



College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten

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

David Abrahams

Datum

9 augustus 2017

Ons kenmerk

Cft 201700161

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 uitvoeringsrapportage eerste helft 2017 Sint Maarten

Geachte heer Gibson,

Op 26 juli 2017 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) over de eerste helft van 2017 van Sint Maarten ontvangen. Vanwege IT-problemen bij de overheid van Sint Maarten was het niet mogelijk, zoals gebruikelijk, een rapportage over het eerste kwartaal op te leveren. Door de lange duur van de IT-problemen is er voor gekozen om een rapportage over de eerste helft van 2017 in te dienen. In deze brief geeft het Cft zijn reactie op de UR over de eerste helft van 2017. Zoals gebruikelijk is deze brief tevens in afschrift verstuurd aan de voorzitter van de Staten.

Oordeel

Het Cft concludeert op basis van de cijfers in de uitvoeringsrapportage, dat Sint Maarten op dit moment op de goede weg is om het geraamde overschot in de (gewijzigde) begroting 2017, te realiseren. De gerealiseerde baten zijn hoger dan geraamd en de gerealiseerde uitgaven lager dan geraamd en leiden tot een verbetering van het saldo over de eerste helft van het jaar met ANG 18,2 miljoen. Hierbij merkt het Cft op dat ten aanzien van een aantal als gerealiseerd gerapporteerde incidentele inkomsten, de liquide middelen nog moeten worden ontvangen.

Het Cft adviseert Sint Maarten de ontvangst van de liquide middelen zo spoedig mogelijk te realiseren, mede in het belang van het oplossen van de betalingsachterstanden.

Daarnaast rapporteert Sint Maarten een aantal mogelijke financiële risico's die zich in de tweede helft van 2017 kunnen voordoen. Het Cft complimenteert Sint Maarten voor deze transparantie. Sint Maarten heeft al (eerste) maatregelen getroffen, middels de eerste begrotingswijziging 2017, om eventuele tegenvallers op te vangen. Indien de risico's zich grotendeels materialiseren in de tweede helft van 2017, kan een tweede begrotingswijziging noodzakelijk zijn.

Toelichting

Het Cft heeft geconstateerd dat vanwege IT-problemen in de maanden oktober 2016 t/m mei 2017, de financiële systemen niet of nauwelijks hebben gefunctioneerd. Hierdoor zijn achterstanden ontstaan bij het verwerken van de baten en lasten die in de afgelopen maanden grotendeels zijn weggewerkt. Door het ontvangen van voorlopige inkomstencijfers van de *receiver* (Landsontvanger), heeft het Cft, ondanks het niet beschikbaar zijn van een eerste uitvoeringsrapportage, toch enigszins vinger aan de pols kunnen houden. Zoals in de uitvoeringsrapportage is aangegeven staat een deel van de (incidentele) inkomsten nog op tussenrekeningen, waardoor deze niet zichtbaar waren in de voorlopige cijfers van de *receiver*. Het Cft adviseert om deze tussenrekeningen in de loop van het derde kwartaal op te schonen.

Gewone dienst

De cijfers in de UR laten een aanzienlijk positief saldo zien ten opzichte van de begroting. Het totaal aan gerealiseerde baten en lasten bedraagt ANG 279,0 miljoen respectievelijk ANG 214,0 miljoen. Hierdoor bedraagt het voorlopige saldo ANG 65,0 miljoen, een toename van ANG 18,2 miljoen ten opzichte van de prognose. Hierbij moet worden opgemerkt dat als gevolg van seizoensinvloeden Sint Maarten normaliter een positief saldo in de eerste helft van het jaar laat zien en dat dit in het toeristische laagseizoen (tweede helft van het jaar) afneemt. Desondanks lijkt de verbetering van het saldo aanzienlijk. Hiervan zal tenminste ANG 20,8 miljoen worden ingezet voor het compenseren van tekorten uit de periode 2010-2015, zoals is bepaald in de aanwijzing en gebudgetteerd in de gewijzigde begroting 2017. In tabel 1 worden de voorlopige realisaties en de begrote cijfers weergegeven.

