



## AFKONDIGINGSBLAD VAN SINT MAARTEN

---

Jaargang 2019

No. 11

### Landsverordening, van de 18<sup>de</sup> december 2018 tot vaststelling van de jaarrekening van Sint Maarten voor het dienstjaar 2012 (Landsverordening vaststelling jaarrekening 2012)

---

IN NAAM VAN DE KONING!

De Gouverneur van Sint Maarten,

In overweging genomen hebbende:

dat het noodzakelijk is ter uitvoering van artikel 100, vierde lid, van de de Staatsregeling en conform hoofdstuk 4, paragraaf 4, van Comptabiliteitslandsverordening, de jaarrekening van het Land bij landsverordening vast te stellen teneinde de ministers te ontlasten ten aanzien van het door hen gevoerde financieel beleid en beheer;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten,

vastgesteld de onderstaande landsverordening:

#### **Artikel 1**

De jaarrekening voor het dienstjaar 2012, welke de periode beslaat van 1 januari 2012 tot en met 31 december 2012, wordt vastgesteld overeenkomstig bijlage 1 bij deze landsverordening.

#### **Artikel 2**

Ter kennisname van de Staten zijn, overeenkomstig artikel 54, tweede lid, onderdelen a en b, van de Comptabiliteitslandsverordening, bij deze landsverordening gevoegd:

- a. De accountantsverklaring en het daarbij behorende verslag van de accountant van het Land van 9 april 2014, als bijlage 2; en,
- b. het verslag van de Algemene Rekenkamer van 19 mei 2014, als bijlage 3.

### **Artikel 3**

Deze landsverordening wordt aangehaald als: Landsverordening vaststelling jaarrekening 2012.

### **Artikel 4**

1. Deze landsverordening treedt, zodra deze in het Afkondigingsblad is geplaatst, in werking met ingang van de eerste dag van de zevende week na de datum van bekrachtiging.
2. In afwijking van het eerste lid, treedt deze landsverordening:
  - a. in werking met ingang van de eerste dag van de derde week na de beslissing van het Constitutioneel Hof indien de Ombudsman een zaak aanhangig heeft gemaakt als bedoeld in artikel 127, derde lid, van de Staatsregeling; of,
  - b. niet in werking indien het Constitutioneel Hof oordeelt dat deze landsverordening niet verenigbaar is met de Staatsregeling.

Deze landsverordening wordt met de memorie van toelichting in het Afkondigingsblad geplaatst.

Gegeven te Philipsburg, de *achttiende* december 2018  
De Gouverneur van Sint Maarten

De *elfde* januari 2019  
De Minister van Financiën

De *vijftiende* februari 2019  
De Minister van Algemene Zaken

Uitgegeven de *vijfde* april 2019  
De Minister van Algemene Zaken  
Namens deze,  
Hoofd Afdeling Juridische Zaken & Wetgeving

## **MEMORIE VAN TOELICHTING**

### **Algemeen deel**

Het onderhavige ontwerp van landsverordening bevat de jaarrekening voor het jaar 2012. Conform artikel 100, vierde lid, van de Staatsregeling en hoofdstuk 4, paragraaf 4, van de Comptabiliteitslandsverordening wordt met dit ontwerp voorgesteld om de ministers decharge te verlenen over het gevoerde financieel beleid en beheer van dat jaar.

De jaarrekening is allereerst door de Stichting Overheid Accountant Bureau (hierna: SOAB) gecontroleerd op de getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening. De bevindingen van het SOAB over de jaarrekening 2012 zijn gepresenteerd in het document "Bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012", welke conform artikel 54, tweede lid, van de Comptabiliteitslandsverordening ter informatie bij dit ontwerp van landsverordening is gevoegd.

