

De voorzitter en leden van de Staten
Wilhelminaplein 4
Alhier

Kaya C. Winkel G.A. Zn.7
Willemstad, Curaçao

T +5999 461 1080

F +5999 461 7071

info@rekenkamercuracao.cw

Willemstad, 26 mei 2014

Uw nummer:

Uw brief van:

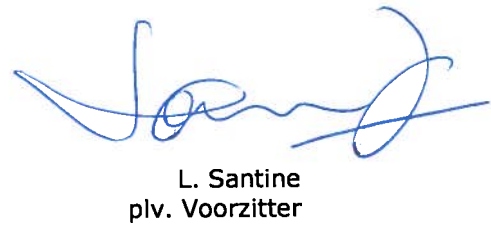
Ons nummer: 065/14/CUR

Onderwerp: Rapport Jaarrekening 2011 Curaçao

Hierbij biedt de Algemene Rekenkamer Curaçao u het rapport aan, bevattende de uitkomsten van het onderzoek naar de Jaarrekening 2011 van Curaçao.



S. Cathalina RA
Secretaris



L. Santine
plv. Voorzitter

Rapport Jaarrekening 2011 Curaçao

Registratienummer: 2014-017
Briefnummer: 065/14/CUR

Inhoudsopgave

Samenvatting	3
Aanbevelingen	4
1 OVER DIT ONDERZOEK	5
1.1 Aanleiding.....	5
1.2 Wettelijk oordelen/kader	6
1.3 Onderzoek naar financiële informatie	6
1.4 Onderzoek naar bedrijfsvoering	6
1.5 Onderzoek naar beleidsinformatie.....	7
1.6 Doorlooptijd opstellen en controleren van de jaarrekening	7
1.7 Vaststelling jaarrekening 2010 door de Staten.....	7
2 FINANCIËLE INFORMATIE	8
2.1 De begrotingsuitvoering	8
2.2 Het exploitatiesaldo	9
2.3 Fouten en onzekerheden in de financiële informatie	10
2.4 Inrichtingsfouten	14
2.5 Bevindingen balansposten.....	15
2.6 Bevindingen Rekening van baten en lasten	17
2.7 Oordeel over de financiële informatie	23
3 BEDRIJFSVOERING	23
3.1 Landsverordening Financieel beheer.....	24
3.2 Samenwerkingsprogramma IVB.....	24
3.3 Verbeterplan CFT	28
3.4 Oordeel over het financieel beheer.....	30
4 BELEIDSINFORMATIE	30
4.1 Beschikbaarheid van beleidsinformatie	31
4.2 Betrouwbaarheid van beleidsinformatie	31
4.3 Belang van beleidsinformatie.....	32
4.4 Oordeel over de beschikbaarheid en de betrouwbaarheid van de informatie over het gevoerde beleid	33
5 BEZWAREN MET BETREKKING TOT HET GEVOERDE FINANCIËEL BEHEER EN DE JAARREKENING	33
6 REACTIE VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN EN NAWOORD REKENKAMER.....	34
BIJLAGES	35

Samenvatting

Voor u ligt het rapport van bevindingen van de Algemene Rekenkamer Curaçao bij de jaarrekening 2011 van Curaçao. In dit rapport presenteren wij de resultaten van ons rechtmatigheidsonderzoek naar de jaarrekening en de bedrijfsvoering van de ministeries van Curaçao.

Onze wettelijke taken staan beschreven in artikel 22 van de Landsverordening Algemene Rekenkamer Curaçao (hierna Lv AR) en in artikel 68 van de Staatsregeling. In het kader van deze wettelijke taken hebben wij het gevoerde financieel beheer en materieelbeheer van de ministeries van Curaçao beoordeeld en zijn nagegaan of de informatie in de jaarrekening van de ministeries over de financiën, over de bedrijfsvoering en over het gevoerde beleid tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels, en goed is weergegeven in de jaarrekening. Hierbij hebben wij, op grond van artikel 24 van de Lv AR, gebruik gemaakt van de bevindingen van de Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB) die de Jaarrekening 2011 heeft gecontroleerd. Met onze wettelijke oordelen ondersteunen wij de Staten bij het verlenen van decharge aan de betrokken ministers.

De belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar de Jaarrekening 2011 van Curaçao zijn:

1. De financiële informatie voldoet niet aan de eisen die de Comptabiliteitslandsverordening (CV) en de Lv AR stellen:

De informatie over de balansposten, de posten van de Gewone Dienst en de Kapitaaldienst geeft geen getrouw beeld van de omvang van alle posten, gezien de vele onzekerheden die bestaan in verschillende posten.

2. De bedrijfsvoering is niet op orde:

Het financieel beheer over 2011 van Curaçao is niet op orde. Bij alle ministeries is er sprake van ontoereikende interne controleprocedures. Als gevolg hiervan bevat de jaarrekening veel fouten en onzekerheden.

De rechtmatigheid van de besteding van de personeelslasten over 2011 door de ministeries van Curaçao is vanwege ontbrekende, onvolledige, niet tijdige en ongestructureerde personeelsdossiers niet vast te stellen.

Er bestaat onzekerheid over de rechtmatigheid van de kosten en de verstrekte subsidies (subsidieverordening wordt niet nageleefd).

3. De informatiewaarde is onvoldoende:

De informatiewaarde van de Jaarrekening 2011 voldoet niet aan de eisen die de CV stelt en er is weinig tot geen toelichting in de jaarrekening. Daardoor bevat de

Jaarrekening 2011 onvoldoende informatie om de gebruikers ervan in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de uitvoering van de beleidsvoornemens en het gevoerde beheer.

Op grond van bovenstaande bevindingen komen wij tot het oordeel dat de Jaarrekening 2011 van Curaçao niet voldoet aan de eisen en normen die aan een jaarrekening volgens de wet worden gesteld.

Curaçao staat voor een grote uitdaging om er voor te zorgen dat binnen een aantal jaren de interne organisatie zodanig is verbeterd, dat fouten en onzekerheden binnen de perken blijven.

Aanbevelingen.

Wat betreft de financiële informatie onderkennen wij het belang van het wegwerken van achterstanden en het opschonen van meerdere balansposten zoals tussenrekeningen, debiteuren en crediteuren. Daarbij bevelen wij nog wel aan om onderzoek te doen naar de 'inbaarheid' van de nog openstaande vorderingen en eventueel over te gaan tot het afboeken van oninbare vorderingen. Wij bevelen aan om na te gaan of het vormen van 'nog andere voorzieningen' noodzakelijk is. Hierbij valt te denken aan een voorziening voor groot onderhoud van gebouwen en infrastructuur. Voor de Staten (voor het toepassen van hun budgetrecht) is het van belang om tijdig geïnformeerd te worden over dreigende overschrijdingen. Daarvoor is het nodig dat in eerste instantie de minister van Financiën tijdig op de hoogte is van dreigende overschrijdingen. Daarom bevelen wij aan dat:

- de controllers bij de verschillende ministeries maandelijks aan hun minister rapporteren over de uitvoering van de begroting en aangeven voor welke posten overschrijdingen dreigen en
- dat de ministers vervolgens rapporteren aan de minister van Financiën.

Wat betreft de bedrijfsvoering bevelen wij aan om de hoogste prioriteit te geven aan het op orde brengen van het financieel beheer door:

- het verbeterplan ten behoeve van het financieel beheer met voortvarendheid uit te voeren;
- de verbeterplannen van de regering formeel door de Raad van Ministers vast te stellen;
- het verbeterplan aan de Staten aan te bieden;
- de Staten periodiek, na toetsing door de SOAB, te informeren over de voortgang van de uitvoering.

Om er voor te zorgen dat de accountant in de toekomst een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening kan afgeven, zijn wij van mening dat prioriteit moet worden gegeven aan het op orde brengen van het financieel

beheer. Wij zijn ervan overtuigd dat wanneer het financieel beheer op orde is, er meer garanties zijn dat de jaarrekening in overeenstemming zal zijn met alle in de artikel 22 van de Lv AR opgenomen vereisten.

