

# 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 2023

### Onze oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2023 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius (hierna “het Openbaar Lichaam”) te Sint Eustatius gecontroleerd.

Wij geven geen oordeel omtrent de getrouwheid van de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 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 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023;
3. het kasstroomoverzicht over 2023; 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 diverse regelingen c.q. verordeningen zijn meegenomen in het project ‘AO/IB Handboek Openbaar Lichaam Sint Eustatius’. De implementatie hiervan was gedurende 2023 een dynamisch proces. Derhalve hebben wij de naleving hiervan en de impact op de juistheid, volledigheid en presentatie van de daarmee rechtstreeks samenhangende posten voor wat betreft boekjaar 2023 niet kunnen vaststellen.
2. Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de volledigheid van de baten (met uitzondering van de vrije uitkering) vanwege de hieraan gerelateerde administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB). Als gevolg hiervan hebben wij onvoldoende zekerheid ontvangen inzake de juistheid, bestaan en waardering van de verantwoorde debiteuren per jaareinde 2023.

Als gevolg van de hiervoor genoemde aangelegenheden, kunnen wij niet 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 baten en de daarmee rechtstreeks samenhangende posten. Daarnaast hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde balansposities. Hierdoor zijn wij niet in staat geweest op rationele wijze de vereiste zekerheid te verkrijgen over de jaarrekening als geheel en onthouden wij ons derhalve van een oordeel.

#### **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 2023 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. Wij hebben niet kunnen vaststellen dat het normen- en toetsingskader geaccordeerd en/of geïmplementeerd is. Derhalve is het niet mogelijk geweest om de financiële rechtmatigheid voor boekjaar 2023 vast te stellen.

#### **Benadrukking wet herstel voorzieningen Sint Eustatius**

Zoals opgenomen in paragraaf 5.4 van de jaarstukken, onder de verplichte paragrafen, is het budgetrecht op 20 juni 2023 terug gegeven aan de Eilandsraad nadat Artikel 15 van de wet herstel voorzieningen Sint Eustatius middels besluit 2023/209 dd. 30 mei 2023 was geaccordeerd. Van 7 februari 2018 tot die datum was de wet herstel voorzieningen Sint Eustatius van toepassing.

## **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;
- Verantwoording functies;
- Beleidsverantwoording;
- Verplichte paragrafen; 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 en de eilandsraad 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 en de wet financiën openbare lichamen Bonaire, St. Eustatius en Saba. 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, 26 juni 2024

BDO St. Maarten B.V.  
namens deze,

was getekend

M.J. Illidge CPA

Ref: R24.144/lp/MI