

Inhoudsopgave	Blz.
1. Inleiding	1
2. Algemene bevindingen	2
3. Aansluiting tussen de eindbalans van het Eilandgebied Sint Maarten en de beginbalans van het Land Sint Maarten	2
4. Bevindingen inzake de presentatie van de jaarrekening.....	3
5. Bevindingen inzake de balansposten.....	4
5.1. Materiële vaste activa	4
5.1.1. Onduidelijkheid omtrent waardering overgenomen activa door het Land Sint Maarten ...	4
5.1.2. Geen toereikende materiele vaste activastaat aanwezig	5
5.1.3. Geen activeringsgrens vastgesteld.....	5
5.2. Financiële vaste activa	5
5.2.1. Onzekerheid omtrent waarderingen van diverse deelnemingen.....	5
5.2.2. Onzekerheid omtrent waardering van de Overige langlopende leningen U/G	6
5.3. Debiteuren.....	7
5.4. Liquide middelen.....	7
5.5. Voorzieningen	7
5.6. Kortlopende schulden	8
5.6.1. Geen duidelijkheid omtrent schuld aan pensioenfonds	8
5.6.2. Saldo crediteuren onzeker	8
5.6.3. Onjuiste verantwoording van schulden.....	9
5.6.4. Onzekerheid omtrent boedelscheidingschuld (account with the 'Estate').....	9
5.6.5. Onzekerheid omtrent overige kortlopende schulden	9
5.7. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen	9
5.7.1. Geen toegang tot besluitenlijsten of notulen.....	9
5.7.2. Onjuiste presentatie ten aanzien van niet uit de balans blijkende schuld aan SZV	9
6. Bevindingen inzake de staat van baten en lasten	10
6.1. Opbrengsten.....	10
6.1.1. Onzekerheid omtrent het accuraat, volledig en juist verantwoord en presenteren van belastingopbrengsten	10
6.1.2. Opbrengsten Casino Controllers onzeker	11
6.1.3. Opbrengsten bijdragen CBCS en BT&P onzeker	11
6.1.4. Onzekerheid omtrent opbrengst economische vergunningen.....	11
6.1.5. Onzekerheid omtrent volledige opbrengst domeinbeheer (erfpacht).....	12
6.1.6. Onzekerheid omtrent Overige opbrengsten.....	12
6.2. Lasten	13
6.2.1. Personeelslasten	13
6.2.2. Overige goederen en diensten.....	13
6.2.3. Onzekerheid omtrent verantwoorde kosten subsidies.....	14

7.	Rechtmatigheid	15
7.1.	Toelichting op het rechtmatigheidsoordeel	15
7.2.	PP kaarten dossiers niet volledig dan wel niet in lijn met regelgeving of autorisatie.....	15
7.3.	Onderstand dossiers niet volledig dan wel niet in lijn met regelgeving of autorisatie	16
8.	Slot.....	16

Aan de Minister van Financiën
T.a.v. de heer M.J. Hassink
Government Administration Building
Sint Maarten

Philipsburg, 5 september 2013

Kenmerk : 13/0906R/KK
Referentie : L.J.H. Hiemstra MSc RA / drs. R.E. Faneyte RA CFE CICA
Onderwerp : Bevindingen naar aanleiding van de controle van de verlengde jaarrekening 2011 van het Land Sint Maarten

1 Inleiding

Hierbij ontvangt u ons rapport van bevindingen welke voortvloeit uit de door ons verrichte controlewerkzaamheden ten aanzien van de verlengde jaarrekening 2011 over de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2011 van het Land Sint Maarten (hierna: de jaarrekening). Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met de algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten zoals vastgesteld in de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden alsook in overeenstemming met de bepalingen van de Verordening Gedragscode van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants.

Het doel van de controle is het verstrekken van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening over de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2011. Hierbij dient het geheel van de jaarrekening te voldoen aan hetgeen opgenomen in de Comptabiliteitslandsverordening A.B. 2010 G.T. nr. 23 (hierna: CV). In dit rapport van bevindingen brengen wij u verslag uit van de geconstateerde onjuist- en onzekerheden in de verantwoorde standen en stromen van de jaarrekening per 31 december 2011 alsook de geconstateerde leemten in de rechtmatigheidsaspecten.

2 Algemene bevindingen

Wij hebben een afkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening van het Land Sint Maarten. De belangrijkste reden hiervoor is dat diverse posten in de jaarrekening niet op de juiste of volledige wijze zijn verantwoord. Ten aanzien van deze posten geldt dat het voor het Land Sint Maarten ook niet duidelijk is wat de juiste waardering van de betreffende posten betreft en dit nog verder uitgezocht dient te worden om de juiste waardering te bepalen en om te komen tot een volledige en betrouwbare verantwoording. Verder is sprake van diverse materiële presentatie-afwijkingen.

Tevens hebben wij tijdens onze controle niet de beschikking gekregen over toereikende controle-informatie om het voorkomen, de accuraatheid, het bestaan, de volledigheid alsook de waardering en allocatie van de jaarrekeningposten vast te stellen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de kwaliteit van de financiële administratie en de dossiervorming bij Sint Maarten niet betrouwbaar dan wel niet juist of volledig is. Wij raden u dan ook sterk aan om dit naar een hoger niveau te brengen. Dit kan ook het doorloopproces ten aanzien van de oplevering van een definitieve jaarrekening significant verminderen. Medio 2012 is gestart met het opstellen van de jaarrekening 2011. De definitieve jaarrekening over het verlengde boekjaar 2011 is uiteindelijk begin juli 2013 door de ministerraad goedgekeurd en aan ons aangeboden op 26 juli 2013. Enige vertraging in het proces is tevens veroorzaakt door het aftreden van de ministerraad in juni 2013 en het aantreden van een nieuwe ministerraad in deze periode. In de periode waar de jaarrekening betrekking op heeft was tevens sprake van een andere ministerraad dan de huidige ministerraad welke de uiteindelijke jaarrekening 2011 goedgekeurd heeft. Door wisselingen van ministerraden hebben wij geen bevestiging bij de jaarrekening ontvangen van de ministerraad omtrent zijn verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening met inbegrip van de getrouwe weergave hiervan en de verantwoordelijkheid voor het voldoen aan de financiële rechtmatigheid voor de periode waar de jaarrekening betrekking op heeft.

3 Aansluiting tussen de eindbalans van het Eilandgebied Sint Maarten en de beginbalans van het Land Sint Maarten

Tussen de eindbalans van het Eilandgebied Sint Maarten per 9 oktober 2010 en de beginbalans van het Land Sint Maarten bestaan een aantal verschillen. Deze verschillen worden voornamelijk veroorzaakt door overname van diverse activa en passiva van het voormalig Land de Nederlandse Antillen als gevolg van de ontmanteling van de Nederlandse Antillen.

