



**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  
Frontstreet  
Convent Building 26  
Philipsburg, Sint Maarten  
Telefoon (+1721) 5430331  
Telefax (+1721) 5430379

E-mail [info@cft.cw](mailto:info@cft.cw)  
Internet [www.cft.cw](http://www.cft.cw)

Contactpersoon  
David Abrahams  
Lisette de Wind

Telefoonnummer  
+5999 4619081

Datum  
28 mei 2015  
Ons kenmerk  
Cft 201500103

E-mail  
[info@cft.cw](mailto:info@cft.cw)  
Uw kenmerk

Pagina  
1/4

Bijlagen  
-

Onderwerp  
Reactie op de 1<sup>e</sup> uitvoeringsrapportage 2015 Curaçao

Geachte heer Jardim,

Op 18 mei 2015 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de 1<sup>e</sup> Uitvoeringsrapportage (UR) 2015 ontvangen. Deze UR geeft inzicht in de realisatiecijfers over het eerste kwartaal 2015 en betreft tevens de laatste inzichten ten aanzien van de realisatie 2014.

Artikel 18.1 Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (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.

*Oordeel*

Het Cft is van oordeel dat deze rapportage een uitgebreid cijfermatig beeld geeft van de uitvoering van het eerste kwartaal van de begroting 2015. Het saldo voor 2015 op de gewone dienst wordt momenteel geraamd op ANG 60,4 miljoen positief. Het meest precaire punt betreft de financiële situatie rond de sociale fondsen. Naar verwachting zal het brede schommelfonds op een eerder moment zijn uitgeput dan voorzien. Het Cft adviseert het proces rond de goedkeuring en invoering van reeds aangekondigde maatregelen maximaal te versnellen en aanvullende maatregelen uit te werken, mochten de maatregelen waarover reeds besluitvorming heeft plaatsgevonden, niet voldoende blijken. Als laatste constateert het Cft dat de uitgaven op de kapitaaldienst sterk achterblijven bij het geraamde jaartotaal. Dit bevestigt het beeld van het Cft dat investeringsuitgaven te optimistisch worden begroot.

Het Cft ontvangt graag nadere informatie ten aanzien van de nog dit jaar te verwachten investeringen en verplichtingen.

#### *Gewone dienst*

Uit de 1<sup>e</sup> UR blijkt dat Curaçao verwacht het jaar 2015 af te sluiten met een positief saldo van ANG 60,4 miljoen (lasten ANG 1691,3 miljoen en baten ANG 1751,7 miljoen). Dit is een positieve ontwikkeling ten opzichte van het (gecorrigeerde) saldo van nihil (lasten en baten ANG 1714,4 miljoen) dat in de begroting 2015 is geraamd. De geraamde lasten zijn gedaald met ANG 23,1 miljoen en de baten zijn gestegen met ANG 37,3 miljoen ten opzichte van de begroting. Uit de UR wordt niet exact duidelijk waar de daling van de lasten optreedt. De stijging van de baten wordt voor een belangrijk deel verklaard door een eenmalige bate ter grootte van ANG 57 miljoen als gevolg van de BRK-regeling. Indien deze eenmalige bate buiten beschouwing wordt gelaten is er sprake van een daling van de baten met ANG 19,7 miljoen.

Het brede schommelfonds heeft 2014 afgesloten met een saldo van ANG 11 miljoen boven de wettelijke reserve van ANG 153 miljoen (ANG 164 miljoen totaal). Deze buffer van ANG 11 miljoen is, hoewel niet geheel onverwacht toch zorgwekkend. De sneller dan verwachte uitputting betekent dat in de eerste helft van 2015 de bodem is bereikt. Dit is ruim eerder dan de voorziene termijn van eind 2015/begin 2016. Na uitputting zal de overheid eventuele tekorten opvangen en het brede schommelfonds moeten aanzuiveren. Met name de financiële ontwikkelingen ten aanzien van het AOV-fonds veroorzaken de versnelde uitputting. Curaçao heeft reeds middelen ter grootte van ANG 30,6 miljoen gereserveerd als landbijdrage aan het AOV-fonds maar naar verwachting zal dit niet voldoende zijn en is een additionele bijdrage aan het brede schommelfonds noodzakelijk. Het Cft adviseert dan ook het proces rond de goedkeuring en invoering van reeds aangekondigde maatregelen maximaal te versnellen. Tevens adviseert het Cft aanvullende maatregelen uit te werken, mochten de maatregelen waarover reeds besluitvorming heeft plaatsgevonden, niet voldoende blijken.

In de reactie van het Cft op de nadere uitwerking van de maatregelen naar aanleiding van de reactie op de vastgestelde begroting 2015, aan u gestuurd op 12 februari 2015, heeft het Cft u verzocht om voortaan in de uitvoeringsrapportages een paragraaf op te nemen die informatie bevat over de realisatie van de voorgenomen maatregelen ten aanzien van het AOV-fonds. In deze UR is de gevraagde informatie niet aangetroffen. Het Cft verzoekt u wederom om in de volgende UR een dergelijk overzicht op te nemen.

