



AFKONDIGINGSBLAD VAN SINT MAARTEN

Jaargang 2020
No. 53

Landsverordening, van de 30^{ste} oktober 2020 tot vaststelling van de jaarrekening van Sint Maarten voor het dienstjaar 2013 (Landsverordening vaststelling jaarrekening 2013)

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 Staatsregeling, en conform de strekking van artikel 52 tot en met 55 van de 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 2013, welke de periode beslaat van 1 januari 2013 tot en met 31 december 2013, wordt vastgesteld overeenkomstig bijlage 1 bij deze landsverordening.

Artikel 2

Ter kennisname van de Staten zijn, conform 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 21 oktober 2014 als bijlage 2; en,
- b. het verslag van de Algemene Rekenkamer van 3 december 2014 in bijlage 3.

Artikel 3

Deze landsverordening wordt aangehaald als: Landsverordening vaststelling jaarrekening 2013.

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 *dertigste oktober* 2020
De Gouverneur van Sint Maarten

De *derde november* 2020
De Minister van Financiën

De Minister van Algemene Zaken

Uitgegeven de *derde december* 2020
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 2013. Conform artikel 100, vierde lid, van de Staatsregeling en artikel 52 tot en met artikel 55 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 de SOAB over de jaarrekening 2013 zijn gepresenteerd in het document "Bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2013 van het Land Sint Maarten", 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 van de Staatsregeling) en het financiële beheer van het Land (artikel 23 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer) gecontroleerd. De bevindingen van de Algemene Rekenkamer ten aanzien van de jaarrekening 2013 zijn gepresenteerd in het rapport "Rechtmatigheidsonderzoek: Jaarrekening 2013 van Sint Maarten" welke eveneens conform artikel 54, tweede lid, van de Comptabiliteitslandsverordening ter informatie bij dit ontwerp van landsverordening is gevoegd.

Beide instanties hebben opmerkingen geplaatst bij de jaarrekening. Deze worden, grotendeels, in deze memorie van toelichting geadresseerd door de regering.

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. De jaarrekening 2013 is goedgekeurd door de Raad van Ministers op 26 augustus 2014 en aangeboden aan de SOAB en de Algemene Rekenkamer op 27 augustus 2014 voor controle. De jaarrekening is daarmee, financieel, binnen de voorgeschreven termijn opgesteld.

Naast het opstellen van de jaarrekening is het ook zaak dat de Staten zich kunnen uitspreken over de jaarrekening in de vorm van een Landsverordening tot vaststelling van de jaarrekening.

De Minister van Financiën heeft daarom in zijn brief d.d. 19 maart 2018, namens de regering, gericht aan het College financieel toezicht, bericht dat er een inhaalslag zal worden gemaakt in het opstellen en aanbieden van de Landsverordening vaststelling jaarrekening 2014, 2015 en 2016, waarmee recht wordt gedaan aan het budget recht van de Staten.

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 het gebruik van dit model voor het opstellen van de jaarrekening wordt de jaarrekening ieder jaar transparant en uniform opgemaakt. De jaarrekening wordt daarmee een effectief instrument voor het budgetproces, omdat opgenomen posten in de jaarrekening in verschillende jaren met elkaar vergelijkbaar zijn.

Verbetering inhoud jaarrekening

Over de jaarrekeningen die tot nu toe zijn opgemaakt, zijn de SOAB en de Algemene Rekenkamer kritisch geweest. Beide instanties hebben terechte opmerkingen gemaakt in hun rapportages ten aanzien van de jaarrekeningen over de juistheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de overheidsbestedingen. De Algemene Rekenkamer plaatst tevens vraagtekens bij de doelmatigheid van de overheidsbestedingen.

Een van de zaken waar de SOAB en de Algemene Rekenkamer regelmatig tegenaan lopen bij het controleren van de jaarrekening, is het ontbreken van documentatie afkomstig uit subadministraties van diverse overheidsinstanties, waardoor het totaal bedrag opgenomen in een post niet (volledig) kan worden gecontroleerd.

Financieel beheer

Als gevolg hiervan heeft de Dienst Comptabiliteit in samenwerking met de SOAB in 2015 het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017 opgesteld, dat bij Landsbesluit 15-0625 is vastgelegd. De doelstelling is om de materiele verantwoording van de jaarrekening te verbeteren.

