

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de leden van het Bestuurscollege en de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Onze oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Wij hebben de opdracht gekregen de jaarrekening 2021 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius (hierna “het Openbaar Lichaam”) te Sint Eustatius te controleren.

Wij geven geen oordeel omtrent de getrouwheid van de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 van het Openbaar Lichaam. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf ‘De basis voor onze oordeelonthouding’ zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren bij de jaarrekening als geheel.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021;
3. de kasstroomoverzicht over 2021; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

De in deze jaarrekening ter vergelijking opgenomen bedragen zijn ontleend aan de jaarrekening over het voorgaande boekjaar, waarbij, gelet op het belang van de volgende bevindingen, geen oordeel omtrent de getrouwheid is verstrekt. Deze punten gelden ook voor dit boekjaar:

1. Wij hebben geconstateerd dat het besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES en diverse geaccordeerde regelingen c.q. verordeningen niet formeel zijn geïmplementeerd en/of niet worden nageleefd waaronder het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheid. Derhalve kan de naleving hiervan en de impact op de juistheid en presentatie van de gerelateerde posten niet worden vastgesteld.
2. Voor de controle van de juistheid, waardering, eigendom en presentatie van de materiele vaste activa, waaronder gronden, terreinen, woonruimten en bedrijfsgebouwen heeft het Openbaar Lichaam onvoldoende onderliggende stukken (bijv. koopovereenkomsten, taxatierapporten etc.) beschikbaar als gevolg waarvan wij deze post en de hieraan gerelateerde afschrijvingskosten niet hebben kunnen controleren.

3. Onder de materiele vaste activa is een post 'Bijdrage OL in verbetering huisvesting schoolgebouwen' opgenomen voor de door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap ('OCW') in rekening gebrachte bijdrage die voortkomt uit het onderwijshuisvestingsplan 2012-2015. Er is geen informatie beschikbaar omtrent de daadwerkelijke investeringen en/of overdracht hiervan aan de respectievelijke scholen. De door OCW in rekening gebrachte bijdrage is verantwoord als een lening en de onderlinge afspraken zijn vastgelegd in een convenant.
4. Wij hebben onvoldoende onderbouwing ontvangen om de juistheid en volledigheid van de kortlopende schulden te kunnen vaststellen.
5. Wij hebben onvoldoende zekerheid verkregen over de volledigheid van de toelichting inzake niet uit de balans blijvende verplichtingen wegens het ontbreken van een adequate registratie van de rechten en verplichtingen waaronder gebruiksrechten, aansprakelijkheidsstellingen, langlopende contracten en overige verplichtingen.
6. Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de volledigheid van de baten (m.u.v. vrije-, en bijzondere uitkering) vanwege de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) rondom deze opbrengsten. Derhalve hebben wij onvoldoende zekerheid ontvangen inzake de juistheid, bestaan en waardering van de verantwoorde debiteuren en nog te ontvangen gelden luchthaven/zeehaven.
7. Wij hebben onvoldoende onderbouwing ontvangen om de juistheid van de verantwoorde personeelskosten (eenmalige uitkeringen en dotatie salaris periodieken) en overige lasten te kunnen vaststellen. De opgevraagde onderbouwing was deels niet beschikbaar waardoor wij de juistheid niet hebben kunnen vaststellen.
8. De interne controlemaatregelen t.b.v. de verantwoording van de bijzondere doeluitkeringen zijn onvoldoende om de volledigheid van de verantwoorde verplichting per jaareinde 2021 vast te stellen. Daarnaast hebben wij onvoldoende onderbouwing ontvangen om de juistheid van de bijzondere doeluitkeringen, verantwoord onder de lasten, te kunnen vaststellen.

De hierboven genoemde aangelegenheden hebben o.a. tot gevolg dat wij niet voldoende kunnen steunen op de interne beheersing. Daarnaast is het voor ons niet mogelijk gebleken om door andere (gegevensgerichte) controlewerkzaamheden voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de in de jaarrekening opgenomen posten. Hierdoor zijn wij niet in staat geweest om op rationele wijze de vereiste zekerheid te verkrijgen over de jaarrekening als geheel.

Onze oordeelonthouding betreffende de financiële rechtmatigheid

We geven geen oordeel over de financiële rechtmatigheid van de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2021 gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding betreffende de financiële rechtmatigheid.'

De basis voor onze oordeelonthouding betreffende de financiële rechtmatigheid

1. Het concept normen- en toetsingskader is nog niet geaccordeerd en nog niet geïmplementeerd door het Bestuurscollege en derhalve is het niet mogelijk gebleken om werkzaamheden uit te voeren ter toetsing van de financiële rechtmatigheid.
2. Wij hebben de gerealiseerde baten en lasten niet kunnen beoordelen ten opzichte van de goedgekeurde en/of gewijzigde begroting 2021.

Benadrukking besluit Nederlandse regering inzake bestuur van het openbaar lichaam Sint Eustatius

Zoals opgenomen in de inleiding van de jaarstukken 2021 is de wet herstel voorzieningen Sint Eustatius van toepassing met als doel om regels te stellen voor een geleidelijk herstel van de voorzieningen in het bestuur van het openbaar lichaam Sint Eustatius. Deze wet vervalt op 1 september 2024.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Kernpunten jaarrekening;
- Beleidsverantwoording;
- Beschouwing van de financiële positie; en
- De bijlagen bij de jaarrekening

Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf ‘De basis voor onze oordeelonthouding’ zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording openbare Lichamen BES te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Het bestuurscollege is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarstukken en de overige gegevens in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording openbare Lichamen BES en de wet financiën openbare lichamen Bonaire, St. Eustatius en Saba.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuurscollege voor de jaarrekening

Het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES. In dit kader is het bestuurscollege verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuurscollege noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuurscollege afwegen of het Openbaar Lichaam in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuurscollege de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuurscollege het voornemen heeft om het Openbaar Lichaam te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuurscollege moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het Openbaar Lichaam haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De eilandsraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het Openbaar Lichaam.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle verricht in overeenstemming met het protocol voor de accountantscontrole voor de jaarrekening van het Openbaar Lichaam en de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheden beschreven in de sectie ‘De basis voor onze oordeelonthouding’ zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren.

Wij zijn onafhankelijk van het Openbaar Lichaam zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

St. Maarten, 8 september 2022

BDO St. Maarten B.V.
namens deze,

was getekend

M.J. Illidge CPA

Ref: R22.211/lp/MI

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:
