	9

1. De Algemene Rekenkamer

1.1. Rol

Als Hoog College van Staat is de Algemene Rekenkamer belast met de uitvoering van onderzoek naar de rechtmatige en doelmatige besteding van publieke middelen.¹ De Landsverordening Algemene Rekenkamer regelt onze organisatie en hoe wij onze taken uitvoeren.²

1.1.1. Taken en bevoegdheden

Wij zijn onafhankelijk van de overheid en de Staten en zijn 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, conclusies en aanbevelingen worden vastgelegd in digitale rapporten, die voor iedereen toegankelijk zijn via onze website. Deze rapporten zijn bedoeld ter ondersteuning van de toezichthoudende taak van de Staten.

Bovendien hebben we de mogelijkheid om mededelingen te doen aan de Staten en aan de Gouverneur. Naar aanleiding van deze mededelingen kan er verdere bespreking plaatsvinden. We hebben ook de mogelijkheid om ministers (al dan niet vertrouwelijk) voorstellen, opmerkingen en bedenkingen mee te delen, met als doel het bevorderen van een beter financieel beheer.³

1.2. 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. Vanaf april bestaat het bestuur uit een voorzitter (tevens lid), twee leden en een plaatsvervangend lid. Figuur 1 toont de samenstelling.

Figuur 1: Bestuur van de Algemene Rekenkamer in 2023



Dhr. Alphons Gumbs
Voorzitter



Mevr. Mandy Daal-Offringa
Lid



Mevr. Sheryl Peterson
Lid



Mevr. Amanda Gumbs-Weijmer
Plaatsvervangend lid

Het bestuur vergadert in principe om de twee weken. In 2023 hebben 19 bestuursvergaderingen plaatsgevonden.

¹ Staatsregeling van Sint Maarten, artikel 74.

² Landsverordening Algemene Rekenkamer.

³ Idem, artikel 39.

1.3. Samenwerking en contacten

Wij hechten waarde aan samenwerking met andere instituten. Onze contacten zijn in 2023 voortgezet. Hieronder volgt een samenvatting:

1.3.1. Bezoek van de Raad van State

In januari 2023 heeft de Rekenkamer een bezoek gehad van leden van de Raad van State uit Nederland, de secretaris van de Ombudsman, en leden van de Integriteitskamer. Besproken is het belang van alle organisaties in het kader van 'checks en balances' en onderlinge samenwerking.



Foto van links naar rechts: de heer R. de Veer, de heer K. de Jong, mevr. M. Van der Sluijs-Plantz, de heer R. Boasman, dhr. R. Duggins, dhr. A. Gumbs, dhr. T. de Graaf, dhr. P. Comenencia en dhr. F. de Grave.

1.3.2. Bezoek van de Algemene Rekenkamer Nederland

De Algemene Rekenkamer Nederland heeft in februari een bezoek gebracht aan Sint Maarten. Met hen, hebben wij gesproken met de Gouverneur, de voorzitter van de Staten en de Minister van Financiën over uiteenlopende onderwerpen, zoals het belang van een onafhankelijke Rekenkamer, het uitvoeren van specifieke audits en de mogelijkheden tot verdere samenwerking.

1.3.3. CAROSAI



Foto van links naar rechts: Mevr. Mary Ann Curet-de Jong, Mevr. Xiomara Williams-Croes; De heer Alphons Gumbs en Mevr. Brigitte Obertop

CAROSAI is de internationale overkoepelende organisatie voor auditinstellingen bestaande uit 23 lidstaten in de Caribische regio. De functie van CAROSAI is om haar leden de mogelijkheid te bieden om ideeën en ervaringen uit te wisselen op het gebied van auditen in de publieke sector.