Het plan van aanpak bestaat uit 12 deelprojecten elk gericht op een specifiek onderdeel van de jaarrekening. Deelproject 1 gaat bij voorbeeld over het inzichtelijk maken van de personeelskosten.

Een financiële administratie bestaat uit verschillende subsystemen die op elkaar moeten aansluiten om tot een goed beeld te komen van een post in de jaarrekening. Bijvoorbeeld: de personeelsadministratie moet aansluiten op de salarisadministratie. Daarmee wordt bedoeld dat alle salarisbetalingen herleid kunnen worden tot concrete personen uit de personeelsadministratie. Betalingen uit het kasboek moeten aansluiten op facturen uit de crediteuren administratie. Vrijwel alle deelprojecten focussen op het verbeteren van de aansluiting tussen de verschillende subsystemen, waardoor tot een inzichtelijk financieel beheer gekomen kan worden.

De in eerste instantie verwachte einddatum van het plan van aanpak was 31 december 2018. Deze einddatum is niet meer haalbaar vanwege de 'ransomware' aanvallen van 2016 en 2017 en de impact van de orkanen Irma en Maria van september 2017. Een nieuwe einddatum voor het gehele project is nog niet vastgesteld.

De regering gaat uiteraard verder met het uitvoeren van de deelprojecten, binnen door de regering gestelde prioriteiten in het licht van de wederopbouw van het land na de orkanen Irma en Maria. Het eindrapport ten aanzien van dit project zal aan de Staten en de Algemene Rekenkamer worden gestuurd.

Beleidsinhoudelijke begroting

De begroting is tot nu toe beleidsarm geweest. Beleidsarm wil zeggen dat in de begroting geen gespecificeerde en gekwantificeerde beleidsdoelen zijn gesteld. De gelden waarvoor autorisatie is gevraagd in de begroting zijn daarmee niet gekoppeld aan een bepaald beleidsdoel. Dit heeft tot gevolg dat in de jaarrekening geen verantwoording kan worden afgelegd voor het behalen van het beoogde doel. Immers, als er geen doel is vastgesteld, kan ook niet worden bepaald of het beoogde doel is bereikt.

De regering heeft een meer beleidsinhoudelijke begroting gepresenteerd voor 2017, waarmee de doelmatigheid en rechtmatigheid van de overheidsuitgaven voortaan beter kan worden gecontroleerd.

Rapport SOAB jaarrekening 2013

De SOAB heeft een afkeurende controleverklaring gegeven over de jaarrekening 2013. 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 de SOAB, sprake van diverse materiele presentatieafwijkingen. De SOAB constateert wel dat de jaarrekening binnen de voorgeschreven termijn is opgesteld en geaccordeerd door de ministerraad.

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 de SOAB. Het Ministerie van Financiën pakt deze problemen op met behulp van het eerdere genoemde plan van aanpak verbetering financieel beheer.

In het hiernavolgende verwijst de vetgedrukte tekst naar een hoofdstuk in het SOAB rapport. De schuin gedrukte teksten verwijzen naar de verdere onderverdeling in kopjes. Daaronder staan de reacties van de regering .

Presentatie jaarrekening

De SOAB constateert dat de Regeling modellen jaarrekening is gevolgd door de regering bij het opmaken van de jaarrekening, maar dat de

staten van de jaarrekening niet volledig zijn ingevuld of materiele afwijkingen bevatten.

De door de SOAB geconstateerde afwijkingen zijn het gevolg van de gebreken in de financiële administratie, die worden geadresseerd in het plan van aanpak financieel beheer 2015-2017.

Verder werkt het Ministerie van Financiën met een jaarkalender, waarin de planning is opgenomen van de werkzaamheden. Door het volgen van een jaarplanning zouden de verschillende wettelijke termijnen voor producten van het Ministerie van Financiën, zoals de jaarrekening, voortaan makkelijker worden gehaald.

Bevindingen inzake balansposten

Materiele vaste activa (hoofdstuk 4.1)

Ten aanzien van de materiële vaste activa heeft de SOAB geen toereikende subadministratie kunnen ontvangen.

Het vaststellen van de materiële vaste activa en het samenstellen van een toereikende subadministratie wordt stapsgewijs aangepakt in het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017, deelproject 8.

