



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

Contactpersoon
Geert Jansen
Datum
22 augustus 2016
Ons kenmerk
Cft 201600180
Pagina
1/5

Telefoonnummer
+5999 4619081
E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk

Bijlagen

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800
Telefax (+297) 5822224

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

Onderwerp
Reactie op de tweede uitvoeringsrapportage 2016 Curaçao

Geachte heer Jardim,

Op 8 augustus 2016 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) over het tweede kwartaal 2016 van Curaçao ontvangen. Conform artikel 18 lid 1 van de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rft) zendt de raad van ministers uiterlijk zes weken na afloop van ieder kwartaal de UR aan het Cft en aan de Staten. De tweede UR is derhalve tijdig ontvangen. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft waarvan een afschrift aan de Staten wordt verstuurd.

Oordeel

Het Cft is van oordeel dat deze rapportage een goed cijfermatig beeld geeft van de uitvoering van de begroting 2016. Wel is er verbetering mogelijk ten aanzien van de tekstuele toelichting, met name ten aanzien van tegenvallers ten opzichte van de prognose. Conform artikel 18 lid 2 Rft dient de UR informatie te bevatten over de mee- en tegenvallers. Het Cft verzoekt derhalve om in een volgende UR de voornaamste mee- en tegenvallers nader tekstueel toe te lichten.

Vooralsnog wordt in de tweede UR geconstateerd dat de prognose op jaarbasis sluitend is. Desalniettemin valt de realisatie over het eerste halfjaar tegen ten opzichte van de oorspronkelijke prognose. Op de gewone dienst exclusief sociale fondsen lijkt er aan de inkomstenkant in het eerste halfjaar sprake van een tegenvaller bij voornamelijk de loon- en inkomstenbelasting. Het Cft verneemt graag of hier wederom sprake is van vertraagde belastinginkomsten, zoals ook over het eerste kwartaal het geval was. Daartegenover staat dat er in de tweede helft van het jaar een meevaller wordt verwacht ten aanzien van dividendopbrengsten, waardoor de prognose van een sluitende gewone dienst op dit moment realistisch lijkt.

Er is in deze UR voor het eerst aanvullend inzicht gegeven in de baten en lasten van de individuele sociale fondsen die sinds 2016 onderdeel uitmaken van de collectieve sector binnen de begroting. Dit geeft een inzichtelijk cijfermatig beeld van het saldo van de sociale fondsen, en is daarmee een belangrijke aanvulling op de UR. Wel maakt het Cft zich zorgen om het saldo van met name het AOV/AWW-fonds gedurende het eerste halfjaar, en verzoekt u om nadere toelichting over de tegenvaller op dit fonds ten opzichte van de begroting.

Toelichting

Gewone dienst exclusief sociale fondsen

De gerealiseerde lasten op de gewone dienst tot en met 30 juni jl. bedragen ANG 1.186,8 miljoen. De baten bedragen ANG 1.175,9 miljoen, waardoor het saldo op de gewone dienst over het eerste halfjaar van 2016 uitkomt op een tekort van 10,9 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door de sociale fondsen, waar onderstaand uitgebreider op wordt ingegaan. Zonder de sociale fondsen is er over het eerste halfjaar een overschot op de gewone dienst gerealiseerd van ANG 12,4 miljoen.

De gerealiseerde lasten liggen tot en met juni ANG 11,7 miljoen hoger dan door Curaçao is geprognosticeerd, met name vanwege een overschrijding op personeelskosten (ANG 5,6 miljoen overschrijding) en afschrijvingskosten (ANG 6,3 miljoen overschrijding). Eigen analyse van het Cft laten zien dat de uitgaven in de pas lijken te lopen met de seizoenseffecten die in de afgelopen twee jaar op de uitgavenposten zijn waargenomen. Uw prognose is inmiddels een half jaar niet bijgewerkt, en zou deze overschrijding mogelijk kunnen verklaren. Hierover mist het Cft wel een gedegen toelichting in de UR. Het Cft verzoekt u deze toelichting alsnog te geven.