Vanaf mei 2022 is de Algemene Rekenkamer vertegenwoordigd in het bestuur van CAROSAI. Deze rol is in 2023 voortgezet. Het bestuur, bestaande uit 6 leden staat onder leiding van de huidige voorzitter (Algemene Rekenkamer Aruba). De voorzitter heeft in juni een dienstreis gemaakt ter versterking van de band met CAROSAI. Als gevolg van de dienstreis zijn belangrijke afspraken gemaakt om relatief kleine Rekenkamers meer intensief te ondersteunen.

1.3.4. Uitnodiging IDI: Werkgroep cursus

De secretaris is in maart uitgenodigd door de INTOSAI Development Initiative (IDI) om in Oslo, Noorwegen, als onderdeel van een werkgroep, een cursus samen te stellen over de waarborging van de onafhankelijke positie van een Rekenkamer. Tijdens de presentatie van de secretaris is uitgelegd wat het belang is van een interactieve benadering van stakeholders, en hun betrokkenheid. De kosten zijn volledig vergoed door de IDI.

1.3.5. Vergadering in de Commissie Landsuitgaven

Op 27 oktober 2023 heeft de Algemene Rekenkamer een presentatie verzorgd aan de Commissie Landsuitgaven van de Staten over haar Jaarverslag 2022. Onderwerpen die zijn besproken betreffen onder andere: de rol en taken van de Rekenkamer, het belang van een Rekenkamer, onze begroting en realisatie, social media activiteiten en natuurlijk onze rapporten.

2. Bedrijfsvoering

Dit hoofdstuk beschrijft de activiteiten over de bedrijfsvoering voor dienstjaar 2023.

2.1. Bezetting binnen het secretariaat

Bij wet heeft de Algemene Rekenkamer een formatie van 8 FTE's. Figuur 2 toont de bezetting in 2023.

In 2023 bestaat onze bezetting deels uit 4 voltijdse medewerkers, namelijk een secretaris, een onderzoeker (tot 1 augustus 2023), een hoofdmedewerker secretariaat en een allround administratief medewerker. Daarnaast is ons auditteam versterkt met een deeltijdse registeraccountant en twee parttime consultants. Vanaf mei 2023 is een tweede parttime registeraccountant als consultant toegevoegd.

Figuur 2: de bezetting van de formatie in 2023

Functie	Status
Secretaris	Voltijds
Onderzoeker	Voltijds
Hoofd Financiële Administratie	Voltijds
Administratief medewerker	Voltijds
Registeraccountant x 2	Deeltijds
Consultant x 2	Deeltijds

Op 31 juli 2023 is afscheid genomen van onze onderzoeker.

2.2. Training en opleiding

Het bestuur heeft in februari 2023 het Good Governance programma "Responsibility & Accountability" met succes afgerond. De secretaris is in september gestart met een 1-jarige online Master opleiding in Internationaal Project Management. Bovendien heeft hij het *Professional Education for SAI Auditors* (PESA) programma succesvol afgerond, waardoor hij internationaal geaccrediteerd is als Public Performance Auditor.

In oktober 2023 heeft het secretariaat succesvol het geaccrediteerde Bedrijf Hulp Verlening (BHV) behaald. Het secretariaat heeft voorts de online cursus "Introduction into cyber security: Stay safe" succesvol afgerond. De cursus is kosteloos te volgen online en wordt afgerond met een toets en een certificaat.

3. Onderzoek werkzaamheden

In de volgende paragrafen gaan we in op onze onderzoekwerkzaamheden.

3.1 Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2021 van Sint Maarten



De Jaarrekening 2021 had op 1 september 2022 opgesteld moeten zijn, maar is op 7 november 2022 aangeboden aan ons en SOAB. Wij hebben 6 weken de tijd om te rapporteren, na ontvangst van SOAB's rapport. Dat rapport is op 21 december 2022 ontvangen. Op 24 januari 2023 is ons rapport aan de Staten verzonden.

Wij hebben onregelmatigheden en tekortkomingen geconstateerd in de Jaarrekening 2021. Er zijn bijvoorbeeld uitgaven zonder een bijbehorend budget en de inkomsten zijn niet gerealiseerd of onder budget gebleven.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.2 Audit naar het proces van de ambtshalve belastingaanslag

Het rapport over het proces van de ambtshalve aanslag is op 25 april 2023 gepubliceerd.