Onzekerheid omtrent waarderingen van diverse deelnemingen (Hoofdstuk 4.2.1)

De SOAB heeft van diverse deelnemingen geen recente jaarrekeningen mogen ontvangen ter onderbouwing van de posten zoals opgenomen in de jaarrekening.

Op dit moment leveren meerdere bedrijven en instellingen, waar het Land een deelneming in heeft, niet of niet tijdig de jaarrekening aan, waardoor deze deelnemingen niet correct kunnen worden opgenomen in de jaarrekening van het Land.

Verder is er een lacune in de regelgeving. Een groot deel van de deelnemingen zijn op grond van artikel 1, eerste lid, van de Landsverordening regelende de verplichting tot publicatie van de boekhoudkundige gegevens van bedrijven van openbaar nut verplicht de jaarrekening van het afgelopen boekjaar voor 31 augustus te doen toekomen aan de aandeelhouder vertegenwoordiger (de minister). Dit maakt het ondoenlijk om de jaarrekeningen van deelnemingen correct te verwerken in de jaarrekeningen van het Land v66r 1 september, zoals de Comptabiliteitslandsverordening voorschrijft.

In het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017, deelproject 12, wordt voorgesteld om beide problemen op te lossen door het opstellen van beleid richting de deelnemingen en het aanpassen van de betreffende regelgeving.

Met het voorgenomen voorstel tot wijziging van de Landsverordening regelende de verplichting tot publicatie van de boekhoudkundige gegevens van bedrijven van openbaar nut, wordt namelijk de aanleverdatum van een jaarrekening voor een bedrijf of entiteit waar het Land deelnemer in is, naar voren gehaald. Tevens wordt in het voorstel tot wijziging van de regelgeving een sanctie opgenomen voor het te laat aanleveren van de jaarrekening.

Onzekerheid omtrent lang/opende vorderingen (hoofdstuk 4.2.2)

Studieleningen

De SOAB heeft onvoldoende materiaal tot zijn beschikking om een controle te kunnen uitvoeren op het bedrag van studieleningen NAF 9.193.000, zoals opgenomen in de jaarrekening. De SOAB heeft geconstateerd dat er geen ouderdomsanalyse is gemaakt, die het mogelijk maakt om verjarende leningen te kunnen bepalen.

Het beleid voor studiebeurzen, subsidies en overdrachten wordt stapsgewijs aangepakt in het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017 deelprojecten 2 en 7.

Een onderdeel van de projecten is het maken van sluitende wetgeving en toereikende procedures om met name voor de studiebeurzen een deugdelijke wettelijke basis te creëren. Tevens zal in beide deelprojecten een grondige inventaris worden gemaakt van de uitstaande studieleningen.

Langlopende vordering op Sint Maarten Postal Services N.V.

De SOAB constateert dat voor Sint Maarten Postal Services N.V. een langlopende vordering is opgenomen van NAF 2 miljoen. Verder staat de overheid garant voor een lening bij een bank en twee erfpachtleningen.

De SOAB constateert dat de vordering en de garantstelling zonder voorafgaande autorisatie, bedoeld in artikel 46, tweede lid, van de Comptabiliteitslandsverordening hebben plaatsgevonden. De regering zal in een begroting de benodigde autorisatie voor deze vorderingen opnemen.

Debiteuren (hoofdstuk 4.3)

De SOAB heeft geen subadministratie van de debiteuren mogen ontvangen die aansluit bij het hiervoor genoemd bedrag, NAF 46,2 miljoen. Tevens heeft de SOAB voor de overige vorderingen voor een bedrag van circa NAF 12,8 miljoen geen onderliggende documentatie mogen ontvangen.

Door enerzijds meer doelmatig te werken en anderzijds personele uitbreiding is het mogelijk om een inhaalslag te maken in het opschonen van de debiteuren en overige vorderingen in het kader van deelproject 5. De eerste resultaten daarvan zullen in de jaarrekening van 2016 worden verwerkt.

Liquide middelen (hoofdstuk 4.5)

Naast de grote geldstromen (bankrekeningen en kasmiddelen) waar het Ministerie van Financiën zicht op heeft, bestaan er binnen de overheid enkele (immateriële) bankrekeningen en kastromen waar de gewenste toegang ontbreekt.

Jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening worden alle banken verzocht een standaardbankverklaring toe te sturen. De standaardbankverklaring geeft een bevestiging van het saldo per bankrekening, een overzicht met alle tekenbevoegden, toegekende faciliteiten, kredietbrieven, garanties, middelen en gedeponeerde effecten en termijncontracten en overige derivaten. De standaardbankverklaring wordt vaak niet of niet volledig of te laat ontvangen. Dit belemmert het proces bij het vaststellen van de omvang van de liquide middelen.

Om een meer accuraat en actueel inzicht in de liquide middelen van de overheid te krijgen, zullen er processen beschreven worden met betrekking tot het openen, sluiten en beheren van bankrekeningen van de overheid. Dit geldt ook voor de immateriële bankrekeningen en het beheer van de kasmiddelen.

De dienst Comptabiliteit en de afdeling Financiën van het Ministerie van Financiën zullen daardoor te allen tijde inzicht hebben in alle rekeningen en kasmiddelen. Met de banken zal tot sluitende afspraken worden gekomen over het tijdig aanleveren van de standaardbankverklaring.

Eigen Vermogen (hoofdstuk 4.6)

De SOAB heeft een wijziging in het eigen vermogen van het Land geconstateerd met twee oorzaken: de boedelscheiding van de voormalige Nederlandse Antillen en een herwaardering van de materiele vaste activa.

Boedelscheiding voormalige Nederlandse Antillen

Bij het uiteengaan van de Nederlandse Antillen en het verwerven van landsstatus op 10 oktober 2010 zijn er afspraken gemaakt tussen de rechtsopvolgers over de verdeling van de boedel van de voormalige Nederlandse Antillen.

Het proces van de boedelscheiding is nog niet afgerond. Om deze reden is er onzekerheid ontstaan over de boedelscheiding en het effect dat deze boedelscheiding zal hebben op het vermogen van Sint Maarten ultimo 2014. Het eindrapport van de Vereffeningscommissie wordt aangehouden tot die tijd.

Herwaardering materiële vaste activa

De materiele activa is in de jaarrekening met NAF 14,8 miljoen naar beneden bijgesteld, zonder dat de SOAB aan de hand van documentatie heeft kunnen vaststellen of deze correctie juist is. Deze opschoningacties maken deel uit van het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017, te weten deelproject 8 en zal naar planning eind 2017 worden afgerond.

Crediteuren (hoofdstuk 4.8)

De SOAB heeft geen subadministratie van de crediteuren en overige kortlopende vordering ontvangen die aansluiten bij het hiervoor genoemd bedrag, NAF 51,1 miljoen in de jaarrekening. De SOAB kan daarom niet beoordelen of het bedrag uit de jaarrekening correct is.

De crediteuren en overige kortlopende schulden worden tegelijk aangepakt met de vorderingen. Extra personeel en een doelmatige

aanpak zal voor de jaarrekening van 2015 verbetering brengen. Zie ook *Debiteuren*.

Overige kortlopende schulden (hoofdstuk 4.9)

De schuldpositie van Sint Maarten bij het Uitvoeringsorgaan Sociale en Ziektekosten Verzekeringen (hierna: SZV) bestaat voornamelijk uit de schuld, die het Land Sint Maarten heeft als rechtsopvolger van Eilandsgebied Sint Maarten / de voormalige Nederlandse Antillen aan SZV over de periode voor 10 oktober 2010.

Daarnaast kan Sint Maarten een schuld bij SZV hebben op twee verschillende grondslagen: uit verplichtingen als werkgever voor sociale voorzieningen (zoals de Pro Pauperis kaarten) die door SZV worden uitgevoerd en uit de wettelijke verplichting van artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening Uitvoeringsorgaan Sociale en Ziektekosten Verzekeringen, van het Land om garant te staan voor de solventie van SZV.

Bij de verkoop van het nieuwe bestuursgebouw aan SZV is tevens overeenstemming bereikt over de hoogte van de schuld van het Land aan SZV. De schuld is vastgesteld op NAF 50,8 miljoen. Ter dekking van de schuld is ook een reservering opgenomen in de jaarrekening.

Niet uit balans blijvende verplichting (hoofdstuk 4.10)

De waarde van de vervroegde uitredingsregeling (VUT) en duurtetoeslag is tot stand gekomen in onderhandelingen tussen de overheid en het Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten. In het totaalbedrag van de schuld van de overheid aan het Algemeen Pensioenfonds Sint Maarten ad NAF 83,6 miljoen is een bedrag ad NAF 21,4 miljoen opgenomen zijnde VUT- en duurtetoeslagkosten.