De gerealiseerde baten exclusief sociale lasten laten een beeld zien conform de prognose van Curaçao. De belastinginkomsten lopen met ANG 4,7 miljoen achter ten opzichte van de begroting, wat wordt veroorzaakt door achterblijvende inkomsten op de loon- en inkomstenbelasting ten opzichte van de prognose. De eigen analyse van het Cft komt nog iets negatiever uit. Naar aanleiding van de UR over het eerste kwartaal 2016 heeft het Cft u al gevraagd naar de achterstand op een aantal belastingsoorten. In uw reactie op ons schrijven heeft u aangegeven dat dit een toevallige verschuiving tussen maanden betrof en dat de cijfers over de eerste vier maanden een ander beeld lieten zien. Het Cft bevestigt dat de achterstand over de eerste vier maanden was weggewerkt. Nu de cijfers over het eerste half jaar binnen zijn is er echter weer een achterstand te constateren op de loon- en inkomstenbelasting van ANG 14,9 miljoen ten opzichte van de prognose. Eigen analyse van het Cft laat een geprognosticeerd tekort zien voor de loon- en inkomstenbelasting van ruim ANG 27 miljoen over heel 2016. Graag verneemt het Cft of het hier wederom om een verschuiving tussen maanden gaat, of dat er een andere reden voor deze achterstand is. Ook hier vraagt het Cft u in de toekomst een dergelijke tegenvaller toe te lichten. Tegenover de genoemde tegenvallers staat overigens een verwachte meevaller ten aanzien van de dividendopbrengsten, waarover het Cft van u informatie heeft ontvangen.

Sociale fondsen

In deze UR wordt voor het eerst inzicht gegeven in het saldo van de sociale fondsen, wat een goede aanvulling is in het cijfermatige beeld dat de UR biedt. Alle fondsen tezamen hebben over het eerste halfjaar een tekort geboekt van ANG 23,3 miljoen, waarbij de AOV/AWW in 2016 een flink tekort van ANG 33,3 miljoen laat zien, en de BVZ een overschot van ANG 11,1 miljoen. Het Cft realiseert zich dat er in de begroting 2016 een onttrekking uit het schommelfonds is begroot. Desalniettemin blijft de situatie bij de AOV, met name vanwege tegenvallende premieopbrengsten ten opzichte van de begroting, zorgelijk. Het Cft verzoekt u om nadere toelichting op deze tegenvaller te geven.

In deze UR is ook inzicht gegeven in de stand van het schommelfonds, waarmee aan het eerdere verzoek van het Cft tegemoet is gekomen. Uit de UR blijkt dat de stand van het schommelfonds ultimo 2015 op ANG 63 miljoen staat. De SVb rapporteerde een stand van ANG 46 miljoen ultimo 2015. In 2016 zullen nog dotaties aan het schommelfonds worden gedaan voor de landsbijdrage AVBZ 2015 van ANG 5 miljoen en de extra gereserveerde landsbijdrage 2015 van ANG 12 miljoen. Deze zullen door de SVb eerst in 2016 zullen worden verwerkt. Op basis van deze stand lijkt er nog voldoende vermogen te resteren om de tekorten binnen de fondsen dit jaar nog op te vangen. Er is echter geen ruimte meer in het schommelfonds om nieuwe tegenvallers op te vangen. Dit betekent dat elke nieuwe tegenvaller direct op de begroting zal drukken.

Kapitaaldienst

De overheidsinvesteringen over het eerste halfjaar bedragen ANG 63,9 miljoen, waarvan ANG 28,2 miljoen de investering in het nieuwe ziekenhuis betreft. Over het eerste halfjaar betekent dit een onderbesteding van ANG 19,9 miljoen, wanneer rekening wordt gehouden met de in juni aangetrokken lening. Wel is er in het eerste halfjaar van 2016 voor ANG 59,1 miljoen aan verplichtingen op de kapitaaldienst aangegaan. Deze cijfers bevestigen het beeld dat Curaçao belangrijke stappen heeft gezet om in de begroting 2016 tot een meer realistische omvang van de kapitaaldienst te komen. Conform eerdere adviezen gaat het Cft graag spoedig in gesprek om te komen tot een dusdanige presentatie van de kapitaaldienst dat het voorbehoud op de kapitaaldienst in de toekomst kan worden weggenomen. Hierbij is het noodzakelijk dat er volledig inzicht komt in de uitputting van aangegane leningen, zowel in begrotingen als in uitvoeringsrapportages.