Tabel 1: Overzicht begroting versus voorlopige realisatie

x 1 miljoen ANG	Gewijzigde Begroting 2017	Realisatie t/m Q2	Begroot t/m Q2	Realisatie vs. Begroot t/m Q2
Baten	487,4	279,0	272,8	6,2
Lasten	463,2	214,0	226,0	-12,0
Begrotingssaldo	24,2	65,0	46,8	18,2
<i>Waarvan:</i>				
Tekortcompensatie	-20,8			
Overschot	3,4			

De baten over de eerste helft van 2017 liggen ANG 6,2 miljoen hoger dan begroot, voornamelijk als gevolg van hoger dan begrote belastinginkomsten. Hierbij merkt het Cft op dat een deel van de als gerealiseerd gepresenteerde incidentele inkomsten, wel reeds overeen is gekomen met de betreffende partijen (GEBE en SEO), maar dat de liquiditeiten nog niet zijn ontvangen. In de tweede helft van 2017 dient nog een aanzienlijke hoeveelheid incidentele baten gerealiseerd te worden om het geraamde overschot over 2017 geheel te laten materialiseren. Het Cft adviseert u deze op zo kort mogelijke termijn te realiseren en daarmee de minimale begrote tekortcompensatie van ANG 20,8 miljoen veilig te stellen.

Aan de lastenzijde valt op dat met name de personeelslasten (bruto salariskosten en pensioenpremies) ANG 8,3 miljoen lager dan geraamd uitgevallen. Dit als gevolg van niet ingevulde vacatures en lager dan geraamde uitgaven aan de duurtetoeslag. Anderzijds valt op dat de kosten voor meeverzekerde gezinsleden aanzienlijk hoger uitvallen dan geraamd, namelijk ANG 2,8 miljoen hoger waarbij Sint Maarten verwacht dat dit in de tweede helft van 2017 verder zal oplopen.

Wederom heeft Sint Maarten een risicoparaagraaf opgenomen in de uitvoeringsrapportage. Het Cft acht dit een goede ontwikkeling. Het op een transparante wijze benoemen van mogelijk risico's draagt bij aan een verbetering van de sturingsmogelijkheden omtrent de begroting. Ten aanzien van de risico's constateert het Cft dat Sint Maarten reeds enige buffers in de (gewijzigde) begroting 2017 heeft gecreëerd om tegenvallers te kunnen opvangen.

Binnen de risico-paragraaf vallen vooral de tekorten bij de sociale fondsen (ZV/OV en FZOG) van circa ANG 12 miljoen in negatieve zin op. Het Cft is zich bewust dat Sint Maarten maatregelen wil nemen om het zorgstelsel te herzien.

Deze (structurele) tekorten bij de fondsen zouden naar de mening van het Cft moeten worden meegenomen in afwegingen over financiering van het nieuwe stelsel enerzijds en inrichting van het stelsel, basispakket en kring van verzekerden anderzijds. Gelet op de omvang van de risico's adviseert het Cft om een prudent liquiditeitenbeheer te voeren zodat bovengenoemde risico's opgevangen kunnen worden indien deze zich materialiseren. Sint Maarten heeft hiervoor in de eerste begrotingswijziging reeds maatregelen genomen maar een tweede begrotingswijziging kan hierdoor alsnog noodzakelijk zijn.

Kapitaaldienst

In de eerste helft van 2017 heeft Sint Maarten ANG 8,0 miljoen aan kapitaaluitgaven gedaan, in dit geval ten behoeve van het nieuwe bestuursgebouw. Er resteren nog circa ANG 3,5 miljoen aan gereserveerde middelen die in de loop van 2017 zullen worden uitgegeven aan ICT en inrichting van het bestuursgebouw.

Rentelastnorm

Eind juni 2017 bedraagt het totaal aan langlopende schulden ANG 499,3 miljoen conform de cijfers van de Centrale Bank Curaçao en Sint Maarten (CBCS). In 2017 zijn tot en met eind juni geen nieuwe leningen aangetrokken. Sint Maarten heeft al wel een verzoek bij de CBCS ingediend voor het aantrekken van een nieuwe obligatielening voor een bedrag van ANG 21,7 miljoen. Deze lening zal naar verwachting eind augustus worden aangetrokken.