In de intentieverklaring tussen partijen wordt ook een afstemmingsovereenkomst met betrekking tot het afwickelen van de schuld in drie termijnen voorgesteld.

Bevindingen inzake de staat van baten en lasten

De SOAB heeft geen verantwoorde controle kunnen uitvoeren op de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, mede omdat er geen of ontoereikende onderliggende documentatie is aangeboden.

Belastingopbrengsten (hoofdstuk 5.1.1)

In staat 12 bij de jaarrekening, staan de opgelegde belastingaanslagen van de afgelopen dienstjaren. Deze gegevens zijn afkomstig uit de database van de Belastingdienst.

De Belastingdienst gebruikt meerdere systemen voor het verwerken van belastingen. Deze systemen zijn echter verouderd en kennen geen management tools, wat het uitvoeren van controles moeilijk of onmogelijk maakt. Om deze reden heeft de SOAB de detailcontrole niet naar behoren kunnen uitvoeren, waardoor de SOAB niet de juistheid en volledigheid van de gegevens kon controleren.

Batig saldo Bureau Telecommunicatie en Post (hoofdstuk 5.1.3)

Sinds 10 oktober 2010 zijn geen jaarrekeningen ontvangen van het Bureau Telecommunicatie en Post Sint Maarten . In het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017 is deelproject 12 opgenomen die de ontwikkeling en implementatie van beleid en procedures omtrent de waardering van de deelnemingen en de collectieve sector entiteiten gaat aanpakken. Dit deelproject houdt mede in de voorstellen voor benodigde aanpassingen in wet- en regelgeving ten aanzien van de financiële verantwoording van de deelnemingen en de collectieve sector entiteiten. Zie ook: *Onzekerheid omtrent waarderingen van diverse deelnemingen*.

Personeelskosten (hoofdstuk 5.2.1)

Net als voorgaande jaren kan de SOAB geen controleerbare verantwoording geven over de opgenomen personeelskosten. De reden voor de onzekerheden rondom de personeelskosten is het gevolg van ontoereikende interne controle procedures. Er is evenmin een afrekening van de ziektekostenverzekering ontvangen voor de periode 2012 tot en met 2014, wat voor meer onzekerheid heeft gezorgd.

Beide punten worden met het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017, deelproject 1 aangepakt. In dit deelproject wordt een eerder project van de afdeling Personeel en Organisatie voortgezet.

Kosten voor goederen en diensten, kosten studiefinanciering (hoofdstuk 5.2.2)

Het Ministerie van Financiën zal door middel van het procure-to-pay-beleid het inkoop- en betalingsproces standaardiseren en stroomlijnen binnen de overheid. Oat wil zeggen dat het proces van aankoop met documenten wordt onderbouwd; om iets aan te schaffen tot de betaling ervan. Aankopen zullen daarmee binnen het budget blijven en worden geautoriseerd door de daartoe bevoegde persoon.

De omvang van de vorderingen en langlopende studieleningen kan niet worden vastgesteld, omdat binnen de overheid verschillende, niet op elkaar aansluitende systemen worden gebruikt.

Onzekerheid omtrent verantwoorde kosten voor PP Kaarten (hoofdstuk 5.2.4)

Onzekerheden omtrent de kosten voor de Pro Pauperis kaarten (hierna: PP kaarten) kunnen door de SOAB niet worden gecontroleerd, aangezien er sinds 10 oktober 2010 geen gecontroleerde afrekening heeft plaatsgevonden.

De in deze jaarrekening verantwoorde kosten voor de PP kaarten zijn gebaseerd op vooruitbetalingen zoals die zijn verricht in 2013. Naast de eindafrekening 2014 moet de afrekening van de ziektekosten 2012 en 2013 nog plaatsvinden.

In het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017, deelproject 4, wordt ernaar gestreefd, in samenwerking met SZV, om een structurele oplossing te vinden voor het correct opnemen in de jaarrekening van de kosten van de ziektekosten voor overheidsambtenaren en Pro Pauperis kaart houders.

Rechtmatigheid

De Landsverordening begroting 2013 is op 16 september 2013 vastgesteld. Als er na de vaststelling van een begroting sprake is van een begrotingsoverschrijding of begrotingswijziging, behoort deze te worden geautoriseerd door middel van een landsverordening tot wijziging van de reeds vastgestelde begroting.

