



**College financieel toezicht
Curaçao en Sint Maarten**

Aan
De minister van Financiën van Curaçao

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999) 4619081
Telefax (+5999) 4619088

Adres kantoor Sint Maarten
Convent Building 26
Frontstreet, P.O. Box 686
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon
Corinne Bos (Cft)

Telefoonnummer
+5999 461 9081

Datum
18 september 2014
Ons kenmerk
Cft 201400146
Pagina
1/12

E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk
-
Bijlagen
5

E-mail info@cft.an
Internet www.cft.an

Onderwerp
Advies Cft bij jaarrekening 2012 Curaçao

Geachte heer Jardim,

Het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) heeft de jaarrekening 2012 van land Curaçao en de rapporten van Stichting OverheidsAccountantbureau (SOAB) en Algemene Rekenkamer (ARC) ontvangen. Bijgaand het advies van het Cft.

Beoordeling

Bij de beoordeling door het Cft wordt gekeken of er sprake is van een tekort op de gewone dienst en een overschrijding van de rentelastnorm, rekening houdende met de bevindingen van de SOAB en ARC. Verder zal het Cft aanbevelingen geven met betrekking tot het financieel beheer in relatie tot de bevindingen van de SOAB en/of ARC.

Ten aanzien van de jaarrekening 2012 zijn door het Cft de volgende aandachtspunten gesignaleerd:

1. De noodzaak het proces tot vaststellen van de jaarrekening sterk te verbeteren en te versnellen;
2. De noodzaak van de versterking van het weerstandsvermogen in relatie tot tekortcompensatie en ten behoeve van toekomstige verplichtingen, risico's en onzekerheden;
3. De noodzaak het financieel beheer te verbeteren (2012 situatie).

1. De noodzaak het proces tot vaststellen van de jaarrekening sterk te verbeteren en te versnellen

Geen van de jaarrekeningen 2010 en 2011 is tot dusver vastgesteld door de Staten¹. Het Cft hecht dan ook aan de noodzaak tot afronding van de begrotingscyclus. Het budgetrecht van de Staten komt in het gedrang doordat zij geen tot onvoldoende informatie verkrijgen over de budgetuitputting van de afgelopen jaren ten behoeve van de begrotingsbehandeling. Ook de Raad van Advies heeft in haar advies over de ontwerplandsverordening houdende vaststelling van de jaarrekening van Curaçao voor het dienstjaar 2010 het belang van een comptabele verantwoording van ministers ten opzichte van de Staten benoemd. Het Cft adviseert u om de jaarrekeningen 2010, 2011 en 2012 zo snel mogelijk te laten vaststellen door de Staten.

De jaarrekening 2012 is door u aangeleverd op 16 januari 2014 aan de Staten, zónder het rapport van bevindingen en controleverklaring van de SOAB en het rapport van de ARC naar aanleiding van het rechtmatigheidsonderzoek (conform artikel 51 lid 3 Landsverordening Comptabiliteit 2010). In vergelijking met voorgaande jaren laat de overheid hiermee ten aanzien van de aanlevering een verbetering zien. Echter het Cft heeft de jaarrekening 2012 inclusief de rapportages van de SOAB en ARC pas op 3 september 2014 ontvangen. De vertraging is teleurstellend voor alle betrokkenen die hun uiterste best hebben gedaan, mede gezien de verbeter slag die wederom is aangebracht. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de wettelijke termijnen en de doorlooptijd van de jaarrekeningen 2012, 2011 en 2010.

Het Cft adviseert dan ook met klem periodiek met de SOAB en ARC in gesprek te blijven, totdat de noodzakelijke verbeteringen met betrekking tot de doorlooptijd zijn vastgesteld, opgepakt en gerealiseerd, om zodoende binnen de wettelijke termijnen verantwoording af te leggen.

