



## 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

Contactpersoon  
Sem Klein  
Surmarie Hortencia

Telefoonnummer  
+5999 4619081

Adres kantoor Sint Maarten  
Frontstreet 26  
Convent Building  
Philipsburg, Sint Maarten  
Telefoon (+1721) 5430331

Datum  
11 juli 2019  
Ons kenmerk  
Cft 201900086

E-mail  
info@cft.cw  
Uw kenmerk

Adres kantoor Aruba  
L.G. Smith Boulevard 68  
La Piccola Marina  
Oranjestad, Aruba  
Telefoon (+297) 5832800

Pagina  
1/9

Bijlagen

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

Onderwerp

Advies bij de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017 Curaçao

Geachte heer Gijsbertha,

Op 21 december 2018 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de definitieve jaarrekening en het jaarverslag 2017 van u ontvangen. De jaarrekeningen 2014, 2015 en 2016 zijn door het Cft ontvangen op respectievelijk 27 augustus 2015, 29 augustus 2016 en 31 augustus 2017. Het Cft beschikt inmiddels over de controleverklaringen van de Stichting Overheidsaccountants Bureau (SOAB) en de adviezen van de Algemene Rekenkamer Curaçao (ARC) behorende bij deze jaarrekeningen.

Op 4 oktober 2018 heeft het Cft u een rappelbrief verzonden waarin werd verzocht het proces van vaststellen van de jaarrekeningen te verbeteren en te versnellen, zodat op korte termijn de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017 konden worden vastgesteld. Het Cft constateert dat de jaarrekeningen niet zijn behandeld in de Staten, noch zijn vastgesteld door de Gouverneur, en dat daarmee geen opvolging is gegeven aan het eerdere verzoek van het Cft. De laatst vastgestelde jaarrekening van Curaçao is die van 2013. Omdat het Cft geen spoedige behandeling van de genoemde jaarrekeningen in de Staten voorziet, wacht het Cft niet langer met zijn advies bij de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017. Met dit bericht wordt hier invulling aan gegeven.

Het Cft beoordeelt of er sprake is van een tekort op de gewone dienst en een overschrijding van de rentelastnorm. Hierbij wordt rekening gehouden met de bevindingen van de SOAB en de ARC. Tevens doet het Cft aanbevelingen ter verbetering van het financieel beheer, mede op basis van de bevindingen van de SOAB en de ARC.

### **Oordeel**

Het bestuur van Curaçao heeft op basis van de Rft de verplichting om tijdig te voorzien in de verantwoordingsinformatie. Het Cft stelt vast dat het budgetrecht van de Staten in het gedrang komt, doordat er onvoldoende betrouwbare informatie is over de budgetuitputting van de afgelopen jaren. Betrouwbare informatie is noodzakelijk voor een adequate beoordeling van de begrotingscijfers. Tevens wordt de controlerende taak van de Staten door het gebrek aan betrouwbare en tijdige verantwoordingsinformatie bemoeilijkt en wordt déchargeverlening vertraagd. Het is van groot belang dat de trend van vertraagde aanbidding, behandeling en vaststelling van de jaarrekeningen wordt doorbroken. Het Cft verzoekt u om zorg te dragen voor een inhaalslag in het vaststellen van de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017 en ervoor te zorgen dat de jaarrekening 2018 tijdig wordt vastgesteld.

Het Cft stelt vast dat de afwijkingen die de accountant heeft geconstateerd ten aanzien van de getrouwheid in de jaarrekening 2017 grotendeels zijn gecorrigeerd. Dit is een verbetering ten opzichte van de voorgaande jaren waarin deze afwijkingen niet werden gecorrigeerd in de jaarrekeningen. De jaarrekening 2017 heeft daarom in plaats van een afkeurend oordeel op getrouwheid, zoals in voorgaande jaren door de accountant SOAB werd afgegeven, een oordeelonthouding op getrouwheid gekregen. Op de rechtmatigheid van de jaarrekening 2017 wordt een afkeurend oordeel gegeven door de accountant SOAB.