Het eigen vermogen van het Eilandgebied per 9 oktober 2010 bedraagt, op basis van de jaarrekening 2010 van het Eilandgebied, circa NAf 304 miljoen. Het eigen vermogen van het Land per 10 oktober 2010 bedraagt, op basis van de verlengde jaarrekening 2011 van het Land, circa NAf 90 miljoen.

De mutatie tussen deze vermogens bedraagt NAf 214 miljoen negatief. Dit wordt veroorzaakt door overname van de volgende activa en passiva door Sint Maarten van het voormalig Land de Nederlandse Antillen. Het betreft hierbij de overname van:

- materiële vaste activa voor een bedrag van NAf 19 miljoen positief;
- financiële vaste activa voor een bedrag van NAf 5 miljoen negatief. Dit bestaat voor circa NAf 17.9 miljoen uit deelnemingen met een positieve waarde per 10 oktober 2010 en voor circa NAf 22.9 miljoen uit deelnemingen met een negatieve waarde.

De deelnemingen met een negatieve waarde per 10 oktober betreffen Windward Islands Airways International N.V. (hierna: Winair) voor NAf 15.2 miljoen en Nieuwe Post N.V. voor een bedrag van NAf 7.7 miljoen. De negatieve deelnemingen zijn tegen nihil gewaardeerd in de beginbalans van het Land Sint Maarten per 10 oktober 2010. Voor de negatieve waarde van de deelnemingen is een voorziening gevormd in de beginbalans;

- langlopende schulden voor een bedrag van NAf 221 miljoen negatief.

Verder is een verlies op de herfinanciering van de overgenomen langlopende schulden van de Nederlandse Antillen in het beginvermogen verwerkt voor een bedrag van NAf 7 miljoen aangezien deze rechtstreeks betrekking heeft op de overgang van Eilandgebied naar Land en de opheffing van het Land Nederlandse Antillen.

Per saldo betreft bovenstaande NAf 214 miljoen negatief. Dit is dan ook het verschil tussen de waardering van het eigen vermogen van het Eilandgebied Sint Maarten per 9 oktober 2010 en de beginbalans van het Land Sint Maarten per 10 oktober 2010.

In de volgende hoofdstukken zullen wij verder onze bevindingen toelichten met betrekking tot onze controle op de verlengde jaarrekening 2011 van het Land Sint Maarten.

4 **Bevindingen inzake de presentatie van de jaarrekening**

Zoals toegelicht in de jaarrekening, zijn de grondslagen voor de jaarrekening gebaseerd op de CV. De presentatie van de jaarrekening heeft echter niet geheel conform deze verordening plaatsgevonden. Hierbij zijn de volgende opmerkingen te plaatsen:

- Baten en lasten met betrekking tot ontvangen ontwikkelingsbijdragen zijn niet volledig verantwoord in de staat van baten en lasten in de jaarrekening. Er is wel een apart hoofdstuk opgenomen ten aanzien van de ontwikkelingsbijdragen. Aangezien dit echter wel baten en lasten ten behoeve van het land betreft behoort dit ook in de staat van baten en lasten verwerkt te worden. Tevens is niet toegelicht welke bedragen hiervoor ontvangen zijn in het lopende dienstjaar. Dit is echter wel voorgeschreven op basis van artikel 29, sub b van de CV.
- In de jaarrekening is voor de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010 geen recapitulatie opgenomen van de baten en lasten per hoofdstuk en geen verzamel- en consolidatiestaat van gerealiseerde baten en lasten per hoofdstuk, per economische categorie. Dit is echter wel voor geschreven in artikel 18, sub c en sub n alsook in artikel 20 van de CV. Tevens is geen recapitulatie en geen verzamel- en consolidatiestaat opgenomen van de baten per hoofdstuk en op economische categorie over de periode van 1 januari 2011 tot en met 31 december 2011.
- Er is geen opgave van de werkelijke sterkte van het personeel in het dienstjaar opgenomen in de jaarrekening, wat op basis van artikel 18, sub g van de CV wel voorgeschreven is.
- In artikel 2 van de CV is voorgeschreven dat de jaarrekening inzicht dient te verschaffen in de financiële positie en de baten en lasten van de collectieve sector. Hier is echter geen sprake van aangezien geen overzicht is opgenomen van het geheel van de financiële positie van de collectieve sector en geen staat van baten en lasten van de collectieve sector, waarbij onderlinge verhoudingen geëlimineerd zijn. Een apart overzicht van de opgenomen en uitgegeven leningen van de collectieve sector, zoals opgenomen in artikel 18, sub i en sub j van de CV, is tevens niet opgenomen in de jaarrekening.
- In de jaarrekening is geen staat opgenomen met betrekking tot opgelegde belastingaanslagen zoals voorgeschreven in artikel 29, sub c van de CV.

- Kosten van diverse diensten van de overheid zijn als subsidies verantwoord in de jaarrekening. Een juiste rubricering en allocatie van de werkelijke kosten en mogelijke inkomsten van deze diensten heeft niet plaatsgevonden in de jaarrekening. Dit heeft met name betrekking op kosten voor de Veiligheidsdienst Sint Maarten, het Parket van de Officier van Justitie en het Parket van de Procureur Generaal. De totale kosten hiervoor verantwoord onder de subsidies in de jaarrekening 2011 betreft circa NAf 5.5 miljoen. Ook zijn er diverse overige kosten opgenomen onder de kosten voor subsidies welke in feite onder de reguliere overige kosten verantwoord dienen te worden. Dit betreffen de kosten voor SBAB (Stichting Belastingaccountantsbureau) en Vreemdelingenketen. In totaal betreft dit circa NAf 4.2 miljoen. Verder is sprake van circa NAf 3.5 miljoen aan kosten voor subsidies welke weer verantwoord zijn onder de personeelskosten.

Het voorgaande heeft tevens als basis gediend voor onze afkeurende verklaring. Wij bevelen u aan om bij het opstellen van de jaarrekening in het vervolg uit te gaan van de voorschriften zoals opgenomen in de CV. Wij hebben begrepen dat het Ministerie van Financiën momenteel bezig is met het opstellen van een modelrapport voor de jaarrekening van Sint Maarten welke volledig gebaseerd zal zijn op de CV. Dit vinden wij een positieve ontwikkeling.

5 Bevindingen inzake de balansposten

Hieronder worden de van belang zijnde bevindingen voortvloeiende uit de jaarrekeningcontrole per balanspost weergegeven.

