



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

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

Contactpersoon
Sandrien de Klerk

Telefoonnummer
+5999 461 9081

Datum
30 mei 2014
Ons kenmerk
Cft 201400079

E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

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

Pagina
1/6

Bijlagen
-

Onderwerp
Reactie op de eerste begrotingswijziging 2014 en de eerste uitvoeringsrapportage 2014

Geachte heer Hassink,

Op 8 mei jl. heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) van u het concept van de eerste begrotingswijziging (BW) over 2014 ontvangen. Tevens heeft het Cft op 22 mei de eerste uitvoeringsrapportage (UR) 2014 ontvangen. Met deze brief geeft het Cft conform artikel 11 en artikel 18 uit de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rijkswet) zijn reactie allereerst op de concept eerste BW en vervolgens op de eerste UR 2014. Ten slotte reageert het Cft tevens op uw brief gedateerd op 14 mei inzake onze reactie op de vierde UR 2013. Artikel 18.1 van de Rijkswet 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 concept eerste BW

Het Cft gaat akkoord met de door u voorgestelde wijzigingen in de concept eerste BW 2014 ten aanzien van de gewone dienst, maar maakt een algemeen voorbehoud ten aanzien van de kapitaaldienst. Dat betekent in zijn algemeenheid dat op het moment dat Sint Maarten daadwerkelijk een lening wil afsluiten ten behoeve van kapitaalinvesteringen, het Cft het concrete voornemen daartoe tegemoet ziet met een overzicht van de gewenste investeringen opdat toetsing aan de SNA (System of National Accounts) mogelijk is. Het Cft zal op dat moment ook de risico's voor meerjarig begrotingsevenwicht meewegen in zijn reactie. Het Cft herinnert echter aan de afspraak dat gegeven de absorptiecapaciteit een maximum is gesteld aan de omvang van leningen voor nieuwe investeringen in 2014 van ANG 60 miljoen. Dit houdt in dat er op dit moment geen ruimte is voor extra investeringen.

Toelichting

Er vinden enkele kleine mutaties plaats op de gewone dienst waardoor deze per saldo wordt bijgesteld tot ANG 430,6 miljoen, een ophoging van de gewone dienst met bijna ANG 4 miljoen. Dit betreft hoofdzakelijk een bijstelling van de rentelasten met ANG 2,6 miljoen en daarnaast projectkosten ten behoeve van het inhuren van de Stichting Overheids Accountants Bureau (SOAB) voor de doorlichting van de overheid. De extra lasten worden gefinancierd door onvoorzienne inkomsten uit nalatenschap en nog te declareren salariskosten bij USONA.

Op de kapitaaldienst is er een aantal aanzienlijke wijzigingen wat per saldo leidt tot een ophoging van circa ANG 27 miljoen, waarvan de belangrijkste hieronder de revue zullen passeren.

In de begroting 2014 is voor ANG 37 miljoen opgenomen aan leningen ten behoeve van investeringen uit 2011 en 2012. Ten tijde van de leenaanvraag bleek dat dit bedrag hoger uitkwam en wel op ANG 45,4 miljoen. Hier heeft het Cft mee ingestemd en met deze BW is dit bedrag op de kapitaaldienst daarmee gelijk getrokken. Ten tweede is het bedrag voor investeringen voor 2014 aangepast naar circa ANG 75 miljoen. In de begroting 2014 was hiervoor ANG 117,7 miljoen opgenomen en uit hoofde hiervan heeft Sint Maarten een leenaanvraag van ANG 88,7 miljoen ingediend. Gezien de absorptiecapaciteit van Sint Maarten en het feit dat er al er al een aantal maanden is verstreken in 2014 heeft het Cft ingestemd met een lening van ANG 60 miljoen. Deze ANG 60 miljoen is nogmaals herbevestigd tijdens het meest recente gesprek tussen het College en de Raad van Ministers van Sint Maarten (6 mei jl.). In de BW is het oorspronkelijke bedrag weliswaar naar beneden bijgesteld naar circa ANG 75 miljoen, maar dit is nog steeds ANG 15 miljoen boven de afgesproken ANG 60 miljoen. Ten derde is het investeringsbedrag voor het overheidsgebouw, dat reeds bij het Cft is ingediend en goedgekeurd ter hoogte van ANG 40 miljoen conform wat in de begroting 2014 was opgenomen, nu verhoogd naar ANG 58 miljoen. Het Cft is van mening dat deze additionele 18 mln gefinancierd dient te worden uit een herprioritering binnen de afgesproken lening van ANG 60mln. Ten slotte is de kapitaaldienst opgehoogd voor de aanschaf van het Emilio Wilson park van ANG 30,7 miljoen waarvoor reeds een leningsverzoek is ingediend. De aanschaf van de Vorst- en de Dawnbeach gronden van circa ANG 19 miljoen is nieuw en komt hier bovenop.

