



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

Contactpersoon
Corinne Bos

Telefoonnummer
+5999 4619081
E-mail

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

Datum
26 november 2015

info@cft.cw
Uw kenmerk

Ons kenmerk
Cft 201500294

Pagina
1/4

Bijlagen

Onderwerp
Reactie op de derde uitvoeringsrapportage 2015

Geachte heer Jardim,

Op 13 november 2015 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de derde uitvoeringsrapportage (UR) 2015 ontvangen. Deze UR geeft inzicht in de realisatiecijfers over de eerste negen maanden van 2015.

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 de eerste drie kwartalen van de begroting 2015. Het saldo voor 2015 op de gewone dienst wordt momenteel geraamd op ANG 73,7 miljoen positief. Tot en met september is ANG 70,0 miljoen gerealiseerd. Het Cft zal de ontwikkeling in de komende periode blijven monitoren. Vermeldenswaardig is dat de tekortcompensatie van de periode 2010 tot en met 2012 is ingelopen door de toevoeging van het positieve saldo van 2014 van ANG 42,4 miljoen aan de algemene reserve. Het Cft complimenteert de Raad van Ministers met deze behaalde ambitie.

Een precair punt betreft nog steeds de financiële situatie rond de sociale fondsen. Inmiddels is duidelijk dat het verwachte positieve saldo 2015 aangewend zal worden voor de tekorten bij de sociale fondsen middels een dotatie aan het schommelfonds en een bijdrage aan het Sehos ter dekking van de exploitatietekorten.

Deze aanwending is verwerkt in de nog niet vastgestelde begrotingswijziging. Daarom adviseert het Cft het proces rond de goedkeuring en vaststelling van de begrotingsstukken zo snel mogelijk te doorlopen en daarnaast de invoering van reeds aangekondigde maatregelen ter versterking van de financiële positie van de sociale fondsen zo snel mogelijk te af te ronden.

Gewone dienst

Uit de derde UR blijkt dat Curaçao nog steeds het jaar 2015 gaat afsluiten met een positief saldo. Door een geraamd lastentotaal van ANG 1.678,2 miljoen en door een batentotaal van ANG 1.751,9 miljoen is het verwachte saldo ANG 73,7 miljoen positief op de gewone dienst. Dit is een ANG 13 miljoen hoger saldo dan werd geraamd bij de tweede UR en ontstaat door lagere geraamde lasten vergeleken met de tweede UR. De rentelasten zijn naar beneden bijgesteld, er zijn immers minder leningen dan begroot evenals de post onvoorzien. Ten aanzien van de dividenduitkering bij Curaçao Port Authority (CPA) staat vermeld dat slechts ANG 9,2 miljoen zal worden ontvangen in plaats van de eerder opgenomen ANG 30 miljoen als gevolg van een aantal verrekeningen. Hiertegenover staan hoger dan geraamde BRK-gelden. Een positieve ontwikkeling is dat het laatste halfjaar ANG 40 miljoen aan baten is gerealiseerd door de tax compliance maatregelen. Mede door deze acties en de hogere BRK-gelden, hoeven de geraamde baten niet bijgesteld te worden en blijven dan ook op hetzelfde niveau. Het gerealiseerde saldo over de verslagperiode bedraagt ANG 70,0 miljoen hetgeen in lijn is met het geraamde saldo voor 2015.

Het in 2014 gerealiseerde voordelig saldo van de gewone dienst ad ANG 42,4 miljoen is toegevoegd aan de algemene reserve. Met deze dekking zijn de eerder gerealiseerde tekorten op de gewone dienst in de periode 2010-2012 volledig ingelopen en is sprake van een cumulatief positief saldo op de gewone dienst sinds 10-10-'10. Hierbij is nog geen rekening gehouden met de controlebevindingen van de SOAB en Algemene Rekenkamer Curaçao over de jaarrekening 2014 omdat deze rapporten nog niet bekend zijn.