De cijfers zoals die gepresenteerd zijn in de jaarrekeningen zijn onvoldoende betrouwbaar. Zoals ook het geval is bij de jaarrekeningen 2014 tot en met 2016, bevat de jaarrekening 2017 te veel onzekerheden. De getrouwheidsonzekerheden in de balans en de exploitatierekening tellen in 2017 gezamenlijk op tot ANG 2,9 miljard, waardoor de werkelijke financiële positie van het land Curaçao in grote mate onzeker is. Dit is het gevolg van gebreken in de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) en het niet bestaan, of niet (voldoende) naleven, van interne richtlijnen. De bevindingen van de accountant ten aanzien van de interne beheersing zijn over alle jaren van gelijke strekking en er is weinig tot geen verbetering zichtbaar door de jaren heen. De onzekerheden in de getrouwheid van de cijfers werken tevens door in de betrouwbaarheid van de cijfers in de kwartaalrapportages. De effectiviteit van het financieel toezicht en de mate waarin de regering gedurende het jaar in staat is om bij te sturen en beleid te ontwikkelen, worden daardoor ingeperkt. Het Cft adviseert om in overleg met de SOAB te bezien of de controlewerkzaamheden dusdanig kunnen worden ingericht dat ook een oordeel kan worden gegeven over de betrouwbaarheid van de cijfers in de kwartaalrapportages. Dit maakt het mogelijk voor de regering om tijdig bij te sturen op basis van betrouwbaardere informatie en biedt de mogelijkheid om geconstateerde tekortkomingen in de interne beheersing eerder en slagvaardiger aan te pakken.

Het Cft heeft de roadmap om te komen tot een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2021 ontvangen en heeft hier per brief op 13 februari 2019 (kenmerk Cft 201900016) zijn reactie op gegeven.

Het Cft verzoekt u periodiek (als onderdeel van de uitvoeringsrapportages) te rapporteren over de voortgang van de uitvoering van deze roadmap en het Cft tijdig te informeren over mogelijke knelpunten en oplossingen.

Het Cft heeft voor de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017 het resultaat op de gewone dienst gecorrigeerd voor de getrouwheidsafwijkingen die zijn geïdentificeerd door de SOAB (zie tabel 2 bij toelichting). De jaren 2014 tot en met 2016 werden met een overschot op de gewone dienst afgesloten. De rentelastnorm werd in deze jaren niet overschreden. Dit laatste geldt ook voor 2017. In 2017 is een tekort op de gewone dienst van ANG 116,8 miljoen gerealiseerd. Dit tekort komt in de jaarrekening ten laste van het eigen vermogen waardoor het eigen vermogen van het land verder daalt. Het is mede daarom noodzakelijk dat dit tekort conform de Rft wordt gecompenseerd.

De vermogenspositie van Curaçao is in de afgelopen jaren aanzienlijk verslechterd. Het eigen vermogen van Curaçao is met circa 90 procent afgenomen per eind 2017 ten opzichte van de beginstand per 10 oktober 2010 (na correctie vereffeningsakkoord). Deze ontwikkeling gaat in tegen het doel van de Rft om een gezonde financiële positie te behouden. Hiermee wordt de noodzaak benadrukt om meerjarig positieve resultaten op de gewone dienst te realiseren zodat het eigen vermogen weer kan toenemen en daarmee ook de weerstandscapaciteit wordt verhoogd die het land Curaçao in staat stelt om onvoorziene omstandigheden en risico's op te vangen.

## **Toelichting**

### *Resultaat gewone dienst*

Uit de jaarrekening 2014 blijkt dat op de gewone dienst van het land Curaçao een positief resultaat van ANG 42,4 miljoen is gerealiseerd en dat de rentelastnorm niet is overschreden. Als het resultaat gewone dienst 2014 wordt gecorrigeerd voor de bevindingen van de accountant dan is het resultaat ANG 40,4 miljoen. De positieve resultaten van 2013 en 2014 dienen conform eerdere afspraken ter compensatie van de tekorten uit de periode 2010 tot en met 2012. Deze tekorten zijn met deze positieve resultaten volledig ingelopen, waarmee voldaan is aan de aanwijzing van de Rijksministerraad (RMR) uit 2012. In tabel 1 is een overzicht van de tekortcompensatie weergegeven.