Vervolgens heeft de Algemene Rekenkamer de doelmatigheid en rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven van het land (artikel 74 Staatsregeling) en het financiële beheer van het land (artikel 23 Landsverordening Algemene Rekenkamer) gecontroleerd. De bevindingen van de Algemene Rekenkamer ten aanzien van de jaarrekening 2012 zijn gepresenteerd in het rapport "Financial Compliance 2012" welke eveneens conform artikel 54, tweede lid, van de Comptabiliteitslandsverordening ter informatie bij dit ontwerp van landsverordening is gevoegd.

De diverse opmerkingen van het SOAB en de Algemene Rekenkamer zijn in de onderhavige memorie van toelichting geadresseerd.

### **Wettelijke vereisten jaarrekening**

#### *Wettelijke termijnen*

Artikel 52, eerste lid, van de Comptabiliteitslandsverordening bepaalt dat een jaarrekening voor een dienstjaar wordt opgesteld door de Minister van Financiën voor 1 september van het daarop volgende jaar. Gelet op de vertraging bij vaststelling van de landsbegrotingen 2013 en 2014 rond en na 1 september 2013, is het, met instemming van de Staten<sup>1</sup>, niet mogelijk gebleken die termijn te halen.

#### *Inrichting van de jaarrekening*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van het model, zoals vastgesteld in de Regeling modellen jaarrekening (AB 2014, no.48; laatstelijk gewijzigd bij AB 2014, no. 56). Door dit model te gebruiken is de transparantie van jaarrekeningen door uniformiteit groter.

---

<sup>1</sup> Plenaire behandeling Landsverordening begroting 2013 en Landsverordening begroting 2014, 16 januari 2014.

## Rapport SOAB

Het SOAB heeft een afkeurende controleverklaring gegeven over de jaarrekening 2012. De belangrijkste reden hiervoor is dat diverse posten in de jaarrekening niet op de juiste of niet op volledige wijze zijn verantwoord. Verder is er, aldus het SOAB, sprake van diverse materiële presentatieafwijkingen.

De oorzaak voor deze gebreken is gelegen in de kwaliteit van de financiële administratie van het land in het algemeen en de dossiervorming bij de verschillende ministeries in het bijzonder.

Door het hele rapport zijn opmerkingen en verbeterpunten geplaatst door het SOAB. De regering is continu bezig met het bijwerken en uitvoeren van de PEFA. Hierin zijn de tekortkomingen van de overheid geconstateerd. Alhoewel niet op alle punten het verwachte resultaat is bereikt, is er over het algemeen vooruitgang geconstateerd.

De schuin gedrukte teksten verwijzen naar de kopjes in het SOAB rapport. Daaronder staat de reactie van de regering.

### *Onzekerheden omtrent waardering langlopende vorderingen*

Het SOAB constateert dat het juridisch kader omtrent de studiefinanciering niet is geformaliseerd en dat daarmee de wettelijke basis voor het uitgeven (en terugvorderen) van studiefinanciering ontbreekt.

Thans worden de uitgaven en vorderingen over studiefinanciering gedaan op grond van privaatrechtelijke overeenkomsten met studenten. In samenwerking hebben het Ministerie van Financiën en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport stappen genomen om uitstaande studieschulden daadwerkelijk te innen. Alle afgestudeerden en/of personen die gestopt zijn met studeren in de afgelopen vijf jaar wordt een inningsopdracht gestuurd voor het totaalbedrag van hun studielening. Zij krijgen de gelegenheid om deze bedragen in termijnen te betalen volgens hun studiefinancieringsovereenkomst.

### *Debiteuren*

De volledigheid en waardering van de post debiteuren heeft het SOAB niet kunnen vaststellen. Door gericht werk en personele uitbreiding is er nu capaciteit om een inhaalslag te maken in het opschonen van het debiteurenbestand.

### *Overige kortlopende voorzieningen*

De boedelscheiding van de voormalige Nederlandse Antillen zal in 2015 worden afgerond. Daarmee kan de verhouding van de oude rekeningcourant worden opgelost en aan die onzekerheden een einde worden gemaakt.