Voorstel	Begroot bedrag	Advies Cft	Goedgekeurd bedrag
Investeringen 2011-2011	37mln in begroting, 45,4 na 1 ^e BW	Goedgekeurd	45,4
Investeringen 2014	117,7mln in begroting, na 1 ^e BW 75	Gedeeltelijk goedgekeurd	60,0
Overheidsgebouw	40mln in begroting, 58 mln na 1 ^e BW	Gedeeltelijk goedgekeurd	40,0
Emilio Wilson Park	30,7mln in 1 ^e BW	Goedgekeurd als betalingsverplichting actueel wordt.	Nog niet

Vorst- en Dawnbeachgronden	19,0 in 1 ^e BW	Te beoordelen als dit actueel wordt.	Nog niet
----------------------------	---------------------------	--------------------------------------	----------

Alhoewel het totaal aan opgenomen leningen op de begroting binnen de rentelastnorm blijft, heeft het Cft vraagtekens bij het realiteitsgehalte van een dergelijk omvangrijk investeringspakket, mede gezien het feit dat er slechts een half jaar resteert voor de daadwerkelijke uitvoering.

Het Cft maakt, zoals gebruikelijk, een algemeen voorbehoud ten aanzien van de kapitaaldienst. Op het moment dat Sint Maarten daadwerkelijk een lening wil afsluiten ten behoeve van kapitaalinvesteringen, ziet het Cft het concrete voornemen daartoe tegemoet met een overzicht van de gewenste investeringen opdat toetsing aan de SNA (System of National Accounts) mogelijk is. Naast een toets aan de SNA zal het Cft op dat moment ook de risico's voor het (meerjarige) begrotingsevenwicht in ogenschouw nemen. Het Cft herinnert u nogmaals aan de afspraak dat gegeven de absorptiecapaciteit een maximum is gesteld aan de totale omvang van de leningen in 2014 van ANG 60 miljoen ten behoeve van nieuwe investeringen. Dit houdt in dat er op dit moment geen ruimte is voor extra investeringen bovenop deze ANG 60 miljoen voor 2014.

Oordeel eerste UR 2014

Het Cft complimenteert u met de vooruitgang die u met deze UR heeft geboekt. De UR is op veel vlakken uitgebreid en van betere informatie voorzien. De gepresenteerde cijfers zijn consistent en de tabellen sluiten op elkaar aan. Daarbij is dit keer een aparte paragraaf over het financieel beheer opgenomen, waardoor deze UR meer in lijn is met de vereisten vanuit de Rijkswet. De gepresenteerde cijfers over het eerste kwartaal 2014 geven een gunstig geprojecteerd eindejaarsbeeld.