De jaren 2015 en 2016 zijn ook met positieve resultaten op de gewone dienst afgesloten met respectievelijk ANG 6,6 miljoen en ANG 3,1 miljoen. Deze resultaten zijn gecorrigeerd voor de getrouwheidsafwijkingen conform tabel 2. Als gevolg van de forse onzekerheden die de accountant constateert kan blijken dat deze resultaten achteraf gezien hoger of lager hadden moeten zijn. In 2018 werd duidelijk dat de opgenomen dividendbaten UTS 2016 onzeker bleken en daarmee het resultaat alsnog negatief hadden kunnen beïnvloeden. Door de verkoop van UTS heeft dit risico zich uiteindelijk niet gematerialiseerd.

De gewone dienst sluit in 2017 met een negatief saldo van ANG 116,8 miljoen. Hiermee is niet voldaan aan de norm uit de Rft van een sluitende gewone dienst. Dit tekort dient conform de Rft in de navolgende jaren te worden gecompenseerd. Hierover dient nog besluitvorming in de Rijksministerraad plaats te vinden.

In tabel 1 wordt een overzicht gegeven van de realisatie op de gewone dienst van de jaren 2014 tot en met 2017 conform de jaarrekeningen van het land Curaçao en de niet-gecorrigeerde getrouwheidsafwijkingen uit de controleverklaringen van de SOAB.

Voor 2017 zijn de correcties op het resultaat van de gewone dienst op basis van de getrouwheidsafwijkingen bij de jaarrekeningcontrole al door het land gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening.

<b>Tabel 1: Resultaat gewone dienst gecorrigeerd voor getrouwheidsafwijkingen</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Resultaat gewone dienst	42,4	12,4	15,9	-116,8
<u>Correctie o.b.v. bevindingen SOAB</u>				
Rekening courant schuld te laag verantwoord	-2,0			
Debiteurenvoorziening onterecht rechtstreeks in vermogen verwerkt		5,8	-20,8	
Investerings voldoen niet aan activeringsvoorwaarden			-31,4	
Negatief resultaat SVB ten onrechte ten laste van de andere uitgaven genomen			39,4	
Totale correcties	-2,0	5,8	-12,8	0,0
<b>Gecorrigeerde resultaat gewone dienst</b>	<b>40,4</b>	<b>18,2</b>	<b>3,1</b>	<b>-116,8</b>

In de rapportages van de SOAB en de ARC 2014 tot en met 2017 zijn verder getrouwheidsonzekerheden en risico's geconstateerd die nog effect kunnen hebben op het resultaat van de gewone dienst. De voornaamste onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid in de jaarrekeningen zijn:

- Onzekerheid ten aanzien van de kosten inzake beloning van personeel wegens significante tekortkomingen in de AO/IB en ontbreken van geschikte controle informatie (voor 2017 betreft dit ANG 306,5 miljoen). Dezelfde tekortkomingen gelden ten aanzien van de lasten met betrekking tot verbruik goederen en diensten (voor 2017 betreft dit ANG 196,1 miljoen);
- Onzekerheid over subsidies en overdrachten wegens ontbrekende en ontoereikende onderliggende documentatie (voor 2017 betreft dit ANG 253,2 miljoen);
- Onzekerheid over de posten onderstand en noodvoorzieningen, en pensioenuitkeringen wegens onvoldoende interne beheersingsmaatregelen rondom de procedures (voor 2017 betreft dit respectievelijk ANG 44,8 miljoen en ANG 23,2 miljoen);

- Onzekerheid over de belastingopbrengsten door significante tekortkomingen in de AO/IB (voor 2017 betreft dit ANG 1.423,9 miljoen);
- Onzekerheid over de post andere inkomsten als gevolg van significante tekortkomingen in de AO/IB van de verschillende inkomstenstromen (voor 2017 betreft dit ANG 38,7 miljoen). Met name de volledigheid van de dividendopbrengsten kan niet worden vastgesteld door het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie waaronder gecontroleerde jaarrekeningen en dividendbesluiten van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders (AvA).