Een andere invalshoek is om de wettelijke termijnen te herzien waarbij de overheid van Curaçao de jaarrekening eerder gaat opleveren en waarbij de SOAB en ARC mogelijk meer tijd krijgen voor de controlewerkzaamheden. Gezien het hele proces waarin een jaarrekening op zijn vroegst twaalf maanden na afloop van het jaar naar de Staten gaat, zou een evaluatie met als doelstelling een uiteindelijke aanbieding aan de Staten binnen zes tot acht maanden volgend op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, meer in de rede liggen.

Het Cft constateert dat de rapporten van de SOAB en ARC van goede kwaliteit zijn en voldoende aangrijpingspunten bieden om het financiële beheer te verbeteren, zodanig dat een goedkeurende controleverklaring binnen bereik ligt. Deze rapporten bieden ook de Staten het benodigde inzicht om optimaler gebruik te maken van hun budgetrecht en het verrichten van hun controlerende taak.

¹ Er ligt een advies van de Raad van Advies ten aanzien van de (concept)ontwerplandsverordening (OLV) houdende vaststelling van de jaarrekening van Curaçao voor het dienstjaar 2010 op basis van de rapporten SOAB en ARC. Het Cft heeft begrepen dat het ministerie van Financiën bezig is om de reactie van de Raad van Advies te verwerken in de memorie van toelichting.

Vanwege de langdurige vertraging die is opgetreden zal het Cft niet adviseren om de door de SOAB geconstateerde getrouwheidsfouten te verwerken in de (concept)jaarrekening 2012 alvorens deze formeel aan te bieden aan de ARC, het Cft en de Staten. Dit zal kostbare tijd gaan vergen terwijl de jaarrekening 2013 reeds in concept gereed is. Het Cft stelt wel voor om, waar mogelijk, de getrouwheidsfouten van de SOAB in de definitieve jaarrekening 2013 mee te nemen. Dit zal wederom een stap in de goede richting zijn.

2. De noodzaak van de versterking van het weerstandsvermogen in relatie tot tekortcompensatie en ten behoeve van toekomstige verplichtingen, risico's en onzekerheden

Hieronder zijn de uitkomsten van de jaarrekening 2012 vermeld. Aangezien de SOAB een afkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2012 heeft gegeven en ook de ARC van oordeel is dat de jaarrekening 2012 van Curaçao niet voldoet aan de eisen en normen die aan een jaarrekening volgens de wet worden gesteld, heeft het Cft de te kwantificeren correcties van de SOAB en ARC meegenomen in de beoordeling. Deze correcties zouden idealiter verwerkt dienen te zijn in de desbetreffende jaarrekening. In bijlage 2 en 3 zijn de overzichten opgenomen van het gecorrigeerde resultaat en vermogen, ervan uitgaande dat financiële mutaties via de gewone dienst gaan².

Tekort op de gewone dienst

Uit de jaarrekening blijkt een tekort op de gewone dienst van ANG 73,1 miljoen, echter gecorrigeerd komt het tekort uit op ANG 58,1 miljoen. Dit bedrag dient tezamen met de tekorten in voorgaande jaren met toekomstige overschotten gecompenseerd te worden.

Gevolgen voor de vermogenspositie

De vermogenspositie van het land Curaçao daalt als gevolg van de tekorten op de gewone dienst in de periode 2010-2012 en tevens door financiële transacties die worden verwerkt buiten de gewone dienst om. Vanaf 10-10-'10 is het eigen vermogen zoals dat blijkt uit de opgestelde jaarrekeningen afgenomen van ANG 576,7 miljoen naar ANG 326,0 miljoen, als gecorrigeerd wordt voor de door SOAB en ARC geconstateerde fouten. Dit is een daling van ANG 250,7 miljoen, zie tabel 1.

tabel 1: totaalbeeld jaarrekeningen

Uit jaarrekeningen Curacao	Bedrag (ANG) in miljoen				Verschil
	10-Oct-10	31-Dec-10	31-Dec-11	31-Dec-12	
Eigen Vermogen	576.7*	578.8	515.4	292.8	-283.9
Nog niet verwerkte correcties (SOAB/ARC)				33.2	
Eigen Vermogen gecorrigeerd	576.7*	578.8	515.4	326.0	-250.7

* Het laatste deel van de schuldsanering en consolidatie Eilandgebied/Land NA, ontvangen in de periode 10-10-'10 en 31-12-'10, is verdisconteerd in de eigen vermogenspositie van 10-10-'10.