Met de Sociale Verzekeringsbank (hierna: SZV) wordt gesproken over een finale afronding van alle uitstaande betalingsachterstanden van het land bij de SZV. Het voornemen bestaat om de betalingsachterstand om te zetten in een lening. Daarmee zullen de onzekerheden in de relatie tussen SZV en het land worden weggewerkt.

### *Overige goederen en diensten en kosten studiefinanciering*

Bij overige goederen wordt door het SOAB opgemerkt dat het bewijs van levering van goederen en diensten niet altijd aanwezig is ter verantwoording voor de gemaakte kosten.

Het Ministerie van Financiën zal door middel van het procure-to-paybeleid het inkoop en betalingsproces standaardiseren en stroomlijnen binnen de overheid. Hiermee zal het ontbreken van bewijs van levering en overige documentatie worden opgelost en kan er geen betaling plaatsvinden zonder het voorgenoemde.

### *Onzekerheid omtrent verantwoorde kosten subsidies en overdrachten*

In 2014 is vanuit het Ministerie van Financiën een project gestart waarmee instanties die subsidies ontvangen worden gewezen op hun verplichtingen die voortvloeien uit de Algemene subsidieverordening.

Concrete resultaten zijn nog niet op te maken uit dit project, maar de eerste aanzet tot het beperken van de subsidiekosten zijn gemaakt. Verder wordt een betere verantwoording over subsidies geconstateerd.

### *Rechtmatigheid*

In het dienstjaar 2012 is er geen wijziging van de begroting doorgevoerd bij landsverordening en daarmee is er geen autorisatie geweest voor de begrotingsoverschrijdingen in dat jaar.

Er is voor 2012 wel een begrotingswijzigingsvoorstel opgesteld, maar tot heden niet behandeld door de Staten.

## **Rapport Algemene Rekenkamer**

Evenals bij de jaarrekening 2011 heeft de Algemene Rekenkamer besloten geen gebruik te maken van diens mogelijkheid om bezwaar uit te spreken tegen een jaarrekening op grond van artikel 28 en 29 Landsverordening Algemene Rekenkamer.

Derhalve kan de regering thans decharge vragen aan de Staten over het gevoerde financiële beleid en beheer. De Algemene Rekenkamer heeft wel opnieuw meerdere aanbevelingen gedaan aan de regering, waarvan de hoofdpunten hieronder worden uiteengezet.

Op het conceptrapport van de Algemene Rekenkamer is, conform procedure, een reactie gegeven door de Minister van Financiën. Hierin zijn drie prioriteiten aangegeven voor verbetering:

1. de verantwoording van de inkomsten en uitgaven van het criminaliteitsbestrijding fonds en opname van de bankrekening in de administratie;
2. vastleggen van afspraken met de Veiligheidsdienst Sint Maarten over de wijze waarop de administratie dient te worden gevoerd zowel als de herbenoeming van de kosten; en,

3. het vastleggen van de staten en modellen voor de jaarrekening conform artikel 17 Comptabiliteitslandsverordening.

Van deze drie aandachtspunten is het derde punt, zoals uiteengezet in de paragraaf "wettelijke vereisten jaarrekening", reeds uitgevoerd. De andere twee punten zijn in de jaarrekening 2013 verwerkt.

De Algemene Rekenkamer maakt verder opmerkingen over het 'in control' zijn van de ministeries. In 2014 is een concerncontroller aangesteld waarmee het controleproces bij alle ministeries wordt versterkt.

Binnen het Ministerie van Financiën wordt daarnaast gewerkt met een jaarkalender waarin de planning is opgenomen van werkzaamheden, waarmee de verschillende deadlines voor producten, zoals de jaarrekening, in kaart worden gebracht.

### **Artikelsgewijs deel**

#### *Artikel 1*

Met dit artikel wordt de jaarrekening 2012, welke als bijlage bij het ontwerp van landsverordening is gevoegd, vastgesteld.

#### *Artikelen 2, 3 en 4*

Deze artikelen behoeven geen toelichting.

De Minister van Financiën

De Minister van Algemene Zaken