We constateren een gebrek aan schriftelijk beleid, wat kan leiden tot willekeurige behandeling en bedragen. Tijdens het onderzoek waren er geen Inspecteurs in dienst. Er ontbreekt meting van de effectiviteit van de ophogingsmaatregel als motivatie voor aanslagindiening, en er worden geen statistieken bijgehouden over de effectiviteit van de aanslag. Bovendien brengen sterk verouderde ICT-systemen een verhoogd IT-risico met zich mee.

Klik [hier](#) voor het rapport.



3.3 Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2022 Algemeen Pensioen Fonds St. Maarten



In september 2023 hebben we ons rapport over de Jaarrekening van APS aan de Staten verzonden. We constateren dat de dekkinggraad van APS in 2022 is gedaald naar 98,8% (2021: 104,1%), wat aangeeft dat APS, ondanks de pensioenhervorming, nog altijd niet financieel gezond is. Er is een herstelplan opgesteld, met mogelijk negatieve gevolgen voor de deelnemer.

Daarnaast blijft indexatie achterwege sinds de hervorming, en is de pensioenopbouw in 2022 1,75% in plaats van 2%.

Klik [hier](#) voor het rapport.

3.4 Medische hulp onder druk: Financieel beheer, communicatie en compliance

In oktober 2023 is het rapport over het proces van medische hulp gepubliceerd. Ons rapport toont aan dat er significante problemen zijn, zoals een jaarlijkse budgetoverschrijding van ongeveer NAf 10 miljoen en een gebrek aan controle.

Vanwege de materiële impact, vinden wij een diepgaand onderzoek gerechtvaardigd. Dit onderzoek kan zich richten op het identificeren van oorzaken achter de overschrijding, verbeteren van communicatie en rapportage tussen betrokken instanties en controleren van geldigheid van pp-kaarten.

Klik [hier](#) voor het rapport.



3.5 Doelmatigheidsonderzoek: Sint Maarten Investment Agency (SMIA)



In november 2023 is ons doelmatigheidsonderzoek inzake SMIA gepubliceerd. De SXM Investment Agency, een dochteronderneming van APS, heeft sinds haar oprichting ondermaats gepresteerd, wat de deelnemer NAf 1,8 miljoen heeft gekost. Accountability ontbreekt.

Wij constateren tekortkomingen in de governance: jaarrekeningen sinds inceptie ontbreken, er is onduidelijkheid over toezicht van de Centrale Bank van Curaçao en St. Maarten en thans opereert SMIC voor SMIA, terwijl de statuten niet zijn aangepast en SMIC derhalve formeel (nog) niet bestaat.

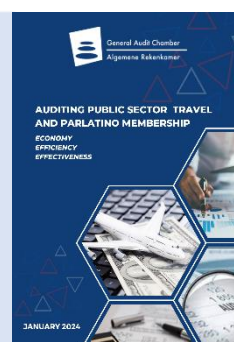
Klik [hier](#) voor het rapport.

3.6 Audit naar dienstreizen: hoe efficiënt wordt belastinggeld gebruikt?

Dit onderzoek is afgerond in december maar vanwege een uitstel op verzoek van de Staten in januari 2024 gepubliceerd. Het onderzoek evalueert reisregels en -kosten in de publieke sector, met als doel efficiëntie, transparantie en naleving te verbeteren.

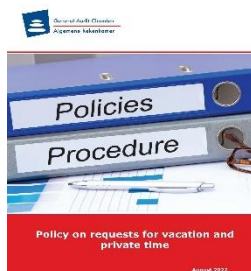
Het rapport benadrukt het belang van compliance en verantwoording voor reiskosten. Wij identificeren de reizen met de hoogste kosten in 2022. Aanbevelingen omvatten het wijzigen van regels en beleid, verscherping van de verantwoording, teruggave van onbestede vergoeding voor dagelijkse uitgaven en transparantiebevordering. Het rapport roept het parlement, de regering en gerelateerde entiteiten op om deze aanbevelingen over te nemen.