Rentelastnorm

² Met uitzondering van wettelijke reserves.

Het Cft komt tot de conclusie dat de rentelastnorm voor 2012 niet is overschreden. Hiervoor is de laatst beschikbare rapportage gebruikt over de 'Vaststelling van de collectieve sector, rentelastnorm en rentelasten voor het jaar 2013 voor het land Curaçao', opgesteld door de SOAB (Kenmerk 13/0913C/JH, 6 september 2013). De collectieve sector dient overigens te worden vastgesteld door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en het bestuur van Curaçao (artikel 23 Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rft)). Dit is nog niet gebeurd. Het Cft verzoekt om uw aandacht hiervoor.

Attentiepunt (per saldo) negatieve financiële mutaties buiten de gewone dienst

Het Cft heeft geconstateerd dat niet alle transacties met financiële gevolgen worden meegenomen in de begroting, ook niet via begrotingswijzigingen. Dit is niet wenselijk omdat de begroting volledig dient te zijn, conform de Rft en de comptabiliteitsvoorschriften. Op deze manier wordt de vermogenspositie buiten de Staten om gemuteerd, wat in strijd is met het budgetrecht van de Staten. Zoals in de wet staat vermeld, mogen gerealiseerde tekorten geen mogelijkheid creëren om in weerwil van artikel 15 van de Rft tekorten te laten ontstaan en voor de dekking daarvan het eigen vermogen in te zetten. Dit staat eveneens in artikel 18 van de Rft. Een tekort dient dan ook alsnog te worden gecompenseerd. Dit geldt eveneens voor de (per saldo) negatieve financiële mutaties die buiten de gewone dienst omgaan.

Tekortcompensatie

Vanaf de periode 10-10-'10 tot en met 31 december 2012 laat het land Curaçao een neerwaartse ontwikkeling zien door met name opgebouwde tekorten in diezelfde periode. Het land Curaçao heeft voor deze tekorten de BRK reserves en verwachte positieve saldi uit 2013, 2014 en 2015 ingezet, zoals te zien is in bijlage 4. De voorgenomen compensatie is door het land Curaçao recentelijk bevestigd in de tweede uitvoeringsrapportage 2014 en vastgestelde begroting 2014. Het Cft merkt hierbij op dat de wijze van compensatie van tekorten op de gewone dienst analoog toegepast dient te worden op de in de vorige alinea bedoelde financiële mutaties die buiten de gewone dienst omgaan³.

Weerstandsvermogen

Het Cft benadrukt dat een doelstelling van de Rft is om de gezonde startpositie van 10-10-'10 in stand te houden en dat deze startpositie bestaat uit het door de schuldsanering ontstane eigen vermogen. Dit is ook benoemd in de nota van toelichting bij de aanwijzing die in 2012 aan Curaçao is gegeven. De toekomstige (latente) financiële verplichtingen en risico's van land Curaçao en de onzekerheden gemeld door de SOAB versterken de noodzaak tot het opbouwen van een weerstandsvermogen. Dit sluit tevens aan bij de beoogde wettelijke waarborg van de gezonde startpositie van 10-10-'10. Echter de lijst van onderkende risico's in de jaarrekening 2012 kan een forse impact hebben.

Op de lijst staat onder andere de financiële situatie van het Sehos Saneringsfonds (ANG 130 miljoen), de verslechterde vermogensposities van Aqualectra, CDM en CPost (PM),

³ De financiële mutaties die buiten de gewone dienst omgaan, bedragen in de periode 10-10-'10 tot en met 31 december 2012 cumulatief ANG 25 miljoen positief (gecorrigeerd).

het vaststellen van de schuld aan FKP (tussen ANG 24-110 miljoen), de pensioenverplichtingen (minimaal ANG 10+ miljoen) en achterstallig onderhoud voor scholen (minimaal ANG 10+ miljoen)⁴. Mogelijk dienen hiervoor voorzieningen te worden gevormd maar het eigen vermogen d.d. 31 december 2012 is niet toereikend. Het Cft adviseert het land Curaçao als onderdeel van het financiële beleid de weerstandscapaciteit te vergroten door een toereikend weerstandsvermogen op te bouwen.