De te betalen rentelasten voor het gehele jaar 2017 zullen ruim ANG 12,5 miljoen bedragen (exclusief rentebetalingen voor in 2017 nieuw aan te trekken obligatieleningen). Voor de gehele collectieve sector zullen de rentelasten voor het gehele jaar 2017 circa ANG 14,1 miljoen bedragen. De rentelastnorm is ook voor 2017 vastgesteld op ANG 31,9 miljoen, waardoor geconcludeerd kan worden dat er geen sprake is van een overschrijding van de norm.

Betalingsachterstanden

In de eerste helft van 2017 heeft Sint Maarten een forse inhaalslag kunnen maken ten aanzien van het oplossen van de betalingsachterstanden. Dit is onder andere het gevolg van de ontvangsten uit de vereffening van de boedel van het Land Nederlandse Antillen en de afwikkeling van de overdracht van het nieuwe bestuursgebouw aan SZV. In de tweede helft van het jaar verwacht Sint Maarten de betalingsachterstanden verder af te bouwen tot een niveau dat het mogelijk maakt dat eind 2018, conform de aanwijzing, de achterstanden geheel zijn weggewerkt. Een definitief oordeel hierover zal pas bij de jaarrekening 2018 kunnen worden opgemaakt.

Financieel beheer

In de UR is de voortgang in de deelprojecten van het Project Verbeteren Financieel Beheer opgenomen. Voor 2017 is door Sint Maarten de focus gelegd bij de projecten *Debiteuren*, *Crediteuren* en de *Materiële Vaste Activa*. Daarnaast is in de rapportage aangegeven dat er inmiddels aan een actuaris opdracht is verstrekt om de benodigde voorziening voor de duurtetoeslag te berekenen.

Het is de bedoeling dat de uitvoering van deze deelprojecten *Debiteuren*, *Crediteuren* en *Materiële Vaste Activa* direct bijdragen aan het verbeteren van de kwaliteit van de jaarrekening 2016. Daarom wil het Cft met nadruk meegeven dat de debiteuren- en crediteurenstand zo actueel mogelijk wordt gehouden. Tot op heden heeft een opschoning tot en met eind 2014 plaatsgevonden en het Cft ziet dit als een positieve tussenstap. Na goedkeuring door de Minister van Financiën zullen de financiële consequenties van deze opschoning nog in de jaarrekening 2016 worden verwerkt. Het Cft gaat ervan uit dat in de jaarrekening 2017 verwerking van een actuele stand plaatsvindt op deze posten.

Voor wat betreft het deelproject *Materiële Vaste Activa* wordt vermeld dat er in de komende maanden een waardering zal plaatsvinden van alle overheidsgebouwen. Het Cft vraagt uw speciale aandacht hiervoor bij de afronding van het deelproject.

Tenslotte verzoekt het Cft u frequenter op de hoogte gehouden te willen worden voor wat betreft de voortgang van het Project Verbeteren Financieel Beheer. Graag ziet het Cft hierin tevens meegenomen welke beheersmaatregelen worden genomen om er voor te zorgen dat de eerder genoemde opgeschoonde bestanden niet weer vervuild raken, ten einde te komen tot een structurele verbetering.

Liquiditeit

Het totaal aan liquide middelen is gedurende de eerste helft van 2017 toegenomen met ANG 26,8 miljoen. Dit wordt verklaard door de hoger dan geraamde belastinginkomsten en de lagere uitgaven voor personeel en materieel.

Ook is nog niet het volledige bedrag dat uit de vereffening is ontvangen ingezet om de betalingsachterstanden op te lossen. Conform de aanwijzing dient 2016 minimaal met een overschot van ANG 20,0 miljoen te worden afgesloten om te compenseren voor tekorten uit voorgaande jaren. Uit de jaarrekening 2016 moet blijken of dat ook daadwerkelijk het geval is geweest.

Kenmerk
Cft 201700161
Blad
6/6

Op het moment dat het resultaat over 2016 duidelijk is, zullen de liquiditeiten die voortvloeien uit het positieve resultaat over 2016, conform afspraak worden aangewend voor het afbouwen van de betalingsachterstanden. Uit de UR blijkt dat, gezien de prognose voor de betalingsachterstanden ultimo 2017, de regering van Sint Maarten hier al rekening mee houdt.

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. R.H.J.M. Gradus

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