Klik [hier](#) voor het rapport.



3.7 Beleid

3.7.1 Intern beleid: ICT veiligheid

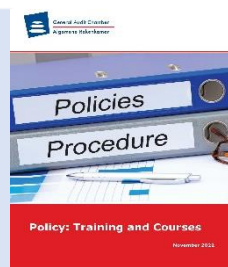


In 2023 is intern beleid vastgesteld om de online veiligheid te vergroten. Van zowel het secretariaat als het bestuur wordt verwacht dat zij kennis hebben van de bedreigingen en hoe veilig online te werken. Het beleid vereist bijvoorbeeld een 2-factor authenticatie, het vernieuwen en gebruiken van een sterk wachtwoord, actieve antivirus en het jaarlijks succesvol afronden van een online cursus. Bovendien is het gebruik van interne e-mails sterk verminderd; berichten en documenten worden via een beveiligde omgeving gedeeld.

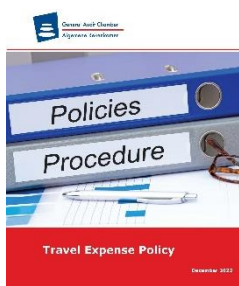
3.7.2 Intern beleid: Politieke neutraliteit

In oktober heeft het bestuur het interne beleid vastgesteld inzake politieke neutraliteit. De Algemene Rekenkamer is een onafhankelijke en politiek neutrale instelling belast met het waarborgen van de principes van transparantie, verantwoordingsplicht en goed bestuur binnen de overheid en de publieke administratie.

Om de onpartijdigheid en geloofwaardigheid te behouden, dienen bestuursleden, personeel en adviseurs een duidelijke scheiding te handhaven tussen hun professionele rollen en hun persoonlijke politieke voorkeuren.



3.7.3 Intern beleid: Dienstreizen



In december 2022 heeft het bestuur het interne beleid inzake reis- en verblijfkosten vastgesteld. Dit beleid regelt de procedures omtrent dienstreizen en verantwoording. Vooraf wordt een reisplan opgesteld. Zoveel mogelijk kosten worden vooraf vergoed en ongebruikte middelen, geretourneerd.

Het beleid wordt periodiek herzien, zo ook in 2023. De veranderingen hebben met name betrekking op de jaarlijks aangepaste lijst van maximum hotel- en teerkosten in 2023.

3.8 Advisering

3.8.1 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 Rekenkamer en de Raad van Advies. In januari 2023 is de Minister van TEZVT benoemd. Wij hebben in maart 2023 een verzoek tot advies ontvangen en in mei hierop geadviseerd. In september hebben wij een verzoek tot advies ontvangen voor de volgende ministers:

Naam	Functie	Datum ondertekening verklaring
S.E. Jacobs	Minister-President / Algemene Zaken	19 december 2019
E.J. Doran	Minister van Justitie	3 december 2019
R.F. Violenus	Gevolmachtigde Minister	19 december 2019
A.M.R. Irion	Minister van Financiën	4 februari 2020
C.L. Wever	Minister van VROMI	1 juni 2020
P. Gordon-Carty	Minister van VSA	4 december 2019
R. Panneflek	Minister van VSA	25 april 2020
S.E. Jacobs	Minister-President / Algemene Zaken	27 april 2020
E.J. Doran	Minister van VROMI	30 april 2020
A.E. Richardson	Minister van Justitie	April 2020 (geen exacte datum)
L. de Weever	Minister van TEZVT	30 april 2020
R. Samuel	Minister van OCJS	18 mei 2021
O.E.C. Ottley	Minister van VSA	18 mei 2021

Tenslotte hebben wij geadviseerd over een potentiële nevenfunctie van de Minister van Justitie, gedateerd op 13 oktober 2023. Wij hebben geadviseerd binnen de conform de wettelijk gestelde termijn van 2 weken na ontvangst van het verzoek.