Dit wordt eveneens aanbevolen door het IMF in haar recente rapport 'Kingdom of the Netherlands – Curaçao and Sint Maarten, 2014 Article IV consultation discussions' (Kenmerk: 14/239, August 2014).

3. De noodzaak het financieel beheer te verbeteren (situatie 2012)

In de rapportages van de SOAB en de ARC wordt een significant aantal onzekerheden en risico's geconstateerd welke tot uitdrukking kan komen in het vermogen zoals dat is opgenomen in de jaarrekening (zie bijlage 5). Gegeven het aantal en de omvang van de door de SOAB geconstateerde onzekerheden, gaat het voor dit advies te ver om deze in detail te behandelen.

Het Cft heeft uit ambtelijk overleg vernomen dat een groot aantal onzekerheden is weggenomen in de jaarrekeningen 2012 en 2013. Echter het Cft ziet nog veel bevindingen van het rapport van de SOAB over de jaarrekening 2011 terugkomen in het rapport van de SOAB over de jaarrekening 2012. Dit is deels te verklaren doordat het rapport van de SOAB over de jaarrekening 2011 pas op 15 januari 2014 beschikbaar was. Met een snellere doorlooptijd van de rapporten van de SOAB en de ARC kunnen de benodigde verbeteringen ook eerder worden opgepakt.

De SOAB heeft een afkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2012 gegeven. Het Cft benadrukt dat de bevindingen van de SOAB opgelost dienen te worden:

- De ernstige en omvangrijke tekortkomingen in de interne controle dienen opgelost te worden. Hierdoor zijn er materiële onzekerheden in de jaarrekening betreffende de juistheid en/of de volledigheid van de personeelkosten, de inkomensoverdrachten, kosten wegens aanschaf van goederen en diensten en de belastingopbrengsten.
- Regels, procedures en richtlijnen ten aanzien van het verstrekken van subsidies, het aanvragen van offertes, het consultancybeleid en de afhandeling van facturen en archiveren van financiële bescheiden moeten nageleefd worden.
- Geen tekortkomingen mogen worden geconstateerd m.b.t. tekenbevoegdheden.

De ARC is van oordeel dat de jaarrekening 2012 van Curaçao niet voldoet aan de eisen en normen die aan een jaarrekening volgens de wet worden gesteld:

- De verplichtingen, de uitgaven en de ontvangsten zijn niet tot stand gekomen in overeenstemming met de vastgestelde landsbegroting en met andere wettelijke bepalingen.
- Er is onvoldoende informatie over de realisatie van doelstellingen, er ontbreken voorgeschreven overzichten/staten en er ontbreekt relevante beleidsinformatie om

⁴ Voor achterstallig onderhoud scholen heeft SOAB in haar rapport van 2010 een geschat bedrag van ANG 95 miljoen genoemd.

gebruikers van de jaarrekening in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de uitvoering van het beleid en het gevoerde beheer.

- Verder is de ARC van oordeel dat een Landsverordening Financieel beheer voor de ministers onmisbaar is om de verantwoordelijkheid voor het financieel beheer te kunnen dragen.

Het Cft beperkt zich in dit advies tot een dringend verzoek om verbeteringen te realiseren in relatie tot de eerder genoemde getrouwheidsfouten, onzekerheden, kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen (financieel beheer) en informatievoorziening in de jaarrekeningen van Curaçao. Verder verzoekt het Cft u om de Landsverordening Financieel beheer voor de ministers vast te stellen.

