



Aan
De minister van Financiën van Sint Maarten

**College financieel toezicht
Curaçao en Sint Maarten**

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999) 4619081
Telefax (+5999) 4619088

Adres kantoor Sint Maarten
Convent Building 26
Frontstreet, P.O. Box 686
Philipsburg, Sint Maarten

Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

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

Contactpersoon
Marnell Bosma (Cft)
Datum
8 maart 2013
Ons kenmerk
Cft 201300149
Pagina
1/4

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

Bijlagen

Onderwerp
Advies vierde uitvoeringsrapportage 2012

Geachte heer Tuitt,

Op 15 februari 2013 heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) over het vierde kwartaal van 2012 ontvangen. De vierde UR dient conform de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rijkswet) uiterlijk zes weken na afloop van het kwartaal te worden ingediend bij het Cft en de Staten.

Algemeen beeld en aanbevelingen

De vierde UR geeft een voorlopig beeld van de realisatie 2012. Op basis van de informatie uit de derde UR van 2012 verwachtte het Cft nog een tekort op de gewone dienst van circa ANG 18 miljoen. Dit verwachte tekort was volledig terug te leiden op tegenvallende inkomsten. Waar in de begroting 2012 werd uitgegaan van een inkomstenniveau van ANG 434 miljoen, kwam de prognose van het Cft op basis van de derde UR uit op een inkomstentotaal van ANG 416 miljoen. Uit de vierde UR blijkt vooralsnog een inkomstentotaal van ANG 417 miljoen en een overschot op de gewone dienst van circa ANG 9 miljoen. De ervaring leert echter dat de realisatiecijfers voor wat betreft de lasten medio februari nog niet volledig zijn en dat er in het kader van de jaarafsluiting nog nagekomen posten worden geboekt t/m maart 2013. Sint Maarten heeft hierover in de vierde UR geen informatie opgenomen, ondanks de aanbevelingen van het Cft in het advies bij de derde UR. De nagekomen posten kunnen ertoe leiden dat het nu gepresenteerde overschot van ANG 9 miljoen nog aangepast zal moeten worden.

Zodra de jaarrekening 2012 – die uiterlijk op 31 augustus in vastgestelde vorm aan het Cft dient te worden voorgelegd – in concept gereed is, ontvangt het Cft hiervan graag een afschrift. Indien uit de concept jaarrekening blijkt dat er een tekort is gerealiseerd over 2012, dient daarin tevens te worden aangegeven welke maatregelen de regering van Sint Maarten zal treffen om het ontstane tekort te compenseren.

Ten aanzien van de aanbevelingen van het Cft in het advies bij de derde UR constateert het Cft dat deze aanbevelingen niet zijn opgevolgd. Het Cft herhaalt deze aanbevelingen derhalve en zal hierover, mede in het kader van de verbetering van de informatievoorziening, met uw ministerie in overleg treden:

1. De toelichting bij de realisatiecijfers ontbreekt. Afwijkingen in gerealiseerde baten en lasten ten opzichte van de begroting dienen te worden geanalyseerd en toegelicht. Daarnaast ontbreekt een inschatting van het verwachte resultaat op de gewone dienst alsmede de voorgenomen maatregelen om eventuele tegenvallers te compenseren.
2. Er is geen informatie opgenomen over mogelijke betalingsachterstanden en de liquiditeitsprognose. Deze informatie dient in de volgende UR een integraal onderdeel uit te maken van de uitvoeringsinformatie.

Toelichting

Tijdigheid en volledigheid

De uitvoeringsrapportage is binnen de wettelijke termijn van zes weken ontvangen. Conform de Rijkswet (artikel 18.2) dient de uitvoeringsrapportage informatie over minimaal de uitputting, de resterende verplichtingenruimte, nieuwe beleidvoornemens met financiële gevolgen en mee- en tegenvallers te bevatten. De ontvangen vierde rapportage bevat deze componenten, zij het dat van de laatste component weinig informatie is verstrekt. De rapportage bevat weinig of geen analyse van de mee- en tegenvallers en of hier mogelijk ook structurele effecten uit voortkomen.

Baten

De voorlopige omvang van de batenrealisatie 2012 is volgens de rapportage ANG 417 miljoen (volgens de rapportage van de Ontvanger ANG 416 miljoen). Dit is een verschil van ANG 17 miljoen met de begroting (ANG 434 miljoen). Een analyse van dit resultaat ontbreekt in de rapportage. Volgens de rapportage was er vooral in het eerste halfjaar sprake van relatief meer opbrengsten t.o.v. de begroting en is deze trend in de rest van het jaar omgeslagen in minder opbrengsten t.o.v. de begroting.

Lasten

Ook de omvang van de lastenrealisatie komt lager uit dan de begroting. Volgens de rapportage is de voorlopige omvang ANG 407,8 miljoen. Dit is ANG 27 miljoen minder dan de begroting van ANG 434 miljoen. De rapportage bevat twee tabellen, namelijk een die de realisaties per ministerie en een die per kostensoort weergeeft. Meer dan dit bevat de rapportage niet aan analyse waardoor het niet duidelijk wordt hoe de omvang van de realisaties en de discrepanties met de begroting verklaard zouden kunnen worden en of hieruit structurele effecten voortkomen.