4. Communicatie

Social media is een waardevol instrument voor de uitbreiding van de communicatie aan de bevolking. We hebben met behulp van social media onze zogenaamde 'reach' oftewel bereik kunnen vergroten.

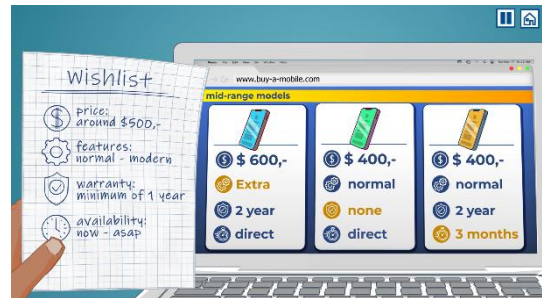
4.1. Publicatie in EUROSAI magazine

De Algemene Rekenkamer is verheugd met de publicatie van een artikel, geschreven door zowel de secretaris en mevrouw Joane Dovale-Meit in het jaarlijkse [EUROSAI Magazine](#). Deze publicatie van EUROSAI, de organisatie van de Europese Rekenkamers, benadrukt het efficiënte gebruik van publieke middelen wereldwijd. Het erkennen van niet-lidcontribuanten onderstreept de professionele expertise van de secretaris en mevrouw Dovale-Meit. Het artikel vergroot ons bereik internationaal waarmee blijk wordt gegeven van toewijding aan goed bestuur.

4.2. Interactieve omgeving: openbare aanbestedingen

In 2023 is verder gebouwd aan het online interactieve platform. Voortbouwend op de innovatie van onze uitlegvideo's, is een dynamische digitale bron toegevoegd, in de vorm van een spel gericht op aanbestedingen.

Het doel is dat de gebruiker inzicht krijgt waarom het belangrijk is degelijke voorwaarden te stellen voordat de overheid een aanbesteding verricht.



In het spel, wordt als voorbeeld de aankoop van een nieuwe telefoon door de gebruiker gebruikt. Wat vindt de gebruiker belangrijk bij de aankoop van een goed of dienst? De overheid dient de hoogste standaarden te hanteren.

In 2023 is voorts gewerkt aan een nieuwe versie van de gehele interactieve omgeving.

4.3. Social media stats

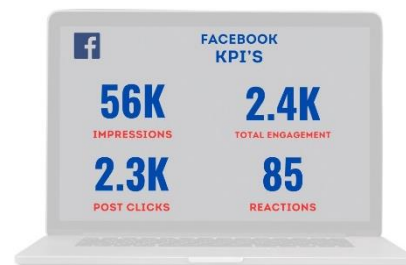
Om effectief te zijn en om gerichte aanpassingen te kunnen maken, meten wij actief relevante prestatie-indicatoren (KPI's). De social media KPI's die we gebruiken in 2023 zijn impressions, engagement, post clicks en reactions. Impressions behelst het aantal keer content is verschenen. Engagement betreft het aantal 'likes', verwijzingen (shares) en opmerkingen bij social mediaberichten.

4.3.1 Facebook

In 2023 heeft de Rekenkamer 56.000 aan impression, de "total engagement" bedroeg 2.400, de post clicks 2.300 en de totale reacties bedroeg 85.

Het meest significante verschil met dienstjaar 2022 betreft de total engagement, welke steeg met 23%. Figuur 3 toont de KPI's van onze [Facebook](#) pagina over het jaar 2023.

Figuur 3: Key performance indicators (Facebook)



4.3.2 LinkedIn

Figuur 4 toont de KPI's van onze [LinkedIn](#) pagina over het jaar 2023. Gedurende het jaar zijn er in totaal 24 followers bij gekomen. Het aantal *impressions* bedraagt in 2023 in totaal 1.947. Het totaal aantal organieke bezoekers bedroeg 79.