Conclusie

In 2012 is sprake van een tekort op de gewone dienst van land Curaçao. Er worden/zijn voldoende maatregelen genomen om dit tekort te compenseren in de jaren 2013, 2014 en 2015. De vermogenspositie is door de opgebouwde tekorten in de periode van 10-10-'10 tot en met 31 december 2012 afgenomen en zal worden ingelopen door de eerdergenoemde overschotten. Desalniettemin adviseert het Cft als onderdeel van het financiële beleid een toereikend weerstandsvermogen op te bouwen ter dekking van (latente) verplichtingen, risico's en onzekerheden. Daarnaast verzoekt het Cft om aandacht voor de financiële mutaties die niet vallen binnen de begrotingscyclus, met de achterliggende gedachte dat de Staten haar budgetrecht en controlerende taak ten volle dienen te kunnen uitoefenen en de normen uit de Rft en comptabiliteitsvoorschriften kunnen worden nagekomen. In 2012 is verder geen sprake geweest van een overschrijding van de rentelastnorm. Wel dient het financieel beheer te verbeteren om te komen tot een goedkeurende controleverklaring en dient de Landsverordening Financieel Beheer vastgesteld te worden. De rapporten van de SOAB en ARC zijn van goede kwaliteit en bieden voldoende aangrijpingspunten om het financiële beheer te verbeteren. Deze rapporten bieden ook de Staten het benodigde inzicht om optimaler gebruik te maken van hun budgetrecht en het verrichten van hun controlerende taak. Het Cft benadrukt dan ook het belang van verantwoording aan de Staten binnen de wettelijke termijnen, inclusief vaststelling van de jaarrekeningen.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

De voorzitter van het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten



prof.dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
Secretaris Generaal van het ministerie van Financiën van Curaçao

BIJLAGE 1

De jaarrekening 2012 is bij brief van 28 augustus 2013 naar het Cft verstuurd. Hiermee was het Ministerie van Financiën op tijd. De controleverklaring en het accountantsrapport zijn afgegeven op 29 april 2014 (in plaats van de wettelijke termijn half oktober 2013). De accountant SOAB heeft aangegeven geen volledige systeemgerichte controle te kunnen uitvoeren omdat de interne beheersing onvoldoende is/was. De SOAB heeft daardoor de wettelijke termijn van anderhalve maand overschreden met ruim zes maanden. Op 18 augustus 2014 heeft de Algemene Rekenkamer Curaçao (ARC) haar rechtmatigheidonderzoek afgerond en het verslag aangeboden aan de Staten. Hiervoor heeft ze twee maanden langer nodig gehad dan de wettelijke termijn van anderhalve maand.

Hieronder is een overzicht opgenomen met de wettelijke termijnen en met de doorlooptijd van de jaarrekening 2012, 2011 en 2010.

overzicht: doorlooptijd jaarrekeningen Curaçao

Status Jaarrekening Curaçao	Jaarrekening Curaçao af, door Minister van Financiën	Rapport SOAB klaar	Rapport ARC klaar	Aangeboden aan Staten
Wettelijke termijn	Vóór 1 september van het jaar, volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft (=t+1) Art. 49 lid 2 LvC 2010	Anderhalve maand, dus circa half oktober (t+1) Art. 50 lid 2 LvC 2010	Anderhalve maand, dus circa eind november (t+1) Art. 50 lid 3 LvC 2010	Uiterlijk binnen een maand, circa eind december , dient de Gouverneur bij de Staten een OLV tot vaststelling van de jaarrekening in. (t+1) Art. 51 LvC 2010
2012	28 augustus 2013	29 april 2014	18 augustus 2014	16 januari 2014
2011	6 september 2012	15 januari 2014	26 mei 2014	Nog niet aangeboden aan de Staten *
2010	30 november 2011	26 juni 2013	26 juni 2013	16 januari 2014**

Ad* Jaarrekening 2011 is nog niet aangeboden aan de Staten.