Kapitaaldienst

Volgens de rapportage is er ook binnen de kapitaaldienst minder gerealiseerd dan begroot (ANG 27,3 miljoen versus ANG 65,8 miljoen). Als reden hiervoor wordt het uitblijven van een passende lening aangegeven. Onduidelijk is waarom de leningen niet zijn aangevraagd. Voorts wordt er aangegeven dat slechts de meest urgente investeringen zijn gedaan en dat deze uit eigen, liquide middelen zijn gefinancierd. Hierbij wordt echter gesteld dat het een voorfinanciering betreft. Een overzicht van de kapitaaldienstuitgaven op ministerieniveau wordt in tabelvorm gepresenteerd. Deze uitgaven worden beschreven in termen van "materiële vaste activa, "overige duurzame activa" etc. Door de uitgaven op deze wijze te beschrijven is het niet mogelijk te beoordelen of het hier om kapitaalinvesteringen gaat.

Ter verduidelijking van de normen en regelingen in de Rijkswet, de Comptabiliteitslandsverordening (CV) en de Landsverordening Algemene Rekenkamer (LAR) ten aanzien van het begroten en aangaan van leningen voor de kapitaaldienst is het Cft in contact getreden met uw ministerie. Doelstelling is het verhelderen van de procedures en het herbevestigen van bestaande afspraken. Op korte termijn hopen wij op deze manier de ontstane onduidelijkheid over deze procedures opgelost te hebben.

Rentelasten

Het niveau van de rentelasten op collectieve sector niveau bedraagt volgens de rapportage ANG 11,3 miljoen. Dit ligt ruim onder de rentelastnorm (ANG 27,9 miljoen) zoals door de SOAB in 2011 is bepaald. Er wordt verder een tabel gepresenteerd waarin de leencapaciteit en de resterende leenruimte uiteengezet wordt. In deze tabel zijn ook betalingsachterstanden (Taxand, BZV en APS) voor een totaal van ANG 150 miljoen opgenomen. Deze opstelling is niet correct omdat er slechts geleend kan worden voor kapitaalinvesteringen en niet voor het financieren van betalingsachterstanden. Over deze betalingsachterstanden wil het Cft op korte termijn graag in overleg treden met uw ministerie, aangezien het inlopen van deze achterstanden hoog op de prioriteitenlijst moeten staan voor het komende begrotingsjaar, maar ook ingepast moeten kunnen worden in de liquiditeitsplanning.

Liquiditeit

De liquide middelen zijn in het vierde kwartaal afgenomen met ANG 15 miljoen, van ANG 62 miljoen naar ANG 47 miljoen. De afnemende liquiditeit is grotendeels te verklaren doordat voor de kapitaalinvesteringen 2012 (ANG 27,2 miljoen) geen leningen zijn aangegaan. Daarnaast worden betalingsachterstanden bij onder andere SZV en APS momenteel ingelopen. Sint Maarten dreigt als gevolg van de dalende liquiditeit nieuwe betalingsachterstanden op te bouwen. Dit is een significant risico dat voorkomen dient te worden. Het inlopen van betalingsachterstanden is een positieve ontwikkeling maar tegelijkertijd dient voorkomen te worden dat deze worden gefinancierd met nieuwe betalingsachterstanden.

Tot slot

Op basis van de vierde kwartaalrapportage is nog geen uitspraak te doen over het eindsaldo op de gewone dienst over 2012. Dit omdat nog niet alle kosten over 2012 zijn geboekt en opgenomen in de rapportage.

Het Cft verzoekt u om zo spoedig mogelijk de concept jaarrekening over 2012 aan te leveren. Indien uit deze rapportage blijkt dat er sprake is van een tekort dan dient u met deze concept jaarrekening aan te geven welke maatregelen u denkt te treffen om het ontstane tekort te compenseren.

Voorts worden de cijfers in de rapportage gepresenteerd als post eerste begrotingswijziging. Het Cft wijst u erop dat deze eerste begrotingswijziging, na goedkeuring door de Staten en vaststelling door de Gouverneur, aan het Cft ter advisering dient te worden aangeboden conform artikel 12.1 van de Rijkswet. Het Cft verzoekt u om dit proces zo spoedig mogelijk af te ronden. Er is immers nog steeds geen goedgekeurde eerste begrotingswijziging 2012.

Gezien de verslechterde liquiditeitspositie en het risico op nieuwe betalingsachterstanden, acht het Cft het raadzaam om kapitaalinvesteringen te financieren met leningen en niet uit eigen, liquide middelen. Voorts brengt het Cft graag onder uw aandacht dat er niet geleend kan worden voor de in de rapportage aangegeven voorfinancieringen t.b.v. het aanzuiveren van de liquiditeitspositie. Het informatiegehalte en het format van de uitvoeringsrapportage worden naar de mening van het Cft steeds beter. Het Cft beveelt aan om deze verbeteringen door te zetten door nu ook meer aandacht te besteden aan de analyse van mogelijke oorzaken van de baten- en lastenrealisaties, of er realistisch genoeg begroot is en of er structurele effecten voortkomen uit de gevonden oorzaken. Voorts is het raadzaam om t.b.v. de volledigheid in de rapportage ook alvast de nog verwachte correcties op te nemen. Tot slot heeft het Cft geconstateerd dat in de rapportage cijfers welke in de tekst genoemd worden niet altijd aansluiten op de cijfers in de tabellen. Het Cft beveelt aan om alvorens de rapportage te versturen deze eerst te controleren op consistentie.

In het kader van de verbetering van de informatievoorziening zijn wij met uw ministerie in overleg getreden teneinde te komen tot een financiële maandrapportage die grotendeels geautomatiseerd tot stand komt. Wij achten deze rapportage van groot belang, mede omdat daarmee de inkomsten uit nieuwe maatregelen nauwlettend kunnen worden gevolgd en tijdig kan worden bijgestuurd door middel van een begrotingswijziging, mocht daar aanleiding toe zijn.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

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 waarnemend Secretaris-generaal van het ministerie van Financiën
De voorzitter van de Staten van Sint Maarten