5.1 Materiële vaste activa

5.1.1 Onduidelijkheid omtrent waardering overgenomen activa door het Land Sint Maarten

Per 10 oktober 2010 zijn de materiële vaste activa van het voormalig Eilandgebied Sint Maarten overgegaan naar het Land Sint Maarten. De waardering van de gebouwen en inventarissen van het voormalig Eilandgebied per 10 oktober 2010 heeft plaatsgevonden op herbouw- en vervangingswaarde. Deze waardes waren gebaseerd op een waarderingsrapport uit 2010. Bij waardering tegen deze herbouw- en vervangingswaardes was echter geen rekening gehouden met cumulatieve afschrijvingen. Indien rekening zou worden gehouden met de cumulatieve afschrijvingen of waardering tegen marktwaarde -op basis van artikel 26 lid 8, sub a van de CV- dan zou sprake zijn van een significant lagere waarde van deze activa in de balans van het Land Sint Maarten. Deze opmerking heeft derhalve tevens als basis gediend voor ons afkeurende oordeel ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening.

In het hiervoor genoemde waarderingsrapport zijn tevens diverse activa opgenomen waarvan het Eilandgebied Sint Maarten heeft aangegeven dat deze gebouwen geen eigendom zijn van het Eilandgebied. Deze activa zijn uiteindelijk wel opgenomen in de activa die zijn overgegaan van het voormalig Eilandgebied naar het Land. Als gevolg hiervan bestaat er tevens een onzekerheid ten aanzien van deze verantwoorde materiële vaste activa.

Verder is er geen recent taxatierapport aanwezig ten aanzien van het gebouw onder constructie, zijnde het nieuwe overheidsgebouw, terwijl er indicaties zijn dat de waardering van dit gebouw significant lager zou kunnen zijn dan hetgeen waarvoor dit gebouw momenteel is opgenomen op de balans van Sint Maarten.

Wij hebben reeds meermalen aan het ministerie van Financiën aanbevolen om een project op te starten om deze zaken uit te zoeken teneinde tot een betrouwbare waardering en verantwoording van de materiële vaste activa te komen. Dit heeft echter nog niet plaatsgevonden. Derhalve bevelen wij u nogmaals met klem aan om verder onderzoek uit te voeren op de waardering en het bestaan van de verantwoorde materiële vaste activa op de balans van Sint Maarten.

5.1.2 Geen toereikende materiele vaste activastaat aanwezig

Wij hebben tijdens onze controle geen materiële vaste activa staat ontvangen waarin de activa in detail verantwoord zijn. Hierdoor is niet inzichtelijk waar de materiële vaste activa op detailniveau uit bestaat, wat de investeringen zijn geweest en wat afgeschreven is op individueel niveau. Als gevolg hiervan hebben wij geen detailtests kunnen uitvoeren op de materiële vaste activa en bestaat er een onzekerheid omtrent deze post en bijbehorende mutaties in de staat van baten en lasten.

5.1.3 Geen activeringsgrens vastgesteld

Richtlijnen met betrekking tot activering van investeringen ontbreken bij Sint Maarten. Wij hebben mede daardoor niet kunnen vaststellen dat het Land alle investeringen in materiële vaste activa op haar balans heeft opgenomen. In artikel 26 lid 5 van de CV is opgenomen dat bedragen als drempel dienen te worden vastgesteld, bij landsbesluit, waarbij uitgaven onder deze drempel niet geactiveerd dienen te worden. Wij raden u aan om deze drempelbedragen op korte termijn vast te stellen zodat duidelijk is voor de organisatie en voor de controle welke activeringsgrens gehanteerd dient te worden en wanneer bepaalde activa niet geactiveerd moeten worden, maar als kosten verantwoord moet worden.

5.2 Financiële vaste activa

5.2.1 Onzekerheid omtrent waarderingen van diverse deelnemingen

Onder de financiële vaste activa zijn deelnemingen met een totale waarde van NAf 464.913.528 per 31 december 2011 verantwoord.

Er is een onzekerheid omtrent de waardering van de deelnemingen omdat de definitieve jaarrekeningen 2011 van de volgende bedrijven ontbreken:

- * Luchthaven Veiligheid Financiering Maatschappij N.V.
- * Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen N.V.
- * Sint Maarten Economic Development Corporation N.V.
- * Marven N.V.
- * Saba bank Resources N.V.
- * UTS N.V.
- * NAATC N.V.
- * Sint Maarten Laboratory Services N.V.

Verder hebben wij niet de beschikking gehad over eventuele eigendomsdocumenten zoals een uittreksel van het aandelhoudersregister of een bewijs van inschrijving in het aandelenregister van de betreffende vennootschappen waaruit blijkt dat het Land Sint Maarten aandeelhouder is. Hierdoor hebben wij voor de deelnemingen Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen N.V., Saba Bank Resources N.V. en Sint Maarten Laboratory Services N.V. niet kunnen vaststellen of het verantwoorde percentage van de aandelen juist is. De afdeling financiën heeft geen register van de deelnemingen van het Land Sint Maarten in de desbetreffende Overheids-N.V.'s. Het is echter wel aan te bevelen een dergelijk register op te stellen alsook de benodigde informatie en documentatie ten behoeve hiervan te vergaren en te archiveren.

5.2.2 Onzekerheid omtrent waardering van de Overige langlopende leningen U/G

De overige langlopende leningen betreffen de verstrekte leningen door het voormalig Eilandgebied Sint Maarten aan studenten. Het bedrag van NAf 65.621.415 per 31 december 2011 (per 10 oktober 2010: NAf 60.580.592) is voor NAf 60.710.045 voorzien met als argument het gebrek aan adequaat ter zake ingerichte interne beheersingsprocessen alsook de afwezigheid van een incassobeleid. De voorziening heeft betrekking op alle studieleningen die tot en met 2010 zijn verstrekt. Er wordt geen ouderdomsanalyse van de leningen alsook geen nader onderzoek verricht naar ondernomen incassomaatregelen in het verleden, om op deze manier de verjaring van desbetreffende leningen te bepalen in plaats van alle leningen volledig te voorzien. Een verdere onderbouwing of specificatie van de langlopende leningen en de waardering van de voorziening hebben wij niet ontvangen en derhalve is dit door ons aangemerkt als een onzekerheid in onze controleverklaring.