Ad** Er ligt een advies van de Raad van Advies ten aanzien van de concept-ontwerplandsverordening houdende vaststelling van de jaarrekening van Curaçao voor het dienstjaar 2010 op basis van de rapporten SOAB en ARC. Het Cft heeft begrepen dat het Ministerie van Financiën bezig is om de reactie van de Raad van Advies te verwerken in de memorie van toelichting.

De lange doorlooptijd is niet doelmatig:

- De uitkomsten en bevindingen van de SOAB en ARC⁵ kunnen immers slechts met vertraging ingezet worden ten behoeve van te nemen beleidskeuzes (in de begrotingscyclus);
- Deze vertraging werkt verstorend naar de publieke verantwoording over het in 2012 gevoerde financiële beheer en beleid;
- De jaarrekening kan niet worden vastgesteld zonder dat de Staten kennis hebben genomen van de bevindingen van de ARC (artikel 51 lid 4 Landsverordening Comptabiliteit 2010);
- Bevindingen met betrekking tot de noodzakelijke verbeteringen om te komen tot een goedkeurende controleverklaring kunnen pas met vertraging opgepakt worden.

⁵ De ARC steunt voor zijn oordeel op de werkzaamheden en rapportage van de SOAB. De SOAB is op haar beurt weer afhankelijk van de medewerking van de overheid, die ervoor moet zorgen dat de (financiële) administratie up-to-date is en er tijdig een concept jaarrekening, inclusief de benodigde controle-informatie, beschikbaar is.

Kenmerk
Cft 201400146
Blad
9/12

BIJLAGE 2

tabel: resultaat 2012 met de getrouwheidsfouten van SOAB en ARC

	Bedrag (ANG) in miljoen
Effect getrouwheidsfouten nader geanalyseerd	
Saldo conform jaarrekening 2012 Gewone dienst	-73.1
Te corrigeren posten in de gewone dienst	
Waardevermindering Curaçaose Dokmaatschappij	-2.7
Schuld aan Selikor N.V. te laag verantwoord	-3.3
Vordering ABC Busbedrijf N.V. te hoog verantwoord	-0.3
9 Bankrekeningen niet verantwoord	5.4
Crediteuren te hoog gewaardeerd	6.9
Schuld aan APC pensioenfonds te hoog verantwoord	8.9
Voorziening pensioenverplichtingen (APNA en NPNA)	PM
Voorziening groot onderhoud (achterstallig onderhoud)	PM
Subtotaal correcties	15.0
Gecorrigeerd saldo na getrouwheidsfouten	-58.1

BIJLAGE 3

tabel: vermogenspositie 31-12-2012 met de getrouwheidsfouten van SOAB en ARC

Vermogenspositie Curaçao (bron: jaarrekening 2012)	Bedrag (ANG) in miljoen			
	Algemene reserve	Bestemming reserve	Saldo gewone dienst 2012	Totaal eigen vermogen
Eigen vermogen per 1 januari 2012	500.9	14.5	-	515.4
Herwaardering deelnemingen	-111.0			-111.0
Koersverschillen	-1.6			-1.6
Sanering leningen Setel N.V. en Curinde N.V.	-5.8			-5.8
Reeds vervallen aflossing leningen	5.1			5.1
Rif resort bijgeschreven rente	27.1			27.1
Voorziening dubieuze debiteuren leningen	-80.3			-80.3
Sanering debiteuren	16.3			16.3
Voorziening dubieuze debiteuren algemeen	-34.9			-34.9
Sanering crediteuren	33.5			33.5
Saldo gewone dienst 2012			-73.1	-73.1
Bestemmingsreserve		2.0		2.0
Eigen vermogen per 31 december 2012	349.3	16.5	-73.1	292.8
Verschil t.o.v. 1 januari 2012	-151.5	2.0	-73.1	-222.6
bron: correcties SOAB/ARC 2012				
Nog niet verwerkte correctie 2012 resultaat			15.0	15.0
Nog niet verwerkte correctie 2012 herwaardering deelneming	18.3			18.3
Eigen vermogen gecorrigeerd per 31 december 2012	367.6	16.5	-58.1	326.0
Verschil t.o.v. 1 januari 2012	-133.3	2.0	-58.1	-189.4