Figuur 4: Key performance indicators (LinkedIn)



5 Financiële verantwoording

Dit hoofdstuk toont de inzet van onze begroting voor dienstjaar 2023.

5.1 Begroting 2023

Het financieel beheer wordt gevoerd door de voorzitter.⁴ De secretaris is gemandateerd voor het verrichten van bepaalde financiële handelingen. Hierover heeft de secretaris in 2023, per kwartaal over gerapporteerd. Wij maken gebruik van onze interne financiële systemen om uitgaven te registreren.

5.1.1 Foutieve begroting 2023

Op 13 april 2022 hebben we conform de wet onze begroting voor 2023 ingediend bij de Staten en de Minister van Financiën. Deze begroting bedroeg NAF 1,30 miljoen (een daling van 24% ten opzichte van 2022). We streven ernaar om zo efficiënt mogelijk met publieke middelen om te gaan, vandaar de jaarlijkse trend van begrotingsverlaging. Echter, ontdekten we in 2023 dat het Land per abuis onze begroting van 2022 heeft overgenomen voor dienstjaar 2023. Dit is een onrechtmatigheid van de overheid die naar onze mening niet had mogen plaatsvinden. Ondanks dat we daardoor volgens de begroting van 2023 meer te besteden hadden, hebben we intern besloten om de door ons ingediende (en lagere) begroting van 2023 te handhaven. Echter, vanwege de rechtmatigheid noemen wij hier de getallen zoals vastgesteld in de Landsbegroting 2023.

5.1.2 Begrotingsrealisatie

De totale realisatie van de materiele dienst in 2023 is 80%. De personeelsuitgaven zijn lager dan begroot. Een belangrijke oorzaak hiervan is het vertrek van de onderzoeker eind juli 2023. Bovendien zijn openstaande vacatures niet vervuld. Er heeft 1 dienstreis op kosten van de Algemene Rekenkamer plaatsgevonden. Tabel 1 toont een overzicht van de begrotingsrealisatie.⁵

Tabel 1: overzicht van de begrotingsrealisatie 2023

Begrotingspost (NAF)	Landsbegroting 2023	Uitgave	Restant	Realisatie (%)
Personeelslasten	822,132	561,694	260,438	68
Materiele kosten	831,000	664,570	166,430	80
Kapitaalinvesteringen	0	0	0	
Totaal	1,653,132	1,226,264	426,868	74

5.2 Financieel rapport

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

⁴ Landsverordening Algemene Rekenkamer, artikel 49, tweede lid.

⁵ Gebaseerd op de Landsverordening begroting 2023 (AB 2023, nr. 17).

Bijlage 1: Financieel rapport over de materiële uitgaven

General Audit Chamber

at St. Maarten

Management report 2023

Table of contents

	page
1. Accountant's compilation report	2
2. Management report	
Balance sheet as at 31 December 2023	4
Statement of actual versus budgeted costs for the year 2023	6
Explanatory notes to the management report	7
Notes to the balance sheet as at 31 December 2023	8
Notes to the actual versus budgeted costs for the year 2023	11

The General Audit Chamber
Attn. Mr. A. Gumbs
Philipsburg
ST. MAARTEN

St. Maarten, March 21, 2024

Ref.:A24.068/md/PL

Subject: Management report 2023

Dear Mr. Gumbs,

Following your request, we have prepared the 2023 Management report of The General Audit Chamber.