De toenmalige Eilandsraad van het Eilandgebied Sint Maarten heeft op 16 februari 1995 de Eilandsverordening studiefinanciering Sint Maarten vastgesteld. Ter uitvoering van deze regeling is op 21 augustus 1997 de Uitvoeringsregeling Eilandsverordening studiefinanciering Sint Maarten vastgesteld. Beide regelingen zijn niet afgekondigd en derhalve nooit in werking getreden, aangezien de toenmalige Gouverneur daaraan zijn goedkeuring heeft onthouden daar beide regelingen in strijd waren met artikel 112 van de Eilandenregeling Nederlandse Antillen (ERNA). Conform genoemd artikel kunnen er geen geldleningen ten name of ten laste van het Eilandgebied Sint Maarten worden aangegaan. Hoewel de wettelijke basis voor de studiefinanciering nog niet geregeld was, was het Bestuurscollege van mening dat het voorzien in studiefinanciering voor de lokale studenten van cruciaal belang was voor de verdere ontwikkeling van het Eilandgebied waardoor er dus studieleningen zijn verstrekt, bestaande uit 60% lening en 40% studietoelage. In de leningsovereenkomst met de student staat echter wel aangegeven dat de lening na staking / voltooiing van de studie dient te worden terugbetaald.

De reden voor het opnemen van een voorziening op deze studieleningen tot en met 2010 is:

- Sint Maarten had wettelijk gezien nooit leningen mogen uitgeven vanwege financiële beperkingen opgelegd door Nederland om het ontstaan van mogelijke financiële tekorten tegen te gaan;
- de verordening inzake studiefinanciering is nooit geformaliseerd, het document dat nu wordt gehanteerd is nog steeds een conceptversie.

Door minieme inningsacties wordt verjaring van deze vorderingen groter, met als gevolg een aanzienlijke post aan dubieuze vorderingen. Wij adviseren u dan ook om zo snel mogelijk een toereikende invorderingsprocedure in te stellen en te implementeren. Tevens is het van belang dat er juridisch advies wordt ingewonnen over de wettelijke basis voor de invordering van studieleningen.

5.3 Debiteuren

Wij hebben het bestaan, de volledigheid, de waardering en toerekening van de post debiteuren alsook de hiermee gerelateerde debiteurenvoorziening per 31 december 2011 niet vast kunnen stellen. Een aansluiting met de onderliggende sub administratie is niet aanwezig. De post debiteuren is erg vervuild en dient opgeschoond te worden. De post voorziening debiteuren is verder niet gemuteerd in 2011.

5.4 Liquide middelen

Wij hebben het bestaan, de volledigheid, de waardering en toerekening van de liquide middelen per 31 december 2011 niet kunnen vaststellen. Van circa NAf 25.6 miljoen aan verantwoorde deposito's hebben wij geen bevestiging ontvangen. Verder is de bankrekening van het Crime Fund niet in de jaarrekening opgenomen, terwijl hier per 31 december 2011 een saldo van circa NAf 2.3 miljoen voor verantwoord zou moeten worden. Het kan zijn dat er nog overige bankrekeningen zijn die onterecht niet in de jaarrekening zijn opgenomen. Als gevolg hiervan bestaat er een algehele onzekerheid omtrent de volledigheid van hetgeen de liquide middelen is verwerkt in de administratie en in de jaarrekening.

Wij bevelen u aan om een inventarisatie van alle bankrekeningen te maken door toereikende bevestigingen van de rekeningen van de overheid bij de banken op te vragen en navraag te doen bij de verschillende ministeries en diensten. Wij hebben begrepen dat deze actie ingezet zal worden in Q3 van 2013.

5.5 Voorzieningen

In de jaarrekening zijn per 31 december 2011 voorzieningen opgenomen voor een bedrag van NAf 26.174.795. Dit betreft de negatieve vermogenswaardes van de deelnemingen Winair, Nieuwe Post N.V. en Postal Services Sint Maarten N.V. Tijdens onze controle waren er geen (definitieve) jaarrekeningen van Nieuwe Post N.V. en Postal Services Sint Maarten N.V. beschikbaar. Verder is bij de jaarrekening van Windward Islands Airways International N.V. een oordeelonthouding als verklaring opgenomen. Als gevolg hiervan bestaat er onzekerheid omtrent de juiste waardering van de verantwoorde voorziening op deelnemingen.

Verder is in de jaarrekening per 31 december 2011 geen voorziening voor VUT en duurtetoeslag opgenomen. De hoogte van deze voorziening dient berekend te worden door een actuaris. Dit heeft echter niet plaatsgevonden. De hoogte van deze voorziening zal naar verwachting een significant bedrag zijn en derhalve dient dit tevens als basis voor onze afkeurende verklaring. Wij bevelen u aan om de te verantwoorden voorziening voor VUT en duurtetoeslag voor het komende verslagjaar te laten berekenen en deze vervolgens op te nemen in de jaarrekening.

5.6 Kortlopende schulden

Onder de kortlopende schulden zijn de schulden aan het pensioenfonds opgenomen, een schuld aan AVBZ, schulden inzake crediteuren en overige overlopende schulden. Ten aanzien van deze schulden bestaan diverse onzekerheden waardoor wij de volledigheid, het bestaan alsook de waardering en toerekening van deze posten per 31 december 2011 niet vast kunnen stellen. In onderstaande paragrafen zullen wij onze bevindingen ten aanzien van de kortlopende schulden verder toelichten.

5.6.1 Geen duidelijkheid omtrent schuld aan pensioenfonds

In de jaarrekening 2011 is per 31 december 2011 een schuld aan het pensioenfonds APS verantwoord van NAf 43.755.000. Deze schuld is gebaseerd op de nog openstaande schuld in de administratie van Sint Maarten. Tijdens onze controles op juiste toepassing van de bruto-netto berekeningen hebben wij echter vastgesteld dat de vaststelling van de af te dragen pensioenpremies niet altijd op juiste wijze plaats vindt. Hierdoor kunnen afrekeningen van het pensioenfonds uiteindelijk afwijken van hetgeen als schuld is verantwoord bij Sint Maarten. Verder is vastgesteld dat over de periode van 1999 tot en met 2010 een groot deel van het personeel niet aangemeld is bij het pensioenfonds. Hierdoor zijn de premies die door het pensioenfonds in rekening zijn gebracht te laag geweest. Momenteel wordt nog door u en APS uitgezocht wat de uiteindelijke werkelijke hoogte van de pensioenschuld dient te zijn per ultimo 2011. Hier is reeds een extra reservering van NAf 47 miljoen door u voor opgenomen in de schuld aan APS. De reservering dient tevens voor overige kosten die mogelijk nog aan APS betaald moeten worden.

Wij hebben de volledigheid, het bestaan alsook de waardering en toerekening van deze posten per 31 december 2011 niet vast kunnen stellen gezien het lopende onderzoek naar de volledigheid van de aanmeldingen bij het pensioenfonds en het missen van een verdere onderbouwing ten aanzien van de verantwoorde schuld aan het pensioenfonds. Daarom is dit als een onzekerheid opgenomen in onze controleverklaring bij de jaarrekening.