Voor het dienstjaar 2013 is er geen wijzigingslandsverordening van de begroting ingediend. Om deze reden is er geen autorisatie geweest voor de begrotingsoverschrijdingen in dat jaar.

Rapport Algemene Rekenkamer

Evenals bij de jaarrekeningen van 2011 en 2012 heeft de Algemene Rekenkamer besloten geen gebruik te maken van diens mogelijkheid om bezwaar uit te spreken tegen een jaarrekening op grond van artikelen 28 en 29 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer.

Derhalve kan de regering thans decharge vragen aan de Staten over het gevoerde financiële beleid en beheer. De Algemene Rekenkamer heeft wei opnieuw meerdere aanbevelingen gedaan aan de regering, waarvan de hoofdpunten hieronder worden uiteengezet. Naast de terecht kritische opmerkingen, constateert de Algemene Rekenkamer ook een, bescheiden, verbetering ten opzichte van de voorgaande jaren.

In het rechtmatigheidsonderzoek 2013 van de Algemene Rekenkamer is, conform procedure, een reactie gegeven door de Minister van Financiën. Hierin zijn de belangrijkste uitkomsten van de Algemene Rekenkamer onderzoek naar de jaarrekening 2013 voor Land Sint Maarten aangegeven:

1. De Algemene Rekenkamer is van oordeel dat de financiële informatie niet voldoet aan de eisen die de Comptabiliteitslandsverordening en de Landsverordening Algemene

- Rekenkamer van Sint Maarten stellen;
2. De Algemene Rekenkamer is van oordeel dat de ministeries niet "in-controle" zijn van hun bedrijfsvoering;
 3. De Algemene Rekenkamer is van oordeel dat de informatiewaarde van de jaarrekening onvoldoende is;
 4. Het stellen van nadere regels inzake de aanbesteding van goederen en diensten wenselijk te vinden;
 5. Aanpassen van de landsverordening subsidies ter verhoging van de doelmatigheid en doeltreffendheid van subsidies wenselijk te vinden.

Financieel beheer

Om gehoor te geven aan de eerste twee verbeterpunten van de Algemene Rekenkamer is het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017 vastgesteld. De eerste resultaten en verbeteringen uit dit plan van aanpak worden verwerkt in de jaarrekening van 2015. Zie voor een uitgebreide beschrijving van de voorgenomen verbeteringen in het financieel beheer, de puntsgewijze reactie op het rapport van de SOAB.

Verder wordt binnen het Ministerie van Financiën gewerkt met een jaarplanning, waarbij een goed overzicht wordt gegeven van de verschillende werkzaamheden van het ministerie en de wettelijke termijnen waaraan het ministerie zich moet houden. Door meer organisatorisch te werken, wordt bijvoorbeeld de jaarrekening beter in kaart gebracht zodat de landsverordening tijdig en conform de Comptabiliteitslandsverordening wordt opgesteld.

Informatiewaarde jaarrekening

Zoals aangegeven in de paragraaf 'Verbetering inhoud jaarrekening', streeft de regering naar een meer beleidsinhoudelijke begroting. Hiermee kan voortaan de rechtmatigheid en doelmatigheid van de begroting worden gecontroleerd aan de hand van de jaarrekening omdat de beleidsdoelen uit de begroting kunnen worden vergeleken met het resultaat van het overheidsbeleid in de jaarrekening. De jaarrekening verkrijgt daarmee informatiewaarde voor alle stakeholders in het begrotingsproces. Dit adresseert de derde aanbeveling van de Algemene Rekenkamer.

Aanbesteding & Subsidies

Een werkgroep buigt zich over de wijze waarop de overheid aanbestedingen organiseert. Een wijziging van de Comptabiliteitslandsverordening om tot een praktischer aanbestedingsproces te komen, behoort tot de mogelijkheden om deze kwestie te verbeteren. Naast deze werkgroep bestaat het 'procure-to-pay' proces zoals beschreven onder de paragraaf 'Goederen en diensten'. Subsidies worden aangepakt in het plan van aanpak verbetering financieel beheer 2015-2017, deelproject 2.

Artikelsgewijs deel

Artikel 1

Met dit artikel wordt de jaarrekening 2016, 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