



**College financieel toezicht
Curaçao en Sint Maarten**

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

Aan
De minister van Financiën van Sint Maarten

Contactpersoon
Lisette de Wind
Datum
12 maart 2015
Ons kenmerk
Cft 201500037
Pagina
1/5

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk

Bijlagen

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

Onderwerp
Reactie op de vierde uitvoeringsrapportage 2014 Sint Maarten

Geachte heer Hassink,

Op 10 maart 2015 heeft het Cft de vierde Uitvoeringsrapportage 2014 ontvangen. Conform artikel 18.1 van de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rft) ontvangt het Cft uiterlijk zes weken na afloop van ieder kwartaal de uitvoeringsrapportage. De 4^e UR is derhalve niet tijdig ontvangen.

Artikel 18.1 Rft schrijft voor dat de UR ook aan de Staten wordt verzonden. Omwille van een volledige informatievoorziening aan de Staten is deze brief tevens in afschrift verstuurd aan de voorzitter van de Staten.

In deze brief geeft het Cft een schriftelijke reactie op deze UR.

Oordeel

Zoals het er nu naar uit ziet, zal de gewone dienst van Sint Maarten sluiten met een tekort van ANG 8 mln. In de derde UR verwachtte Sint Maarten nog dat het dreigende tekort omgebogen kon worden richting een positief saldo van circa ANG 11 miljoen, maar uit de 4^e UR wordt duidelijk dat dat niet gelukt is omdat de voorgenomen inkomsten verhogende maatregelen niet opgeleverd hebben wat Sint Maarten hoopte. Het tekort is vooral veroorzaakt door hogere personeelskosten, met name overwerk. Het Cft dringt aan op het treffen van beheersmaatregelen zodat overschrijdingen in 2015 en verder voorkomen worden.

Tegelijkertijd maken de overschrijdingen duidelijk dat om te kunnen voldoen aan ondermeer de plannen van aanpak Justitie en daarmee gepaard gaande taakstellingen voor personele bezetting van het justitiële apparaat, de inkomsten verhoogd moeten worden. Het IVUV project dat medio vorig jaar is opgestart, kan hierin een belangrijke rol spelen.

Het uiteindelijke saldo op de gewone dienst kan nog wijzigen bij het opstellen van de jaarrekening en naar aanleiding van de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2014 door de SOAB en Algemene Rekenkamer. Op basis van deze voorlopige cijfers komt het Cft tot de conclusie dat het cumulatieve tekort op de gewone dienst sinds 10-10-'10 circa ANG 52 miljoen bedraagt.

Toelichting

Ten aanzien van de UR komt het Cft tot de volgende bevindingen:

1. De beoogde bezuinigingen op de personeelskosten zijn niet gerealiseerd. De personeelslasten kennen een overschrijding van circa 10% ten opzichte van de begroting, voornamelijk als gevolg van overwerk en de overheidsziektekostenregeling. Het Cft dringt aan op het treffen van beheersmaatregelen ten einde overschrijdingen in de toekomst uit te sluiten. Het verder op orde brengen van het financieel beheer is hierbij van essentieel belang.
2. Er zijn leningen opgenomen die niet tot besteding zijn gekomen. Het Cft vraagt uw aandacht hiervoor aangezien dit leidt tot onnodige rentelasten op de gewone dienst.
3. De liquiditeitspositie blijft een aandachtspunt. Een spoedige afrekening van de betalingsachterstanden is een absolute noodzaak.

Gewone dienst

Conform de ontvangen rapportage, heeft Sint Maarten per ultimo 2014 aan baten ANG 430,2 miljoen en aan lasten ANG 438,4 miljoen gerealiseerd. Hiermee komt het voorlopig resultaat voor 2014 uit op een saldo van ANG 8,2 miljoen negatief. De realisaties m.b.t. de posten *Goederen & Diensten* en *Subsidies* zijn lager uitgekomen dan begroot, respectievelijk ANG 5,6 miljoen en ANG 6,6 miljoen, de personeelslasten zijn echter veel hoger uitgekomen dan oorspronkelijk gebudgetteerd (ANG 17,4 miljoen). De voorgenomen inkomsten verhogende maatregelen (dividendafdrachten overheidsentiteiten) zijn tot nu toe niet verwezenlijkt waardoor de hogere kosten niet gecompenseerd konden worden.

Inkomsten

Sint Maarten was in de verwachting dat het aan dividendafdrachten vanuit de overheidsentiteiten circa ANG 19 miljoen zou ontvangen en aan overige inkomsten circa ANG 3 miljoen. Dit is echter wederom niet gelukt waardoor de totale inkomsten volgens de rapportage op ANG 430 miljoen uit zullen komen. De cijfers van de Ontvanger komen echter uit op ANG 426 miljoen aan inkomsten over 2014. Dit zou leiden tot een hogere tekort van ANG 12 miljoen over 2014. Het Cft ontvangt gaarne een verklaring voor dit verschil.

Personeel

De personeelslasten over 2014 bedragen conform de vierde uitvoeringsrapportage ANG 198,7 miljoen. Dit is 10% hoger dan begroot. Ten opzichte van het jaar 2013 zijn de personeelslasten vrijwel gelijk gebleven. De voorgenomen bezuinigingen op het gebied van overwerk en diverse vergoedingen, zijn niet verwezenlijkt. Bij het Ministerie van Justitie en het Ministerie van VSOA zijn de grootste overschrijdingen te constateren, namelijk van ANG 9,6 miljoen en ANG 7,4 miljoen respectievelijk. Mogelijk zijn het de werkzaamheden die vloeien uit de plannen van aanpak bij het Ministerie van Justitie die leiden tot veel overwerk. De overige personeelskosten, bestaande uit voornamelijk Overheids Ziektekosten Regeling zijn ook meer dan begroot.