5.6.2 Saldo crediteuren onzeker

In de jaarrekening per 31 december 2011 is een schuld aan crediteuren opgenomen van NAf 56.010.660. Wij hebben geen (sluitende) crediteuren sub administratie ontvangen ten aanzien van deze verantwoorde schuld. Tevens hebben wij begrepen dat deze post, evenals de post debiteuren, erg vervuild is en opgeschoond dient te worden. Dit zal dan ook in samenhang met het project zoals vermeldt bij de debiteuren in paragraaf 5.6.2 door u uitgevoerd moeten worden.

Aangezien deze post in eerste instantie intern nog door Sint Maarten opgeschoond dient te worden, hebben wij verder geen controlewerkzaamheden ten aanzien van deze post kunnen uitvoeren en is dit als een onzekerheid aangemerkt door ons.

5.6.3 Onjuiste verantwoording van schulden

Onder de overige schulden zijn reserveringen opgenomen voor SEI projecten (circa NAf 5.7 miljoen), en Vreemdelingenketen, (Immigration Process, circa NAf 3.7 miljoen). Deze betreffen echter reserveringen van kosten waarvoor nog geen verplichtingen zijn aangegaan per eind 2011 en waarvoor ook nog geen goederen of diensten voor zijn geleverd in 2011. Mogelijk zullen deze kosten zich pas daadwerkelijk voordoen ná 2011. Deze kosten behoren ten laste van het dienstjaar gebracht te worden waar het betrekking op heeft en zijn onterecht in 2011 verantwoord. Derhalve is dit door ons als een afwijking in de jaarrekening aangemerkt.

5.6.4 Onzekerheid omtrent boedelscheidingschuld (account with the 'Estate')

Ultimo 2011 is een bedrag van circa NAf 84.889.000 verantwoord inzake afrekening boedelscheiding (account with the 'Estate' genoemd in de jaarrekening). Er bestaat echter onzekerheid omtrent de volledigheid en waardering van deze post aangezien de boedelscheiding nog niet definitief heeft plaatsgevonden. Verder sluit deze schuld niet aan met hetgeen momenteel in het concept boedelscheidingsrapporten is opgenomen aangezien Sint Maarten het niet eens is met diverse schuld/vordering verhoudingen die in de rekening-courant verhouding met de voormalige Nederlandse Antillen zijn verwerkt. Als gevolg hiervan is deze schuld door ons als een onzekerheid aangemerkt.

5.6.5 Onzekerheid omtrent overige kortlopende schulden

Ten aanzien van de overige kortlopende schulden bestaat onzekerheid over een bedrag van circa NAf 30.2 miljoen. Hiervan is NAf 10.3 miljoen opgenomen als 'accrued expenses and other payables, NAf 7.8 miljoen is opgenomen als 'Provision Expenses' en een bedrag van NAf 12.1 miljoen als 'Other' onder de 'Current Liabilities' in de jaarrekening. Ten aanzien van deze posten hebben wij geen verdere specificaties of onderbouwingen gekregen waardoor wij de volledigheid, waardering en allocatie van deze posten niet hebben kunnen vaststellen.

5.7 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

5.7.1 Geen toegang tot besluitenlijsten of notulen

Wij hebben geen besluitenlijsten of notulen van de ministerraad in mogen zien. Derhalve bestaat er voor ons een onzekerheid ten aanzien van het volledig verantwoord van alle posten in de jaarrekening. Dit geldt zowel voor in de balans opgenomen posten alsook voor de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen. Wij willen u verzoeken om ons bij de komende controles toegang te verlenen tot de informatie die wij nodig hebben om onze controle naar behoren uit te kunnen voeren zodat deze beperking in onze controle opgeheven kan worden.

5.7.2 Onjuiste presentatie ten aanzien van niet uit de balans blijkende schuld aan SZV

In hoofdstuk 9.17 van de jaarrekening is opgenomen dat sprake is van een schuld aan de uitvoeringsorganisatie Sociale Ziektekosten Verzekering (hierna: SZV) voor een totaalbedrag van NAf 22.709.000.

Deze schuld heeft betrekking op de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010. Op basis van hetgeen in hoofdstuk 9.17 is toegelicht met betrekking tot deze schuld is op te maken dat Sint Maarten in overleg is met SZV over kwijtschelding van de schuld onder bepaalde voorwaarden. Ten tijde van afronding van onze controle is gebleken dat deze schuld reeds kwijtgescholden is door SZV en in de jaarrekening van SZV is afgeboekt. Derhalve is deze toelichting in de jaarrekening niet meer zozeer van toepassing. Er is echter een lange periode voorbij gegaan voor vaststelling en aanbieding van de definitieve jaarrekening van Sint Maarten aan ons en in die tijd is nieuwe informatie omtrent deze schuld bekend geworden. Aangezien dit echter nog wel als zodanig in de jaarrekening is toegelicht en niet aangepast is naar de huidige situatie is dit door ons als een afwijking aangemerkt in de controleverklaring bij de jaarrekening.

6 Bevindingen inzake de staat van baten en lasten

Hieronder worden de van belang zijnde bevindingen voortvloeiende uit onze jaarrekeningcontrole ten aanzien van de staat van baten en lasten toegelicht.

6.1 Opbrengsten

In de jaarrekening zijn opbrengsten inzake belastingen, casino fees, vergunningen, concessie fees, en overige opbrengsten verantwoord. In de volgende paragrafen hebben wij onze belangrijkste bevindingen en geconstateerde afwijkingen ten aanzien van de verantwoorde opbrengsten opgenomen.

6.1.1 Onzekerheid omtrent het accuraat, volledig en juist verantwoorden en presenteren van belastingopbrengsten

De opbrengsten van belastingen volgens de verlengde jaarrekening 2011 hebben wij aangesloten met hetgeen hiervoor is verantwoord in de ontvangstenadministratie GEFIS. Voor 2011 hebben wij vastgesteld dat sprake is van een verschil van circa NAf 600,000 tussen GEFIS en hetgeen is verantwoord in de jaarrekening. GEFIS geeft hierbij een hogere opbrengst weer dan hetgeen verantwoord is in de jaarrekening. Gezien het bedrag is dit verder niet zozeer benoemd in onze verklaring als afwijking. Er zijn detailcontroles uitgevoerd op de verschillende groepen van belastinginkomsten zoals verantwoord in GEFIS. Hierbij hebben wij echter niet alle documentatie ontvangen om vast te stellen dat de baten in de juiste opbrengstenrubricering zijn verantwoord. Tevens hebben wij geprobeerd het totaal aan geregistreerde en betaalde aangiften voor Room Tax en Time Share Tax aan te sluiten met hetgeen hiervoor als opbrengst is verantwoord in GEFIS. Hierbij hebben wij een verschil geconstateerd van circa NAf 1.5 miljoen waarbij het totaal van geregistreerde aangiften hoger is. Het kan zijn dat het verschil aan opbrengsten uiteindelijk op een andere opbrengstengroep in GEFIS is verantwoord.