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 FCCA

2. MANAGEMENT REPORT

General Audit Chamber, St. Maarten

BALANCE SHEET AS AT 31 DECEMBER 2023

		<u>31 December 2023</u>		<u>31 December 2022</u>	
		ANG	ANG	ANG	ANG
ASSETS					
Fixed assets					
Tangible fixed assets	1				
Building Improvements		21,754		15,940	
Equipment		2,497		3,489	
Furniture and fixtures		8,466		19,818	
Computers		<u>13,297</u>		<u>10,735</u>	
			46,014		49,982
Current assets					
Deposit	2		2,002		-
Cash and banks	3		235,484		513,246
Total assets			<u>283,500</u>		<u>563,228</u>

General Audit Chamber, St. Maarten

		<u>31 December 2023</u>		<u>31 December 2022</u>	
		ANG	ANG	ANG	ANG
EQUITY AND LIABILITIES					
Investments Reserve	4	61,370		80,363	
			61,370		80,363
To be settled with Government	5	166,430		477,461	
Accounts payable	6	<u>55,700</u>		<u>5,404</u>	
			222,130		482,865
Total liabilities			<u>283,500</u>		<u>563,228</u>

General Audit Chamber, St. Maarten

STATEMENT OF ACTUAL VERSUS BUDGETED COSTS FOR 2023

<i>(in Antillean Guilders)</i>	Note	Budget 2023	Actual 2023	Available	Actual 2022
Subsidy received		831,000	831,000	-	830,000
Reimbursement to Government		-	(166,430)	-	(209,676)
		831,000	664,570	-	620,324
<i>Operating Expenses</i>					
Housing expenses	7.1	161,000	135,022	25,978	132,070
Office expenses	7.2	37,000	20,890	16,110	17,134
General Expenses	7.3	633,000	508,658	124,342	471,120
Depreciation	1	-	21,198	-	24,461
Appropriated reserve depreciation		-	(21,198)	-	(24,461)
Total Expenses		831,000	664,570	166,430	620,324

Explanation of under- and overspending

The operating expense budget of the General Audit Chamber totalled ANG 831,000. This amount is established by national ordinance. The operating expenses are underspent by ANG 166,430. This remaining amount will be settled with Government. See page 10 for the total breakdown.

Legal and professional advice

For the year 2023, a budget was made available to seek additional advice (in the form of a certified accountant) pertaining to the financial audits (SSRP, APS, Financial Statement 2020 of Country St. Maarten).

The General Audit Chamber was unable to obtain the expertise advice. Also, the budget of the General Audit was unilaterally increased in the amount of ANG 40,000. This amount was added without prior consultation and, as a result, was not allocated in the original operational budget.

Board members fee

The budget is based on a full board for the year. In 2023, the board was incomplete, which led to an underspending of ANG 33,750.

Rent

The budget of the General Audit Chamber was submitted to Government in 2021, in accordance with the law. In February 2022, a new lease was signed in where a rent reduction was negotiated.

2.4 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 2023 management report has 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.

General Audit Chamber, St. Maarten

NOTES TO THE BALANCE SHEET AS AT 31 DECEMBER 2023

Fixed assets

1 Tangible fixed assets

Changes in tangible fixed assets are presented as follows:

	Building improvements	Equipment	Furniture and fixtures	Computers	Total
<i>(in Antillean Guilders)</i>					
Balance as at 1 January 2023					
Costs	29,457	6,608	75,655	58,508	170,228
Accumulated depreciation	(13,517)	(3,119)	(55,837)	(47,773)	(120,246)
Book value	15,940	3,489	19,818	10,735	49,982
Movements in book value					
Investment	9,387	-	-	7,843	17,230
Depreciation	(3,573)	(992)	(11,352)	(5,281)	(21,198)
	5,814	(992)	(11,352)	2,562	(3,968)
Balance as at 31 December 2023					
Costs	38,844	6,608	75,655	66,351	187,458
Accumulated depreciation	(17,090)	(4,111)	(67,189)	(53,054)	(141,444)
Book value	21,754	2,497	8,466	13,297	46,014
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

General Audit Chamber, St. Maarten

Current assets

2 Deposit

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	ANG	ANG
Credit card deposit	<u>2,002</u>	<u>-</u>

3 Cash and banks

Windward Island Bank N.V. (ANG)	212,319	474,750
Windward Island Bank N.V. (USD)	<u>23,165</u>	<u>38,496</u>
	<u>235,484</u>	<u>513,246</u>

The bank balances are conform the balance on the bank statements as per December 31, 2023.