Leningen en rentelastnorm

In juni 2016 is er een lening aangetrokken van ANG 60,0 miljoen, met een looptijd van 30 jaar tegen een rente van 1%. Hiermee komt het beslag van de rentelasten op de ruimte onder de rentelastnorm in totaal op 56%. Daarmee is de rentelastnorm in het eerste halfjaar van 2016 niet overschreden. Hierbij wordt nog altijd uitgegaan van de vaststelling van de collectieve sector uit 2013.

Financieel beheer

Conform de afspraak met het land Curaçao wordt in de uitvoeringsrapportage gerapporteerd over vijf prioritaire indicatoren, te weten:

1. Inzicht in financiële risico's zelfstandige bestuursorganen (ZBO's), stichtingen en overheidsvennootschappen (N.V.'s);
2. Effectiviteit inning belastingaanslagen;
3. Beheer van de salarisadministratie;
4. Interne procedures financiële administratie; en
5. Besteding van (financiële) middelen door onderwijs en medische instellingen.

Ten opzichte van de 1e UR is er op de diverse indicatoren voortgang te melden. Zo zijn er wederom op indicator 2 (belastingaanslagen) positieve ontwikkelingen te melden. Dit mede in het licht van de derde fase van het project "Optimalisatie Belastingorganisatie". Wel blijkt uit de rapportage dat de geformuleerde doelstelling met betrekking tot de invordering van de openstaande belastingaanslagen van ANG 10 miljoen per maand niet gehaald is. Het Cft is benieuwd naar de aangekondigde bijsturingmaatregelen, waarmee deze planning wel gehaald gaat worden. Daarnaast zijn een aantal kinderziektes op het gebied van de automatische aanslagregeling nog niet geheel opgelost. Wel is de aan het eind van het vorige kwartaal opgemerkte stijging van de instroom van bezwaarschriften van de Loonbelasting en de Omzetbelasting in mei omgebogen naar een daling en zijn de voorbereidingswerkzaamheden voor de Onroerende Zaakbelasting in volle gang.

Op het punt van prioriteitsindicator 1 (overheidsvennootschappen) kan het afvoeren van Aqualectra als "noodlijdende overheidsvennootschap" als positief punt genoemd worden. Aqualectra wordt nu gekwalificeerd als een overheidsvennootschap in herstel. Het Cft onderschrijft de lange termijn aandacht vanuit het Land Curaçao voor het financieel gezond blijven van deze vennootschap. Het Cft ontvangt conform afspraak elk kwartaal een update van de plannen van aanpak van de overheidsentiteiten Aqualectra N.V., Cpost International N.V. (Cpost) en CDM. Dit kwartaal ontbrak een update over Cpost wederom.

Voor wat betreft indicator 3 (salarisadministratie) is gebleken dat een aantal zaken met de integratie niet volgens wens gaat. Zo moet met name de terugwerkende kracht berekeningen binnen het systeem nog verbeterd worden. De leverancier heeft extra ondersteuning toegezegd. Daarnaast zal ook het IT-personeel extra training krijgen om de gewenste ondersteuning te kunnen geven. Door middel van extra personeel en een nieuwe structuur zal het proces verder gestroomlijnd worden.

Met betrekking tot indicator 4 (financiële administratie) is in deze uitvoeringsrapportage een uitgebreide toelichting gegeven op de twee trajecten die vanuit het opgestelde Plan van Aanpak tot uitvoering moeten worden gebracht. Hierbij is het korte termijn traject beoogd voor de tweede helft van 2016, terwijl het langere termijn traject aanpassing van de Landsverordening Ambtelijk Bestuurlijke Organisatie (LABO) behelst. Dit om de samengevoegde afdeling Financiële Administratie (FA) daadwerkelijk onder het ministerie van Financiën komt te vallen.

Kenmerk
Cft 201600180
Blad
5/5

Op het punt van indicator 5 (onderwijs en medische instellingen) zijn de ontwikkelingen op het gebied van de kosten van de geneesmiddelen positief te noemen. Hierbij lijkt onder meer de aanscherping van de rechtmatigheidscontroles, effect te hebben.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft graag bereid deze 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 van Curaçao
De (wnd) secretaris-generaal van het ministerie van Financiën van Curaçao