In de jaarrekening hebben wij verder voor de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010 een verschil geconstateerd van circa NAf 9.262.000 tussen wat verantwoord is aan belastingopbrengsten in de jaarrekening en hetgeen hiervoor verantwoord is in GEFIS. Hierbij geeft GEFIS een lager bedrag aan dan de jaarrekening. Het is onduidelijk waar dit verschil door veroorzaakt wordt en wat deze NAf 9.262.000 betreft. Als gevolg hiervan is sprake van een onzekerheid omtrent de belastingopbrengsten en de juiste rubricering hiervan.

6.1.2 Opbrengsten Casino Controllers onzeker

In de jaarrekening is een bedrag van NAf 2.090.000 verantwoord inzake opbrengsten Casino Controllers voor het jaar 2011. Voor de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010 is hiervoor een bedrag van NAf 633.000 voor verantwoord. Deze opbrengst heeft betrekking op facturatie van inzet van overheidspersoneel bij de diverse casino's op Sint Maarten. Een wettelijke basis voor de facturatie voor deze dienst is echter niet aanwezig. Het is dan ook mogelijk dat deze opbrengsten uiteindelijk onterecht verantwoord zijn en retributies plaats dienen te vinden aan de casino's waarvan deze opbrengsten reeds geïnd zijn. Een inschatting in hoeverre dit plaats zal vinden is echter niet mogelijk. Derhalve zijn deze opbrengsten dan ook als onzekerheid aangemerkt in onze controle.

6.1.3 Opbrengsten bijdragen CBCS en BT&P onzeker

In de jaarrekening is een bedrag van circa NAf 29.2 miljoen opgenomen inzake 'Bank License Fee' welke door de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten (hierna: CBCS) wordt geïnd bij de lokale banken en afgedragen wordt aan de overheid. Dit bedrag heeft voor NAf 23.5 miljoen betrekking op 2011 en voor NAf 5.7 miljoen betrekking op de periode 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010. Er bestaat echter onzekerheid omtrent de volledigheid van deze bijdrage aangezien de bijdrage gebaseerd is op een opgave van de CBCS waarbij verder geen verklaring van een onafhankelijke accountant is afgegeven omtrent de getrouwheid van de opgave. Wij hebben in onze managementletter over 2011 reeds aangegeven dat het aan te bevelen is om van de CBCS een verklaring van haar externe accountant te verlangen bij deze opgave van 'Bank License Fee'.

Verder is een opbrengst inzake Bureau Telecommunicatie en Post (BT&P) opgenomen in de jaarrekening voor een bedrag van NAf 2 miljoen. Over deze opbrengst bestaat een onzekerheid inzake de volledigheid aangezien deze opbrengst slechts gebaseerd is op hetgeen BT&P aan bijdrage heeft overgemaakt aan de overheid. In de verordening van BT&P is echter (kortgezegd) opgenomen dat zij haar resultaat over het boekjaar, na aftrek van operationele kosten en toevoeging aan door de overheid vastgestelde reserves, dient af te dragen aan de overheid. Het is echter onduidelijk in hoeverre BT&P hieraan voldaan heeft. Uit een concept jaarrekening van BT&P over 2011 blijkt een resultaat, na aftrek van operationele kosten en toevoeging aan reserves, van circa NAf 10.8 miljoen in plaats van de verantwoorde NAf 2 miljoen in de jaarrekening van Sint Maarten. Er heeft echter (nog) geen accountantscontrole op deze jaarrekening plaatsgevonden en derhalve is het onduidelijk in hoeverre deze baten bij het Land Sint Maarten volledig zijn verantwoord. Als gevolg hiervan is deze opbrengst als een onzekerheid aangemerkt.

6.1.4 Onzekerheid omtrent opbrengst economische vergunningen

In de jaarrekening zijn opbrengsten uit economische vergunningen voor het jaar 2011 verantwoord voor een bedrag van NAf 8.153.000. Voor de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010 is een opbrengst van circa NAf 2.777.000 verantwoord.

Het is niet mogelijk om een aansluiting te maken tussen de verantwoorde opbrengsten voor economische vergunningen in het grootboek en de economische vergunningen zoals opgenomen in de vergunningsbestanden van de dienst economische vergunningen.

De bestanden bij de dienst economische vergunningen zijn vervuild en derhalve is het ook niet mogelijk om een verwachting op te bouwen voor de te verantwoorden baten inzake economische vergunningen. Informatie in de vergunningsbestanden bij de dienst economische vergunningen is niet geheel up-to-date en het komt voor dat facturatie geschiedt aan niet meer operationele bedrijven of facturen worden niet naar het juiste adres gestuurd waardoor betaling uitblijft. Vervuiling wordt veroorzaakt doordat mutaties van adresgegevens of sluiting van ondernemingen niet altijd (tijdig) worden doorgegeven bij de dienst. Doordat beëindiging van een economische vergunning ook geautoriseerd dient te worden door de minister, duurt het vaak ook erg lang, soms langer dan een jaar, voordat dit uiteindelijk met terugwerkende kracht verwerkt wordt in de vergunningsbestanden. Facturering heeft al die tijd dan nog wel plaatsgevonden. Door deze vervuiling en het niet up-to-date zijn van de bestanden hebben wij de volledigheid, het voorkomen en de juiste periodetoerekening van deze baten niet vast kunnen stellen en is deze opbrengst als een onzekerheid aangemerkt in onze controle. Dit hebben wij tevens reeds in onze managementletter 2011 aan het Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Transport en Telecommunicatie (TETT) gedateerd op 14 december 2012 opgenomen.

6.1.5 Onzekerheid omtrent volledige opbrengst domeinbeheer (erfpacht)

De verantwoorde opbrengsten van de afdeling domeinbeheer hebben betrekking op opbrengsten uit erfpacht. Bij de afdeling domeinbeheer wordt een registratie in excel gevoerd voor de in erfpacht uitgegeven gronden. De opbrengsten domeinbeheer hebben wij afgestemd met dit erfpachtregister. Wij hebben door middel van detailcontroles vastgesteld dat hetgeen opgenomen in het erfpachtregister conform onderliggende documentatie en aktes is. Hiermee hebben wij de juistheid van het register vastgesteld. Er is echter geen koppeling tussen domeinbeheer en het Kadaster waardoor de volledigheid van de gronden in bezit en daarmee de vaststelling van de volledigheid van de door Sint Maarten uitgegeven erfpachtgronden niet vastgesteld kon worden. Derhalve is de volledigheid van de verantwoorde opbrengsten inzake erfpachtgronden door ons als een onzekerheid aangemerkt.