Het is belangrijk dat deze tekortkomingen voortvarend door Curaçao worden aangepakt zodat de betrouwbaarheid van de cijfers in de jaarrekeningen wordt verhoogd. Op dit moment zijn de gepresenteerde resultaten op de gewone dienst nog zeer onbetrouwbaar. Dit is grotendeels het gevolg van gebreken in administratieve organisatie en de interne beheersing, die eveneens effect hebben op de betrouwbaarheid van de cijfers in de kwartaalrapportages.

#### *Vermogenspositie*

Het eigen vermogen (het saldo van bezittingen minus schulden) bestaat uit het saldo op de gewone dienst van het lopende dienstjaar, de algemene reserve en de bestemmingsreserve. De algemene reserve is een belangrijk onderdeel van de weerstandscapaciteit van het land. Tabel 2 geeft een overzicht van de vermogensmutaties zoals vermeld in de jaarrekeningen.

Curaçao heeft een eigen vermogen per eind 2017 van ANG 48,9 miljoen. In 2017 heeft Curaçao een opwaardering van een drietal deelnemingen gedaan van totaal ANG 64,7 miljoen. Het vereffeningsakkoord heeft in 2016 geleid tot een daling van het startvermogen met ANG 101,5 miljoen naar ANG 475,2 miljoen. Met het in 2017 gerealiseerde nadelig saldo op de gewone dienst van ANG 116,8 miljoen is het eigen vermogen nog verder gedaald. Om het eigen vermogen te herstellen is het noodzakelijk dat het tekort over 2017 conform de Rft middels overschotten op de gewone dienst wordt gecompenseerd.

De solvabiliteit van Curaçao (het eigen vermogen gedeeld door het totaal vermogen) is eind 2017 1,6 procent. De solvabiliteit geeft inzicht in de financiële gezondheid en geeft informatie over het vermogen om zowel kortlopende als langlopende schulden te kunnen terugbetalen. Ten opzichte van het startvermogen van 2010 is er sprake van een aanzienlijke daling in het eigen vermogen en een verslechtering van de solvabiliteit. In 2010 bedroeg de solvabiliteitsratio nog circa 19 procent (rekening houdend met de correctie in het startvermogen naar aanleiding van het vereffeningsakkoord).

Eén van de voornaamste doelstellingen van de Rft is het handhaven van de gezonde financiële startpositie die het land Curaçao had in 2010. De (latente) financiële verplichtingen en risico's van het land Curaçao versterken de noodzaak tot het opbouwen van een toereikend weerstandsvermogen.

De lijst van onderkende risico's en onzekerheden in de jaarrekeningen kunnen forse impact hebben op de financiële positie van het land. Hetzelfde geldt voor de geconstateerde getrouwheidsonzekerheden. In tabel 3 is het eigen vermogen gecorrigeerd op basis van de door de jaarrekeningcontrole vastgestelde getrouwheidsafwijkingen. Het is voor het Cft niet na te gaan of alle onderstaande correcties inmiddels verwerkt zijn, omdat Curaçao niet aangeeft welke van de correcties voor de jaren 2014 tot en met 2016 zijn doorgevoerd en dit ook niet blijkt uit de controleverklaring van het daaropvolgende jaar. De correcties zijn daarom niet meegeteld in opvolgende jaren.