BIJLAGE 4

tabel: overzicht tekorten op de gewone dienst en voorgenomen compensatie

GEWONE DIENST	Bedrag (ANG) in miljoen	
	Curaçao	Saldo correctie SOAB/ARC
Verloop wettelijke reserve "Compensatie tekorten"		
Saldo gewone dienst periode 10-10-'10 t/m 31-12-'10	-51.2	
Saldo gewone dienst 2011	-166.3	
Saldo gewone dienst 2012	-73.1	
Correctie saldo gewone dienst 2012		15,0
Te compenseren via wettelijke reserve tekorten voorgaande jaren	-290.5	-275.5
Bestemmingswijziging BRK reserve	140.3	140.3
Saldo op de gewone dienst 2013 (conceptjaarrekening 2013)	120.9	120.9
Totaal openstaand te compenseren over de periode 10-10-'10 en de afgesloten periode 31-12-'13	-29.3	-14.3
Verwacht saldo gewone dienst 2014 (tweede uitvoeringsrapportage 2014)	40.8	40.8
Overschotten op de gewone dienst 2015 (vastgestelde begroting 2014)	48.7	48.7
Overdekking of mogelijke dotatie aan weerstandsvermogen 31-12-'15	60.2	75.2

BIJLAGE 5

De geconstateerde onzekerheden en risico's hebben betrekking op:

- Specificatie en volledige waardering van gronden, ondergrondse activa, bouwstructuren, machines, bedrijfsmiddelen en erfpachtgronden.
- Waardering deelnemingen en beschikbaarheid jaarrekeningen, met in het bijzonder UTS.
- Garantiebepaling overheid voor pensioenverplichtingen van voorheen Nieuwe Post Nederlandse Antillen N.V. In de jaarrekening 2012 van Nieuwe Post Nederlandse Antillen N.V. (nu Cpost International N.V.) staat t.a.v. deze post een vrijgevalen bedrag van ANG 30,7 miljoen genoemd.
- Waardering en verjaringstermijn debiteuren (deze post is nog niet volledig geanalyseerd en opgeschoond).
- Omvang van de schuld in rekening-courant van de Stichting Wegenfonds aan de overheid.
- Specificatie van kruisposten ter waarde van ANG 38,8 miljoen. Deze is opgelopen met ANG 18,9 miljoen ten opzichte van 2011.
- Onderliggende documentatie ontbreekt over gesaneerde leningen en vervallen aflossingen van leningen.
- Onderliggende documentatie om de juistheid en toereikendheid en besluitvorming over de voorzieningen te bepalen. Van de voorziene bedragen ANG 97,2 miljoen is 72,9 miljoen onzeker omdat de onderbouwing ontbreekt (75%).
- Verplichtingen inzake duurtetoeslag en VUT-uitkering is buiten de balans opgenomen en genoemd bij "Belangrijke (latente) financiële verplichtingen en risico's ex artikel 30^e Lvc" omdat er onduidelijkheden zijn over het bedrag.
- Verplichtingen inzake achterstallig onderhoud scholen is buiten de balans opgenomen en genoemd bij "Belangrijke (latente) financiële verplichtingen en risico's ex artikel 30^e Lvc" omdat er onduidelijkheden zijn over het bedrag. In het SOAB rapport van 2010 is een bedrag van ANG 95 miljoen genoemd.
- Volledigheid, juistheid en waardering van de crediteuren.
- Boedelscheiding en vereffening.
- Onderbouwing en afstemming van belastingopbrengsten en betalingen onderweg.
- Juistheid en de volledigheid van de kosten wegens aanschaf van goederen en diensten;
- Rechtmatigheid en getrouwheid van de personeelslasten.
- Directe vermogensmutaties in het eigen vermogen.
- De subsidieverordening wordt deels niet nageleefd.

Het Cft verwijst voor de toelichting naar de rapportages van de SOAB en ARC.