Toelichting

Gewone dienst

De gewone dienst heeft over het eerste kwartaal een positief resultaat van circa ANG 34 miljoen. De belastingontvangsten liggen grotendeels in lijn met de begroting en ook de lasten liggen grotendeels op schema. Wel is het Cft bezorgd over de personeelsuitgaven. De begrotingspost ten aanzien van het overwerk is gedurende het eerste kwartaal al helemaal opgesoupeerd en het Cft ziet dan ook risico's zowel ten aanzien voor de post overwerk voor de rest van het jaar als ten aanzien van overige overschrijdingen op het personeelsdossier. Dit terwijl een voorlopige bevroering van de personeelskosten juist als een van de maatregelen is voorgedragen om de begroting 2014 neerwaarts te kunnen bijstellen. Graag wordt het Cft daarom bijgepraat over de uitgaven ten aanzien van de totale personeelskosten. Daarnaast heeft het Cft vraagtekens bij het realiteitsgehalte van de opbrengsten die vanuit BTP moeten komen. In de begroting is opgenomen dat BTP ANG 7 miljoen zal afdragen dit jaar en ook in de UR wordt hiervan uitgegaan, ondanks dat tot op heden nog niets is ontvangen. Graag verneemt het Cft op welke wijze Sint Maarten alsnog in de rest van het jaar het volledige bedrag denkt te incasseren.

Kapitaaldienst

Gedurende het eerste kwartaal hebben er nauwelijks kapitaalinvesteringen plaatsgevonden. Dit zal de komende periode waarschijnlijk echter worden ingelopen omdat er voor een aantal leningen inmiddels toestemming is verleend en de aanvragen ter verwerking reeds zijn ingediend. In onze reactie op de BW is ingegaan op de verschillende opgenomen kapitaalinvesteringen op de kapitaaldienst.

Betalingsachterstanden

In de UR is een overzicht opgenomen van de betalingsachterstanden bij SZV en APS. Deze achterstanden zijn lager dan tot dusver bij het Cft bekend. Graag hoort het Cft hoe deze achterstanden zijn opgebouwd en welke stappen Sint Maarten neemt om de achterstanden in te lopen. Daarbij is het in ieder geval noodzakelijk dat overeenstemming wordt bereikt met SZV over een betalingsregeling en dat de afdrachten in 2014 volgens schema verlopen zodat nieuwe achterstanden worden voorkomen. Zoals afgesproken tijdens het laatste bezoek van het College zal het bestaan van betalingsachterstanden een rol spelen bij de beoordeling van de ontwerpbegroting 2015. Het Cft gaat er van uit dat de achterstanden dan ingelopen zijn.

Liquiditeitspositie

De gepresenteerde cijfers laten een verbetering zien van de kaspositie. Het Cft ziet in deze paragraaf graag een eindejaarsprojectie van het verloop van de kaspositie. Hiermee kan immers nagegaan worden of er kas tekorten zullen ontstaan in de rest van het jaar en hoe Sint Maarten denkt deze te overbruggen.

Financieel beheer

In deze UR is voor het eerst sinds tijden specifiek aandacht besteed aan het financieel beheer. Er wordt dieper in gegaan op het PEFA traject en het ambitieniveau van de individuele indicatoren. Conform het gepresenteerde overzicht van Sint Maarten lijken er 6 indicatoren achter te lopen op schema waarvoor extra maatregelen noodzakelijk zijn om de gestelde ambities in 2015 te behalen te weten:

- Indicator:1: realisatie van de uitgaven t.o.v. goedgekeurde begroting van het land
- Indicator 9: inzicht in financiële risico's zbo's en overheids NV's
- Indicator 12: beleidsmatige meerjarenramingen
- Indicator 13: helderheid belastingplicht
- Indicator 15: voorspelbaarheid van bestedingsruimte tbv het aangaan van verplichtingen
- Indicator 23: besteding van (financiële) middelen door onderwijs en medische instellingen

In de UR wordt per indicator aangegeven welke additionele maatregelen er worden getroffen om toch de beoogde doelstelling in 2015 te kunnen behalen:

- Indicator 9: plannen in voorbereiding om het toezicht op de ZBO's en overheids NV's aan te scherpen en te stroomlijnen
- Indicator 12: voor de begroting 2015 zullen beleidsparagrafen deel uitmaken van de begroting

- Indicator 13: door ziekte van de belastinginspecteur loopt het plan wat vertraging op
- Indicator 15: externe ondersteuning blijft noodzakelijk om productie op peil te houden
- Indicator 23: op initiatief van MinFin wordt naleving van de subsidieverordening van gesubsidieerde instellingen getoetst en verbeterd.