4 Investments reserve

Movements in the investments reserve were as follows:

	Appropriated reserve depreciation	Appropriated reserve Improvements to be made	Total
General reserves			
Balance as at 1 January 2023	28,889	51,474	80,363
Changes in 2023	(17,530)	(3,668)	(21,198)
Adjustment	-	2,205	2,205
Balance as at 31 December 2023	11,359	50,011	61,370

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 hurricanes Irma and Maria as designated reserve. Considering that the proceeds from the insurance company were solely to replace assets, the reserve will be amortized together with the depreciation charge for the assets being replaced.

General Audit Chamber, St. Maarten

5 To be settled with Government

As per December 31st, 2023, the total amount to be settled with the Government is ANG 166,430.

	<u>31-12-2023</u> ANG	<u>31-12-2022</u> ANG
Balance as at January 1, 2023	477,461	484,832
Correction to opening balance	-	(1,482)
Settled in 2023 / correction	(311,031)	(215,565)
Government grant	664,570	830,000
Actual expenses (less depreciation)	<u>(664,570)</u>	<u>(620,324)</u>
To be settled with Government	<u>166,430</u>	<u>477,461</u>

In 2023, the unspent budget of 2021, totalling ANG 267,785, and the unspent budget in 2022 totalling to ANG 209,676, were paid back in full.

In agreement with the Ministry of Finance, the General Audit Chamber will settle the unspent budget of 2023 in fiscal year 2024.

6 Accounts payable

Trade creditors	15,700	3,922
Other payable	-	1,482
Advance payment	<u>40,000</u>	<u>-</u>
	<u>55,700</u>	<u>5,404</u>

General Audit Chamber, St. Maarten

NOTES TO THE ACTUAL VERSUS BUDGETED COSTS FOR THE YEAR 2023

OPERATING EXPENSES

(7.1) Housing expenses

	Budget 2023	Actual 2023	Available	Used in %	Actual 2022
Rent	108,000	95,040	12,960	88%	92,070
Cleaning	2,500	396	2,104	16%	466
Electricity	15,000	11,099	3,901	74%	12,843
Water	3,000	2,203	797	73%	3,089
Insurance premium	5,000	3,534	1,466	71%	3,534
Maintenance building	10,000	6,461	3,539	65%	6,452
Security expenses	2,500	176	2,324	7%	-
Other maintenance	15,000	16,113	(1,113)	107%	13,616
Total Housing expenses	161,000	135,022	25,978		132,070

(7.2) Office expenses

	Budget 2023	Actual 2023	Available	Used in %	Actual 2022
Telephone and internet	12,000	8,037	3,963	67%	7,995
Office supplies	10,000	6,671	3,329	67%	2,954
Subscription books	15,000	6,182	8,818	41%	6,185
Total office expenses	37,000	20,890	16,110		17,134

General Audit Chamber, St. Maarten

(7.3) General expenses

	Budget 2023	Actual 2023	Available	Used in %	Actual 2022
Legal and professional advice	390,000	326,498	63,502	84%	299,266
Board members fee	148,000	114,250	33,750	77%	102,375
Representation expenses	30,000	29,441	559	98%	30,116
Other services	10,000	11,313	(1,313)	113%	3,265
Travelling and hotel expenses	30,000	16,873	13,127	56%	17,812
Membership fee	4,000	2,730	1,270	68%	2,874
Training expenses	15,000	15,614	(614)	104%	12,446
Bank charges	5,000	2,703	2,297	54%	2,637
Postage and freight	1,000	31	969	3%	329
Prior year adjustments	-	(10,795)	10,795		-
Depreciation expense	-	21,198	-		24,461
Appropriated reserve depreciation	-	(21,198)	-		(24,461)
Total general expenses	633,000	508,658	124,342		471,120
Total operating expenses	831,000	664,570	166,430		620,324



General Audit Chamber

Algemene Rekenkamer