



Aan

De minister van Financiën van Sint Maarten

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

Koen Willems

Datum

15 december 2016

Ons kenmerk

Cft 201600261

Pagina

1/6

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 derde uitvoeringsrapportage 2016 Sint Maarten

Geachte heer Gibson,

Op 1 december 2016 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de derde uitvoeringsrapportage (UR) 2016 van Sint Maarten ontvangen. In deze brief geeft het Cft zijn reactie op de 3^e UR. Zoals gebruikelijk is deze brief tevens in afschrift verstuurd aan de voorzitter van de Staten.

Conform artikel 18 lid 1 van de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rft) ontvangt het Cft uiterlijk zes weken na afloop van ieder kwartaal de uitvoeringsrapportage. Het Cft constateert dat de 3^e UR niet tijdig is ontvangen. Het Cft heeft begrepen dat ICT-problemen hier mede debet aan waren.

Oordeel

Het Cft constateert dat de informatiewaarde van de uitvoeringsrapportages toeneemt. De uitvoeringsrapportage geeft een goed beeld van de realisaties tot en met het derde kwartaal. De wederom toegevoegde risico-paragraaf acht het Cft van grote waarde om te kunnen bezien welke additionele lasten mogelijk nog volgen in het begrotingsjaar. Wel verzoekt het Cft wederom een prognose voor het gehele jaar op te nemen in volgende uitvoeringsrapportages. Dit kan de informatiewaarde verder doen toenemen.

De realisaties tot en met het derde kwartaal laten een batentotaal van ANG 338,5 mln en een lastentotaal van ANG 323,7 mln zien. Het positieve saldo na het derde kwartaal bedraagt ANG 14,5 mln terwijl een saldo na het derde kwartaal begroot is van ANG 30,4 mln. Dit betekent een verdere verslechtering van het begrotingsaldo met ANG 4,9 mln naar totaal ANG 15,9 mln ten opzichte van de de 2^e UR respectievelijk de vastgestelde begroting.

Uit de 3^e UR blijkt dat de gerealiseerde inkomsten in toenemende mate achterblijven bij de begroting. Hoewel de gerealiseerde lasten ook achterblijven bij de begroting constateert het Cft dat dit in mindere mate het geval is. Vandaar dat het begrotingsaldo tot en met eind september verder is teruggelopen. In november is ANG 17,7 mln aan dividend ontvangen, maar de realisatie van de overige incidentele baten die nodig zijn om de begroting te halen is nog onzeker. Conform de aanwijzing dient ANG 20,0 mln aan tekorten uit voorgaande jaren te worden gecompenseerd waarmee de betalingsachterstanden kunnen worden verminderd. Uit de 3e UR blijkt dat tot en met eind september geen voortgang is gemaakt met het inlopen van de betalingsachterstanden als aangegeven in de aanwijzing.

In zijn reactie op de 2^e UR (kenmerk: Cft 201600181) heeft het Cft geconstateerd dat de begroting 2016 niet meer in overeenstemming was met de normen van art. 15 Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rft) en dat in onvoldoende mate invulling werd gegeven aan de punten uit de aanwijzing. Het Cft is op basis van de realisaties tot en met het derde kwartaal van oordeel dat deze constatering nog steeds geldt maar sluit de mogelijkheid niet uit dat in het vierde kwartaal alsnog een inhaalslag kan worden gemaakt.

Toelichting

Gewone dienst

Het uitvoeringsbeeld in de 3^e UR laat een verslechtering van het begrotingsaldo met ANG 4,9 mln zien ten opzichte van het eerste halfjaar. Tot en met september blijven de baten ANG 24,1 mln achter bij de begroting, terwijl de lasten slechts ANG 8,2 mln lager uitvallen. Ten opzichte van de vastgestelde begroting is het begrotingsaldo dus in totaal met ANG 15,9 mln verslechterd na afloop van het derde kwartaal. De gerealiseerde baten blijven in toenemende mate achter bij de begroting terwijl de lasten in steeds mindere mate achterblijven bij de begroting.