6.1.6 Onzekerheid omtrent Overige opbrengsten

In de jaarrekening per 31 december is onder de overige opbrengsten van de Taxes, Levies en Fees een bedrag van NAf 14.154.000 verantwoord als overige opbrengsten en een bedrag van circa NAf 440.000 verantwoord aan interestopbrengsten. Het bedrag van NAf 14.154.000 is een opbrengst welke verantwoord is in de sub administratie van de ontvangsten, GEFIS. In GEFIS is dit bedrag verantwoord onder 'pre-paid decade'. Het is echter onduidelijk waar dit uit bestaat en of dit terecht verantwoord is als bate. Het kan ook dat dit bedrag betrekking heeft op betaling aan crediteuren of op ontvangsten van debiteuren. Wij bevelen u aan om dit verder uit te zoeken. Ook met het oog op de jaarrekeningen voor komende jaren.

Verder zijn onder de overige opbrengsten de overdracht van het gebouw Hope Estate 2 opgenomen voor een bedrag van NAf 4.4 miljoen en een vrijval van crediteuren voor een bedrag van NAf 8.7 miljoen. Het gebouw is met behulp van USONA middelen gebouwd en door USONA overgedragen aan Sint Maarten. Dit is vervolgens als een overige bate verwerkt in de jaarrekening met als tegenboeking de opboeking van het gebouw in de materiële vaste activa. Wij hebben echter verder geen onderbouwingen ontvangen die de verantwoording van deze bijzondere baten verantwoorden. Derhalve is dit als een onzekerheid aangemerkt in onze controle.

6.2 Lasten

In de jaarrekening is voor de periode van 1 januari tot en met 31 december 2011 een totaal van NAf 404.468.381 opgenomen aan lasten. Voor de periode 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010 zijn kosten verantwoord voor een bedrag van NAf 78.611.029. Deze kosten hebben betrekking op personeelslasten, kosten voor goederen en diensten, subsidies, afschrijvingen en interestkosten.

In het algemeen is te stellen dat onderbouwingen voor de kosten niet altijd aanwezig zijn. Het is dan ook aan te bevelen om dit proces beter op orde te krijgen om te komen tot een transparante en controleerbare verantwoording. In de volgende paragrafen hebben wij onze belangrijkste bevindingen en geconstateerde afwijkingen ten aanzien van de verantwoorde lasten opgenomen.

6.2.1 Personeelslasten

Voor de personeelslasten is in de jaarrekening 2011 een bedrag van NAf 140.792.933 verantwoord. De personeelslasten hebben wij niet af kunnen stemmen met een cumulatieve loonjournaalpost, onderliggende documentaties of rondrekeningen. De documentatie hieromtrent hebben wij niet ontvangen. Tevens hebben wij vastgesteld dat het proces omtrent de personeelslasten niet toereikend is om te komen tot een controleerbare verantwoording van deze kosten aangezien geen controle is op de werkelijke aanwezigheid van de verantwoorde personeelsleden zoals verantwoord in de salarisadministratie. Verder zijn personeelsdossiers vaak niet op orde waardoor het niet mogelijk is om een uitspraak te doen over het voorkomen en het accuraat zijn van de verantwoorde personeelskosten. Een constatering die de Algemene Rekenkamer Sint Maarten tevens heeft gedaan in haar rapport ten aanzien van de rechtmatigheid van de personeelskosten 2011. Derhalve bestaat er een onzekerheid over deze kosten.

6.2.2 Overige goederen en diensten

Deze kosten zijn door ons aangemerkt als een onzekerheid als gevolg van het ontbreken van onderliggende documentatie. Dit wordt hieronder door ons verder toegelicht.

Detailcontrole overige goederen en diensten

Ten aanzien van de overige goederen en diensten hebben wij detailcontroles uitgevoerd op 94 verantwoorde grootboekmutaties voor een totaal van circa NAf 12.250.000. Met betrekking tot 10 van deze 94 mutaties hebben wij geen onderliggende documentatie gevonden. Het totaal van deze mutaties betreft circa NAf 2.600.000. Tevens is gebleken dat bewijs van levering niet aanwezig is als onderbouwing van de verantwoorde kosten en diverse verplichte documenten zoals purchase orders en adviezen bij inkopen vaak niet aan ons opgeleverd konden worden, zoals tevens reeds toegelicht in onze managementletter d.d. 23 maart 2011.

Studiefinanciering

Onder de overige goederen en diensten zijn kosten voor studiefinanciering opgenomen voor een bedrag van circa NAf 5.224.000. Hier hebben wij verder geen documentatie van ontvangen.

Kosten PP-kaarten en BZV

In de overige goederen en diensten is in de jaarrekening voor PP-kaarthouders een bedrag van NAf 10.565.000 verantwoord voor het jaar 2011. Voor Medical Expenses Personnel (BZV kosten) is een bedrag van circa NAf 16.975.000 voor deze periode verantwoord. Het totaal van deze kosten bedraagt NAf 27.540.000. Wij hebben de jaarrekening van het BZV fonds en de PP-kaarten regeling ontvangen. Hieruit blijkt echter een bijdrage van NAf 25.373.000. Het is niet duidelijk waarom er verschillen zijn tussen de bijdragen op basis van de jaarrekening van het BZV fonds en PP-kaarten regeling en hetgeen hiervoor is verantwoord in de jaarrekening van Sint Maarten. Tevens is gebleken dat er onzekerheid bestaat over de juistheid van de kosten in de jaarrekening van het BZV fonds en PP-kaarten regeling, waardoor het geheel van deze kosten bij Sint Maarten tevens als onzekerheid aan te merken zijn. De kosten voor de periode van 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010 in de verlengde jaarrekening 2011 betreffen circa NAf 4.6 miljoen. Hier hebben wij verder geen documentatie van ontvangen.

6.2.3 Onzekerheid omtrent verantwoorde kosten subsidies

Naast hetgeen reeds in hoofdstuk 4 is opgenomen met betrekking tot de onjuiste verantwoording van diverse kosten van subsidies, bestaat er ten aanzien van de accuraatheid, volledigheid en het voorkomen van de verantwoorde kosten voor subsidies tevens een onzekerheid.