Graag wordt het Cft binnenkort bijgepraat over zowel hoe het staat met de algehele voortgang van het verbeterplan alsmede specifiek bovenstaande actiepunten.

Resultaat gewone dienst 2013 en tekortcompensatie

Het Cft heeft kennis genomen van uw brief gedateerd 14 mei inzake onze reactie op de vierde UR 2013, waarin het Cft tot het oordeel komt dat het dienstjaar 2013 is afgesloten met een tekort op de gewone dienst. Uit uw schrijven blijkt dat er ten aanzien van de hoogte van dat tekort een verschil van inzicht is ontstaan. U hebt in 2013 rekening gehouden met de vooruitontvangen concessiegelden van GEBE 2014-2016 van ANG 15 miljoen waardoor volgens uw berekening het tekort uitkomt op ANG 5 miljoen. Het Cft herhaalt hierbij nogmaals haar standpunt dat vooruitontvangen gelden in een baten- en lastenstelsel zoveel als mogelijk moet worden toegerekend aan de jaren waarop zij betrekking heeft, in casu 2014, 2015 en 2016, waardoor het tekort op de gewone dienst 2013 uitkomt op ANG 20 miljoen. U stelt in uw schrijven echter dat er geen sprake is van een voorschot maar van een afkoopsom. Zoals reeds opgevraagd ontvangt het Cft graag de formele documentatie tussen de overheid en GEBE waarin de afkoopsom is overeengekomen. Het Cft is bereid om op basis van die documentatie de wijze waarop u de vooruitontvangen GEBE-gelden in uw administratie heeft verwerkt in heroverweging te nemen.

U stelt verder dat u ten behoeve van de tekortcompensatie over de jaren 2013-2016 gebruik wilt maken van de ontvangsten uit de vereffening van de boedel van het voormalig land de Nederlandse Antillen. Conform uw berekening zal de vereffening leiden tot een vermogenstoename van ANG 120 miljoen. Het Cft plaatst daarbij de kanttekening dat de vereffening nog niet is afgerond en het Cft tot op heden geen inzicht heeft gehad in de mogelijke uitkomsten daarvan. Het Cft kan derhalve ook niet beoordelen in hoeverre het door u genoemde bedrag juist dan wel realistisch is. Daarnaast is het Cft van mening dat de uit de vereffening verkregen vermogensbestanddelen feitelijk al deel uitmaken van de beginbalans van het land Sint Maarten en derhalve per 10-10-'10 onderdeel zijn van het eigen vermogen. Dat de daadwerkelijke vereffening pas later in de tijd plaatsvindt, doet daar geen afbreuk aan. Naar de mening van het Cft kunnen die ontvangsten ook niet in aanmerking worden genomen op de gewone dienst en komen daarmee ook niet in aanmerking voor de compensatie van gerealiseerde tekorten.

Tot slot

Op basis van deze eerste UR 2014 blijkt dat de uitvoering 2014, met uitzondering van de personeelslasten, op schema ligt en dat er vooralsnog geen materiële tegenvallers worden verwacht die de begroting uit balans zouden brengen. Wel is er sprake van zeer hoge overwerkkosten.

Kenmerk
Cft 201400079
Blad
6/6

Daarnaast wordt het Cft gaarne bijgepraat over de voortgang van het verbeterplan financieel beheer en de additionele maatregelen die genomen zijn om de doelstellingen van de achterblijvende PEFA-indicatoren alsnog in 2015 te kunnen behalen. Ten slotte zal het Cft conform de met u gemaakte afspraak deze UR en ons advies daarbij doorgeleiden naar de RMR waarbij tevens zal worden ingegaan op de liquiditeitspositie en de opgelopen betalingsachterstanden, alsmede de wijze waarop Sint Maarten deze wil wegwerken.

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