Met de vastgestelde begroting 2016 als uitgangspunt en de daadwerkelijke realisaties tot en met het tweede en het derde kwartaal, is het financiële beeld als volgt:

Tabel 1: Overzicht begroting versus realisatie

	Begroting 2016	Realisatie t/m Q2	Begroot t/m Q2	Realisatie vs. Begroot t/m Q2	Realisatie t/m Q3	Begroot t/m Q3	Realisatie vs. Begroot t/m Q3
Baten	468,2	237,8	258,2	-20,4	338,5	362,6	-24,1
Lasten	442,9	212,0	221,4	-9,4	324,0	332,2	-8,2
Begrotingssaldo	25,3	25,8	36,8	-11,0	14,5	30,4	-15,9
<i>Waarvan:</i>							
Tekortcompensatie	-20,0						
Overschot	5,3						

Aan de batenkant zijn het voornamelijk de concessies en fees die circa ANG 12,3 mln achterblijven bij de begroting door het niet realiseren van casino- en loterij-fees. Daarnaast zijn de overige baten, waaronder een bijdrage van GEBE, niet conform begroting gerealiseerd in het derde kwartaal. Het achterblijven van de lasten komt met name door een forse onderschrijding op goederen en diensten van ANG 11,0 mln. Hierbij wordt echter aangegeven dat deze kosten in het vierde kwartaal zullen toenemen, wat zal resulteren in een lagere onderschrijding.

Uit ambtelijk overleg tussen het Cft en Sint Maarten is duidelijk geworden dat in november een bijdrage van GEBE is ontvangen ten bedrage van ANG 17,7 mln. Deze ontvangst is dus nog niet meegenomen in de realisaties over het derde kwartaal. De bijdrage van GEBE zorgt ervoor dat de baten aanzienlijk minder ver achterlopen bij de begroting dan blijkt uit de 3^e UR. Op basis van realisaties in voorgaande jaren, de realisatie van de inkomsten tot en met november 2016 en de door ons gehanteerde rekenmodellen, komt het Cft op dit moment tot de conclusie dat de inkomsten ultimo 2016 naar verwachting duidelijk lager uitvallen ten opzichte van de vastgestelde begroting. Het is daarom van belang dat na afloop van begrotingsjaar 2016 zo spoedig mogelijk de 4^e UR en de jaarrekening worden opgesteld, zodat meer over de realisaties over geheel 2016 bekend wordt.

Ondanks eerder verzoek van het Cft zijn de prognoses voor ultimo 2016 wederom niet opgenomen in de 3^e UR. Hierdoor blijft onduidelijk wat Sint Maarten verwacht te realiseren aan baten en lasten tot en met eind 2016. Het Cft verzoekt u deze prognoses in 2017 in de uitvoeringsrapportages op te nemen.

Kapitaaldienst

Met betrekking tot de begroting van de kapitaaldienst 2016 heeft het Cft een voorbehoud gemaakt omdat de te maken investeringen onvoldoende concreet in de begroting opgenomen waren om getoetst te worden aan de SNA-criteria. Het Cft heeft u verzocht bij verdere uitputting op de kapitaaldienst de kapitaaluitgaven aan het Cft voor te leggen, zodat deze vooraf aan de Rft en de SNA-criteria kunnen worden getoetst. De door de Council of Ministers geaccordeerde investeringen in het derde kwartaal bedragen circa ANG 14,5 mln. Deze investeringen zouden betrekking hebben op onder andere de renovatie van diverse scholen, infrastructurele werken en renovatie van het Cay Bay Jeugd Detentie Centrum. De voorgenomen investeringen zijn niet aan het Cft voorgelegd ter toetsing aan de SNA-criteria. Tevens constateert het Cft dat een deel van de middelen voor de afbouw van het New Government Building alternatief wordt aangewend. Op dat moment dient vooraf een nieuwe aanvraag te worden gedaan aangezien de middelen anders aangewend worden dan het oorspronkelijke doel waarvoor de middelen zijn geleend en waarvoor goedkeuring is gegeven. Het Cft verzoekt u dit, achteraf, alsnog te doen zodat getoetst kan worden of deze uitgaven voldoen aan de SNA-criteria.