	Bedrag (ANG) in miljoen	
	Jaarrekening Curaçao	Jaarrekening Curaçao inclusief SOAB/ARC correcties
Verloop wettelijke reserve "Compensatie tekorten"		
Saldo gewone dienst periode 10-10-'10 t/m 31-12-'10	-51,2	-51,2
Saldo gewone dienst jaarrekening 2011	-166,3	-166,3
Saldo gewone dienst jaarrekening 2012	-73,1	-73,1
Saldo gewone dienst jaarrekening 2013	120,9	120,9
Saldo correcties gewone dienst SOAB en ARC over boekjaar 2013	nvt	-4,2
Saldo gewone dienst jaarrekening 2014	42,4	42,4
Saldo correcties gewone dienst SOAB en ARC over boekjaar 2014	nog niet bekend	nog niet bekend
Te compenseren via wettelijke reserve tekorten voorgaande jaren	-127,2	-131,4
BRK-reserve	140,3	140,3
Tekortcompensatie in zijn geheel ingelopen. Positief saldo	13,1	8,9

Sociale fondsen

Zoals aangegeven in vorige adviezen laten de projecties voor 2015 ten aanzien van de sociale fondsen per saldo een tekort zien. Positief is dat het BVZ-fonds nagenoeg sluitend lijkt te zijn voor 2015. In de derde UR wordt voor ultimo 2015 een aan te zuiveren tekort van ANG 59,5 miljoen aangegeven. Ook in latere jaren waren er tekorten gesignaleerd specifiek bij het AOV-fonds, maar hier staan zowel maatregelen als dotaties aan het schommelfonds tegenover die verwerkt zijn in zowel de eerste begrotingswijziging 2015 als de begroting 2016. Het is daarom van het grootste belang dat deze begrotingsstukken zo snel mogelijk worden vastgesteld en verwerkt. Curaçao en de SVB hebben aangegeven dat in het kader van de vereffening nog ongeveer ANG 80 miljoen betaald moet worden aan de SVB ten gunste van het brede schommelfonds. Mede hierdoor en door de dotaties vanuit het Land kunnen de geraamde tekorten worden opgevangen binnen het schommelfonds. Het Cft zal de komende periode in overleg blijven met het ministerie van Financiën over de ontwikkelingen bij de sociale fondsen.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Curaçao is nog steeds voldoende. De beschikbare liquide middelen voor de operationele bedrijfsvoering en het financieren via de eigen middelen van investeringen bedragen ultimo september 2015 ANG 207,2 miljoen. Voor de investering in HNO is nog ANG 269,3 miljoen beschikbaar. Dit bedrag is geormerkt en staat op een aparte bankrekening. In totaal heeft het land Curaçao ANG 476,5 miljoen aan liquide middelen per ultimo september 2015.

Kapitaaldienst

Het Cft heeft verzocht in eerdere adviezen om de kapitaaldienst bij te stellen naar een realistisch uitputtingsniveau. Geconstateerd wordt dat in deze derde UR de prognose van de kapitaaldienstlasten voor 2015 naar beneden zijn bijgesteld naar een niveau van ANG 186,9 miljoen. De baten op de kapitaaldienst voor 2015 worden geraamd op ANG 300,8 miljoen waardoor een positief saldo op de kapitaaldienst verwacht wordt ultimo 2015 van ANG 113,9 miljoen. Het Cft verzoekt om op de kapitaaldienst de financiering vanuit eigen middelen en vanuit resterende leningsruimte van vorig jaar toe te voegen om beter zicht te kunnen houden om de daadwerkelijke financieringsbehoefte. Hierbij wordt ook een splitsing voorgesteld bij de aangegane geldleningen om het geormerkte HNO bedrag separaat in beeld te brengen.

Financieel beheer

Met het land Curaçao is afgesproken om in de UR te rapporteren over de volgende vijf overeengekomen prioriteiten, te weten:

1. Inzicht in financiële risico's ZBO's, stichtingen en overheids NV's;
2. Effectiviteit inning belastingaanslagen;
3. Het beheer van de salarisadministratie;
4. Interne procedures financiële administratie;
5. Besteding van (financiële) middelen door onderwijs en medische instellingen.

Kenmerk
Cft 201500294
Blad
4/4

In de derde UR is ten opzichte van de tweede UR een toelichting opgenomen over doelstellingen inzake de effectiviteit van de inning van belastingaanslagen. Ten aanzien van de andere onderwerpen is geen nieuwe informatie ontvangen. Graag verneemt het Cft alsnog wat er is bereikt tot nu toe ten aanzien van de overige onderwerpen en adviseert u om de nodige inspanningen te blijven verrichten ter optimalisering van het financieel beheer op alle ministeries.

Personeel

De regering is bezig met het duurzaam versterken van de pensioenfondsen en is in afwachting van het advies van de Raad van Advies op de wetsvoorstellen ter wijziging van de ambtenarenpensioenen. Graag wordt het Cft op de hoogte gehouden van de voortgang van deze hervormingen in relatie tot de financiële consequenties voor de begroting.

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 Curaçao