Daarnaast constateert het Cft op basis van de 1<sup>e</sup> UR dat Curaçao beschikt over aanzienlijke liquiditeiten. Deze hebben voor een groot deel betrekking op lopende investeringen en de bouw van het nieuwe ziekenhuis. Het Cft ontvangt graag op zo kort mogelijke termijn een nadere analyse van de liquiditeitspositie.

#### *Kapitaaldienst*

Curaçao verwacht 2015 ten aanzien van de kapitaaldienst af te sluiten met een negatief saldo van ANG 47,1 miljoen (uitgaven ANG 348,8 miljoen en inkomsten ANG 301,7 miljoen). Dit is een verslechtering van ANG 47,1 miljoen ten opzichte van het in de begroting 2015 geraamde saldo van nihil (uitgaven en inkomsten ANG 341,1 miljoen).

Dekking van het tekort geschiedt middels het in de UR geraamde overschot op de gewone dienst voor 2015.

Er is tot en met maart 2015 ANG 7,5 miljoen geïnvesteerd. Daarnaast is in dezelfde periode voor ANG 14,3 miljoen aan verplichtingen aangegeven. Deze bedragen moeten in de context geplaatst worden van de geraamde totale kapitaalinvesteringen voor het gehele jaar van ANG 348,8 miljoen, waarvan het Cft eerder het realiteitsgehalte in twijfel heeft getrokken. Dit bevestigt het bredere beeld van het Cft dat de (geraamde) uitgaven op de kapitaaldienst lastig te beoordelen blijven door beperkte informatie en niet voldoende realistisch zijn. Recentelijk heeft ter zake dit onderwerp een gesprek plaatsgevonden tussen ambtelijk financiën en het secretariaat. Ambtelijk financiën heeft tijdens dit gesprek de toezegging gedaan om in toekomstige rapportages de benodigde informatie te verstrekken. Een historisch overzicht van de leningsuitputting zou hier onderdeel van moeten uitmaken.

#### *Financieel beheer*

Zoals vorig jaar afgesproken is ook bij deze UR gerapporteerd over de vijf overeengekomen Pefa indicatoren. In de rapportage wordt uitvoerig ingegaan over de plannen in uitvoering bij de belastingdienst. Het beheer van de salarisadministratie toont gestaagde vooruitgang. De decentrale financiële functie heeft niet de gewenste resultaten geboekt met als gevolg dat de Raad van Ministers heeft besloten de afdeling Financiële Administratie (weer) onder het Ministerie van Financiën te ressorteren. Het Cft adviseert u om de nodige inspanningen te blijven verrichten ter optimaliseren van het financieel beheer.

Uit het vierde rapport van bevindingen, dat recent is gepubliceerd blijkt dat nog de nodige inspanningen dienen te worden verricht om te voldoen aan het ambitieniveau dat Curaçao heeft opgesteld in het Verbeterplan, aangezien twaalf van de 28 hoofdindicatoren het gewenste ambitieniveau van 2014 niet hebben bereikt. Om dit jaar, het jaar van de evaluatie, het gewenste ambitieniveau voor 2015 te bereiken, dienen de nodige additionele maatregelen genomen te worden voor zeventien hoofdindicatoren. De grootste uitdagingen liggen bij de volgende vijf indicatoren aangezien ze twee niveaus achter lopen op het gewenste ambitieniveau voor financieel beheer.

<b>Nr.</b>		<b>2013</b>	<b>Ambitie 2015</b>	<b>Core Score</b>
7	Inkomsten en uitgavenstromen buiten de begroting	D	B	B
15	Effectiviteit inning belastingaanslagen	C+	A	C+
18	Het beheer van de salarisadministratie	D+	B+	C+
24	Kwaliteit en tijdigheid van uitvoeringsrapportages	D+	B+	C+
26	Reikwijdte, aard en aanbevelingen externe controle door de Rekenkamer	D	B+	C+

Van twee hoofdindicatoren (27 & 28) is geen ambitieniveau bekend. Deze indicatoren gaan over het toezicht van de Staten. Ook deze indicatoren dienen de benodigde aandacht te krijgen.

Kenmerk  
Cft 201500103  
Blad  
4/4

Inzicht in de personeelopbouw en omvang is voor het Cft van belang bij de beoordeling van de financiële huishouding van Curaçao. Het Cft vindt het een gemis dat de nodige informatie over de personeelsformatie in bijlage 2 over de periode januari – maart, ontbreekt. Verwacht mag worden dat deze informatie beschikbaar is. Geactualiseerde informatie ziet het Cft dan ook graag in een volgende FMR terugkomen.

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 (wnd) secretaris-generaal van het ministerie van Financiën  
De voorzitter van de Staten