De cumulatieve uitputting op de kapitaaldienst tot en met het derde kwartaal bedraagt circa ANG 22,1 mln. De resterende ANG 12,9 mln, afkomstig van de lening uit 2014, is gereserveerd voor het New Government Building waardoor geen ruimte is voor andere investeringen. Ondanks herhaaldelijk verzoek heeft het Cft tot op heden nog steeds geen inzicht verkregen in de daadwerkelijke uitputting op de kapitaaldienst. Er is verzocht om een gespecificeerd overzicht van de betalingen gedurende 2016, de reeds aangegane verplichtingen en een overzicht van de voorgenomen investeringen.

Rentelastnorm

Het totaal aan rentedragende schulden van het land Sint Maarten bedraagt circa ANG 503,2 mln. De rentelasten voor de overheid in enge zin worden over geheel 2016 geraamd op circa ANG 12,6 mln. Voor de gehele collectieve sector bedragen de rentelasten naar verwachting circa ANG 14,4 mln. In beide gevallen wordt de rentelastnorm niet overschreden, aangezien deze voor 2016 is vastgesteld op ANG 31,9 mln.

Betalingsachterstanden

De betalingsachterstanden zoals gepresenteerd in de 3^e UR zijn in het derde kwartaal onveranderd gebleven en bedragen nog steeds circa ANG 190,8 mln. Indien het teruglopende begrotingssaldo niet verbetert komt bij ongewijzigd beleid het aflossen van de betalingsachterstanden mogelijk in het gedrang. Het Cft heeft vernomen dat overdracht van het bestuursgebouw inmiddels heeft plaatsgevonden en verzoekt om een formele bevestiging.

Financieel beheer

Mede naar aanleiding van de kritiek van de externe accountant, het Cft en de Algemene Rekenkamer is een projectplan opgesteld waarvan de bijbehorende deelprojectplannen medio 2016 door de Council of Ministers zijn goedgekeurd. Conform artikel 19 Rft wordt in de UR gerapporteerd over de voortgang in het verbetertraject financieel beheer. U geeft aan dat de eerste resultaten met betrekking tot deze deelprojectplannen zijn geboekt en dat deze zijn verwerkt in de jaarrekening. Het Cft ziet de bevindingen van de accountant en de Algemene Rekenkamer bij de jaarrekening 2015 graag tegemoet.

Liquiditeit

Het totaal aan liquide middelen is gedurende het derde kwartaal afgenomen met ANG 9,9 mln. Enerzijds is dit het gevolg van een afname van de rekening courant met ANG 7,5 mln en anderzijds is voor ANG 2,4 mln daadwerkelijk aan betalingen gedaan op de kapitaaldienst. De afnemende liquiditeitspositie baart het Cft zorgen. De liquiditeitspositie van Sint Maarten zal aanzienlijk onder spanning komen te staan wanneer de niet begrote risico's zich materialiseren. Met name de eindafrekening voor de Overheids Ziektekosten Regeling (OZR) voor de jaren 2012-2016 kan potentieel tot ANG 19,3 mln aan uitgaven leiden. Het Cft adviseert u daarom SZV te verzoeken spoedig de eindafrekening op te stellen.

Aanbevelingen

Het Cft doet u op basis van de 3^e UR de volgende aanbevelingen:

- Het nemen van maatregelen om de begroting 2016 alsnog te realiseren;
- Het spoedig opstellen van de vierde kwartaalrapportage en de jaarrekening 2016;
- Vanaf de eerste kwartaalrapportage 2017 opnemen van een prognose met betrekking tot de verwachte baten en lasten tot en met jaareinde, zoals dit ook in voorgaande rapportages het geval was;
- Opnemen in de uitvoeringsrapportages hoe in het oplossen van de resterende deel van de betalingsachterstanden wordt voorzien;
- SZV verzoeken om spoedig de eindafrekening m.b.t. de OZR op te stellen;
- Het verstrekken van een overzicht betreffende de uitputting op de kapitaaldienst inclusief de aangegane verplichtingen binnen de reeds beschikbare middelen;
- Het voorleggen van verdere uitgaven op de kapitaaldienst indien deze als gevolg van herprioritering worden gefinancierd met de reeds beschikbare middelen. Het Cft dient deze te toetsen aan de Rft en de SNA-criteria.

Kenmerk
Cft 201600261
Blad
6/6

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A.F.P. Bakker', with a long horizontal stroke extending to the left.

prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De voorzitter van de Staten van Sint Maarten

De (wnd) secretaris-generaal van het ministerie van Financiën van Sint Maarten