Subsidie

Aan subsidies is ANG 94,2 miljoen uitgegeven in 2014. Dit is ANG 6,6 miljoen minder dan begroot. Sint Maarten geeft in de rapportage aan dat het hier gaat om een verschuiving van de post subsidies naar personeelskosten. Dit wordt echter niet voldoende toegelicht. Het Cft ontvangt alsnog graag meer toelichting hierop.

Kapitaaldienst

De kapitaaldienst over 2014 is afgesloten met een overschot van circa ANG 110 miljoen. Dit kan deels verklaard worden door de leningen die zijn aangetrokken ter financiering van de investeringen die in 2010-2012 zijn voorgefinancierd en daarmee nu kunnen worden aangewend ter versterking van de liquiditeitspositie en derhalve niet tot besteding zullen komen. Aan de andere kant wordt dit overschot ook veroorzaakt door een onderuitputting van de lopende kapitaaldienst, terwijl daar wel leningen voor zijn aangetrokken. Hiermee wordt de gewone dienst onnodig belast met rentelasten. De kapitaalinvesteringen in 2014 bedragen circa ANG 76 miljoen inclusief de aankoop van Emilio Wilson Park (ANG 30 miljoen) en het overheidsgebouw (ANG 22,5 miljoen). Zonder deze twee projecten is er derhalve slechts 23,5 miljoen geïnvesteerd, terwijl er gedurende 2014 een lening voor lopende investeringen is aangegaan van ANG 60 miljoen.

Uit de UR is niet te herleiden hoeveel van deze lening tot besteding is gekomen, echter uit de vastgestelde begroting blijkt dat circa ANG 26 miljoen zal worden overgeheveld naar de kapitaaldienst 2015. Onderstaande tabel dient ter illustratie:

Kapitaaldienst 2014	Realisatie	Begroting 2014
Financiering	186 mln	204,6 mln
Leningen 2014	177 mln	
Aflossingen leningen UG	2 mln	
Afschrijvingen	7 mln	
Investerings	76 mln	204,6 mln
Emilio Wilsoe Estate	31,5mln	
Overheidsgebouw	22,5mln	
Overige investeringen	22,0mln	
Onderuitputting	110 miljoen	

Het Cft benadrukt nogmaals het belang van het opstellen van een realistische kapitaaldienst en een prudent leningenbeleid. Aangezien de vastgestelde begroting 2015 door het Cft nog niet van een positief advies is voorzien, kunnen er momenteel ook geen leningen worden aangegaan. Gegeven de overheveling van de onderuitputting 2014 mag dit de uitvoering van de kapitaaldienst 2015 echter niet hinderen.

Conform de Rft dient Sint Maarten te rapporteren voor welke kapitaaluitgaven de leningen zijn aangewend. Het Cft verzoekt u om in eerstvolgende rapportages hierover te rapporteren zodat het Cft kan monitoren welke uitgaven worden gedaan met de aangetrokken leningen en dus kan controleren of de investeringen waarvoor is geleend inderdaad zijn gerealiseerd.

Betalingsachterstanden en liquiditeitspositie

De betalingsachterstanden belopen eind 2014 circa ANG 200 miljoen, voornamelijk aan SZV (ANG 87 miljoen) en APS (ANG 70 miljoen). Daarnaast is een bedrag van circa ANG 75 miljoen in dispuut tussen de overheid enerzijds en APS en SZV anderzijds. De totale betalingsachterstand heeft daarmee ongeveer de omvang van de halve begroting van Sint Maarten, hetgeen onacceptabel is. Het Cft heeft in de onlangs met u gevoerde gesprekken nogmaals de noodzaak benadrukt tot spoedige afrekening van deze achterstanden en heeft u in het kader van het advies bij de begroting 2015 tot eind mei gegeven om tot overeenstemming te komen met de APS en SZV. Dit geldt zowel voor de hoogte van de achterstand als voor de wijze waarop deze voor eind mei worden afgerekend.

Kenmerk
Cft 201500037

Ondanks dat u verwacht hiervoor een belangrijk deel van opbrengst uit de boedelvereffening in te kunnen zetten zal dit zeer waarschijnlijk niet toereikend zijn en moeten andere oplossingsrichtingen dus ook worden verkend. Nadat deze achterstanden zijn weggewerkt dient een meer structurele oplossing gevonden te worden voor de verdere versterking van de liquiditeitspositie.

Financieel Beheer

In de rapportage wordt een overzicht verschaft van de ambities van Sint Maarten conform het Verbeterplan financieel beheer Sint Maarten 2011-2015. De huidige situatie wordt niet in beeld gebracht, terwijl dat juist de bedoeling is van de uitvoeringsrapportage. Uit het 4^e rapport van bevindingen PEFA inventarisatie financieel beheer blijkt dat Sint Maarten op meerdere indicatoren achter blijft. Momenteel is Sint Maarten bezig met de inventarisatie dat moet leiden tot het vijfde rapport van bevindingen financieel beheer.

Graag verneemt het Cft van u op welke wijze maatregelen genomen worden om als nog aan de ambitie voor 2015 te kunnen voldoen.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

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:

De voorzitter van de Staten

De Secretaris-Generaal van het Ministerie van
Financien