Wij hebben een detailcontrole uitgevoerd op 20 verantwoorde subsidies voor een totaalbedrag van NAf 61.5 miljoen aan verantwoorde subsidies. NAf 39 miljoen van dit geselecteerde totaal van NAf 61.5 miljoen heeft betrekking op subsidies aan scholen. Ten aanzien van de verantwoorde subsidiekosten aan scholen hebben wij geen verdere documentatie ontvangen ter bepaling in hoeverre deze kosten accuraat zijn verantwoord en zich daadwerkelijk hebben voorgedaan. Van de overige subsidies uit onze selectie hebben wij voor NAf 16.9 miljoen geen onderbouwing ontvangen. Bij 2 van de door ons geselecteerde subsidies van het ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport (hierna OCJS) heeft de controller van OCJS ons laten weten dat er geen subsidie uitgegeven was voor de betreffende instanties. Dit terwijl er wel kosten zijn verantwoord voor subsidies aan deze instanties voor een bedrag van NAf 782.000. Het is niet duidelijk waar deze kosten dan wel betrekking op hebben en in hoeverre deze kosten terecht verantwoord zijn.

In totaal hebben wij slechts voor 9 van de 20 verantwoorde subsidies de achterliggende documentatie ontvangen. Deze 9 verantwoorden gezamenlijk een subsidiebedrag van NAf 5.6 miljoen. Slechts in 6 van deze gevallen was een financieel rapport opgeleverd door de instantie ter verantwoording van de subsidie. In 4 gevallen was dit binnen de gestelde tijd, op basis van de subsidieverordening, opgeleverd. In slechts 1 geval was hierbij een (goedkeurende) controleverklaring van een onafhankelijke accountant opgenomen. Deze subsidie vertegenwoordigde NAf 3.1 miljoen van de gecontroleerde subsidielasten.

De subsidies worden doorgaans op voorschotbasis verstrekt. Afrekening heeft nog niet voor alle subsidies over de periode 2009 tot en met 2011 plaatsgevonden. Het is onduidelijk in hoeverre hier nog verplichtingen of vorderingen uit voortkomen voor Sint Maarten. Dit is dan ook niet verantwoord in de verlengde jaarrekening 2011 van Sint Maarten.

Als gevolg van bovenstaande bestaat er onzekerheid omtrent de verantwoorde subsidiekosten in de verlengde jaarrekening 2011 van Sint Maarten.

7 **Rechtmatigheid**

In de controleverklaring is een oordeel omtrent de financiële rechtmatigheid opgenomen. Dit hangt samen met de vaststelling in hoeverre de verantwoorde bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In de controleverklaring bij de jaarrekening is hieromtrent een afkeurend oordeel opgenomen.

7.1 **Toelichting op het rechtmatigheidsoordeel**

Het afkeurende oordeel is voornamelijk gebaseerd op het feit dat sprake is van overschrijding van de begroting op diverse ministeries terwijl hier geen autorisatie van het parlement van ontvangen is. Tevens wordt niet voldaan aan de toelichtingsvereisten zoals opgenomen in de CV. Verder is sprake van diverse ontbrekende onderbouwingen ten aanzien van de overige goederen en diensten, personeelskosten en subsidies. Zoals reeds eerder aangegeven hebben wij tijdens onze interim-controle vastgesteld dat verstrekking van subsidies voor een significante hoeveelheid van de subsidiegelden niet conform de subsidieverordening A.B. 1998 nr. 34 plaatsvindt. Hier hebben wij tevens separaat per ministerie over gerapporteerd in onze managementletters.

Een ander punt welke bijdraagt aan het afkeurende oordeel ten aanzien van financiële rechtmatigheid heeft betrekking op het niet-aanbesteden van de aanschaf van goederen en diensten in de periode van de verlengde jaarrekening 2011. Aanbesteding heeft in deze periode niet conform de voorschriften in artikel 47 van de CV plaatsgevonden.

Naar aanleiding van de door ons verrichte detailcontroles op verstrekte PP-kaarten en kosten voor onderstand hebben wij tevens diverse bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid welke wij in het vervolg zullen benoemen. In onze managementletter over 2011 aan het Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Zaken en Arbeidsontwikkeling hebben wij deze punten tevens aangekaart. Door het ministerie zijn reeds diverse acties uitgezet om deze processen en dossiers beter op orde te krijgen.

7.2 **PP kaarten dossiers niet volledig dan wel niet in lijn met regelgeving of autorisatie**

Ten aanzien van de kosten PP-kaarten hebben wij 25 detailcontroles uitgevoerd. Tijdens onze controle hebben wij vastgesteld in hoeverre voldaan is aan de geldende wet- en regelgeving alsook de interne procedures en richtlijnen met betrekking tot het beoordelen en afgeven van PP-kaarten. Wij hebben 2 hiervan niet ontvangen. Ten aanzien van de dossiers die we wel hebben ontvangen hebben wij de volgende bevindingen:

- In 3 dossiers hebben wij geen aanmeldingsformulieren aangetroffen;
- 5 dossiers zijn niet in de voorgeschreven 2 maanden verwerkt.
- Van 1 dossier hebben wij geen aanbiedingsformulier ontvangen waaruit de autorisatie van de minister van financiën zou moeten blijken. In 2 dossiers hebben wij geen autorisatie van de minister van financiën teruggevonden.
- Bij 3 dossiers hebben wij geen akkoord van de minister van VSA teruggevonden.
- Bij 1 dossier ontbrak een kopie van de PP-kaart.

- Bij 5 dossiers sloot de einddatum op de kopie PP-kaart niet aan met hetgeen opgenomen in de aanbestedingsbrief. De aanbestedingsbrief betreft de autorisatie van de minister van VSA en de autorisatie van de minister van Financiën voor uitgifte van de PP-kaart. Hierbij was soms ook geen einddatum opgenomen op de aanbestedingsbrief.

7.3 Onderstand dossiers niet volledig dan wel niet in lijn met regelgeving of autorisatie

Ter controle van de rechtmatigheid ten aanzien van het verstrekken van onderstand hebben wij 55 detailcontroles uitgevoerd. Hiervan hebben 50 detailcontroles betrekking op periodieke verstrekkingen en 5 op eenmalige verstrekkingen. In dit kader is 1 dossier met betrekking tot de eenmalige verstrekkingen niet aan ons opgeleverd. De belangrijkste bevindingen ten aanzien van deze detailcontroles zijn de volgende:

- in 4 van de 55 waren de vereiste documenten met betrekking tot de aanvraag niet aanwezig.
- in 12 van de 55 gevallen zijn de aanvragen niet binnen de wettelijke voorgeschreven termijn van 2 maanden afgerond.
- In 28 van de gecontroleerde dossiers was geen autorisatie van de minister van Financiën opgenomen.
- In 4 gevallen was het bedrag volgens het advies van de dienst door de (plaatsvervangend) minister van VSA aangepast zonder verdere toelichting of onderbouwing. Uitbetaling heeft vervolgens op basis van het door de minister gecorrigeerde bedrag plaatsgevonden.

8. Slot

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn vanzelfsprekend bereid dit rapport nader toe te lichten.



L.J.H. Hiemstra MSc RA
Audit Manager



drs. R.E. Paneyte RA CPE CICA
Associate Director