<b>Tabel 2: Vermogenspositie Curaçao</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Eigen vermogen per 1 januari	418,6	308,3	125,7	118,4
Herwaardering deelnemingen	-119,5	-176,5	98,1	64,7
Sanering van Vlottende Activa & Passiva	-	-24,3	-	-
Leningen uitgaand voorziening oninbare debiteuren minus rentebijdring	-	-	-	-
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren algemeen	-33,2	5,8	-20,8	-17,4
Gerealiseerde koersverschillen	-	-	1	0
Vereffeningsakkoord boedel RNA-saldo vermogenscomponenten	-	-	-101,5	0
Saldo gewone dienst	42,4	12,4	15,9	-116,8
Bestemmingsreserve	-	-	-	-
Eigen vermogen per 31 december	308,3	125,7	118,4	48,9

Over een aantal mutaties van het eigen vermogen heeft het Cft vragen gesteld aan de SOAB. Het Cft zal hier de komende tijd verder onderzoek naar verrichten en wanneer nodig, samen met de minister en de SOAB, afspraken over maken.

Naast de getrouwheidsafwijkingen die betrekking hebben op het eigen vermogen hebben de SOAB en de ARC ook een significant aantal getrouwheidsonzekerheden en risico's geconstateerd die tot uitdrukking zouden kunnen komen in het vermogen zoals dat is opgenomen in de jaarrekening. De geconstateerde onzekerheden en risico's hebben onder meer betrekking op:

- Specificatie en volledige waardering van gronden, ondergrondse activa, bouwstructuren en erfpachtgronden;
- Waardering deelnemingen en beschikbaarheid jaarrekeningen;
- Waardering en verjaringstermijn debiteuren;
- Toereikende besluitvorming voorzieningen onderhoud scholen;
- Volledigheid, juistheid en waardering van de crediteuren;

- Directe vermogensmutaties eigen vermogen;
- Rechtmatigheid en getrouwheid personeelslasten.

Aangezien Curaçao in de afgelopen jaren sterk aan het interen is op zijn reserves is het van groot belang dat de aanbevelingen van de SOAB en de ARC bij deze onzekerheden/tekortkomingen door het land worden aangepakt opdat duidelijk wordt welk effect dit heeft op de vermogenspositie van Curaçao.

<b>Tabel 3: Eigen vermogen gecorrigeerd voor de getrouwheidsafwijkingen</b>	2014	2015	2016	2017
Eigen vermogen per 31 december	308,3	125,7	118,4	48,9
Correctie o.b.v. bevindingen SOAB				
Balanspost Bouwstructuren	-8,1	-9,0	-	-
Balanspost Langlopende geldleningen	-11,2	-	-	-
Boekwaarde deelnemingen	-	46,6	-10,6	-
Correctie in resultaat gewone dienst	-2,0	5,8	-12,8	-
Totaal correcties	-21,3	37,6	-23,4	-
Eigen vermogen per 31 december na correctie	287,0	169,1	95,0	48,9

#### *Aanbevelingen financieel beheer*

Het financieel beheer van het land Curaçao is niet op orde. De SOAB en de ARC noemen significante onzekerheden en afwijkingen in de jaarrekening 2017 van het land als gevolg van processen die niet optimaal zijn ingericht. De accountantsverklaring bij de jaarrekening 2017 is een verklaring van oordeelsonthouding ten aanzien van getrouwheid en een afkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid. De ARC heeft op beide vlakken een afkeurend oordeel gegeven.

Bij het vergelijken van de rapporten van de SOAB en de ARC bij de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017 valt weinig tot geen verbetering te constateren. Het Cft merkt op dat veel tekortkomingen die bij jaarrekeningen 2014, 2015 en 2016 zijn geconstateerd, ook in het rapport van de SOAB over de jaarrekening 2017 worden genoemd. Ernstige tekortkomingen in de AO/IB worden genoemd als reden voor significante onzekerheden ten aanzien van de posten:

- Materiele vaste activa;
- Financiële vaste activa, met name studieleningen;
- Beloning van personeel;
- Verbruik goederen en diensten;
- Belastinginkomsten;
- Andere inkomsten.

Constateringen ten aanzien van het financieel beheer die meerdere keren zijn genoemd betreffen:

- Het ontbreken van onderliggende documentatie bij verschillende administraties;
- Het niet navolgen of het niet bestaan van procedures en interne richtlijnen;
- Het ontbreken van aansluiting met onder andere sub-administraties;
- Het ontbreken van controle op juistheid en volledigheid van mutaties en facturen.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van het oordeel van de SOAB en van de ARC bij de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017.

	SOAB		ARC	
	<i>Getrouwheid</i>	<i>Rechtmatigheid</i>	<i>Getrouwheid</i>	<i>Rechtmatigheid</i>
2017	Oordeelonthouding	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel
2016	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel
2015	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel
2014	Oordeelonthouding	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel	Afkeurend oordeel

De jaarrekening 2017 bevat getrouwheidsfouten ter waarde van ANG 37,8 miljoen en getrouwheidsonzekerheden ter waarde van ANG 2.853,1 miljoen. De fouten en onzekerheden hebben betrekking op de balans, de baten en de lasten en zijn hoger dan de goedkeuringstolerantie, zoals deze in de controleverklaring van de accountant is opgenomen. De grootste onzekerheden op de balans hebben te maken met de waardering van vaste en vlottende activa. Bij de baten en lasten heeft de SOAB door het ontbreken van interne controlemaatregelen geen oordeel kunnen geven over de getrouwheid van de belastingontvangsten, personeelslasten, subsidie uitgaven en overige goederen en diensten.

Door het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie is de SOAB ook niet in staat geweest om de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties te bevestigen. Daarnaast is er sprake van betalingen en verplichtingen die onrechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsafwijkingen bedragen ANG 1.381 miljoen en de rechtmatigheidsonzekerheden ANG 2.861,1 miljoen.

De ARC is van oordeel dat de jaarrekening 2017 van Curaçao niet voldoet aan de eisen en normen die aan een jaarrekening volgens de wet worden gesteld, waaronder de eisen van ordelijkheid en controleerbaarheid die zijn voorgeschreven in de Landsverordening financieel beheer. Het Cft onderschrijft dit oordeel. In oktober 2018 heeft het Cft met Curaçao de afspraak gemaakt dat over de jaarrekening 2021 tijdig een goedkeurende accountantsverklaring zal worden verkregen. Ook in de bestuurlijke afspraken met Nederland is deze afspraak opgenomen. Hiervoor heeft Curaçao een roadmap opgesteld. De in de roadmap



Kenmerk  
Cft 201900086  
Blad  
9/9

opgenomen aandachtsgebieden sluiten aan op de geïdentificeerde tekortkomingen in de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017.

In de roadmap is opgenomen dat de projecten "versterking financiële functies", "beloning van personeel" en het "voorkomen van begrotingsoverschrijdingen" in 2019 zullen worden afgerond. In de jaarrekening 2017 bedroegen de onzekerheden ten aanzien van personeelskosten ANG 306,7 miljoen. Het versterken van het onderliggende personeelsproces zal ervoor zorgen dat al bij de jaarrekening 2019 de onzekerheden substantieel kunnen worden verlaagd. Het Cft beperkt zich in dit advies tot een dringend verzoek om te waarborgen dat de geplande verbeteringen daadwerkelijk binnen de gestelde termijnen worden gerealiseerd. Het Cft verzoekt u periodiek (per kwartaal in de uitvoeringsrapportages 2019) te rapporteren over de voortgang van de uitvoering van de roadmap en het Cft tijdig te informeren over mogelijke knelpunten en oplossingen indien deze zich voordoen. Gezien een groot deel van de getrouwheidsonzekerheden betrekking heeft op de belastingopbrengsten (ANG 1.423,9 miljoen) adviseert het Cft om het traject tot het garanderen van de volledigheid en juistheid van de belastingopbrengsten direct te starten.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft graag 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. R.H.J.M. Gradus

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:  
De voorzitter van de Staten van Curaçao  
De minister-president van Curaçao  
De secretaris-generaal van het ministerie van Financiën van Curaçao