Wat betreft de beleidsinformatie zijn wij ons bewust van het feit dat het formuleren van de drie W-vragen (Wat willen we bereiken, Wat gaan we er voor doen? en Wat mag het kosten?) voor alle ministeries een proces is dat niet binnen één jaar kan worden afgerond.

1 OVER DIT ONDERZOEK

1.1 Aanleiding

De minister van Financiën verantwoordt zich in de jaarrekening over hoe de ministeries van Curaçao in het afgelopen jaar hebben gepresteerd en gefunctioneerd. In de CV (artikel 49) is bepaald dat de jaarrekening vóór 1 september van het jaar, volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft, door de minister van Financiën moet worden opgesteld. De jaarrekening 2011 is bij brief van 6 september 2012 door de minister van Financiën aan de Rekenkamer aangeboden.

De jaarrekening dient zowel de financiële posities als baten en lasten van de ministeries te vermelden (financiële informatie), hoe de ministeries hebben gefunctioneerd (informatie over de bedrijfsvoering) en of de doelen en prestaties die in de begroting van de ministeries waren afgesproken ook zijn gerealiseerd (informatie over beleid).

Wij onderzoeken de informatie in de jaarrekening op elk van deze drie terreinen, en kijken ook naar de achterliggende processen binnen de ministeries. Op basis hiervan formuleren wij onze bevindingen en oordelen. In de CV (artikel 51) is bepaald dat de Staten de jaarrekening niet goedkeuren voordat zij hebben kunnen kennismaken van het verslag van de Algemene Rekenkamer.

In dit rapport komen achtereenvolgens aan de orde: de financiën van de ministeries (hoofdstuk 2), de bedrijfsvoering van de ministeries (hoofdstuk 3) en de informatie in de jaarrekening over het door de ministeries gevoerde beleid (hoofdstuk 4). In hoofdstuk 5 geven wij een overzicht van de bezwaren die wij hebben ten aanzien van het gevoerde beheer en de jaarrekening. Wij besluiten dit rapport met een weergave van de reactie die wij op het conceptrapport hebben gekregen van de minister van Financiën, aangevuld met ons nawoord (hoofdstuk 6).

1.2 Wettelijk oordelen/kader

Uit hoofde van onze wettelijke taken met betrekking tot jaarrekeningen, zoals beschreven in de Lv AR en in de Staatsregeling gaan wij na of de informatie in het jaarverslag over de financiën, over de bedrijfsvoering en over het gevoerde beleid tot stand is gekomen volgens de daarvoor geldende regels, i.c. de Landsverordening comptabiliteit Curaçao 2010 (CV). Met onze wettelijke oordelen ondersteunen wij de Staten bij het verlenen van decharge aan de betrokken ministers.

De Lv Comptabiliteitsvoorschriften Curaçao 2010 gelden vanaf 10 oktober 2010. De voorschriften die golden vóór deze datum, komen niet voor op de zogenaamde negatieve lijsten die behoren bij de Landsverordening Algemene overgangsregeling wetgeving en bestuur. Strikt genomen betekent dit dat deze voorschriften nog van toepassing zijn. Bij het opstellen van de jaarrekeningen na 10 oktober 2010 zijn de 'nieuwe' voorschriften zonder uitzondering toegepast. De Rekenkamer is van mening dat dit terecht heeft plaatsgevonden.

1.3 Onderzoek naar financiële informatie

Volgens de Lv AR (artikel 22, lid 1, 2 en 3) onderzoekt de Rekenkamer (a) het door de ministers gevoerde financiële beheer en de jaarlijkse financiële verantwoording daarover en (b) de administraties die ten behoeve van dat beheer en die verantwoordingen worden gevoerd.

Ten aanzien van het gevoerde financiële beheer onderzoekt de Rekenkamer of de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de vastgestelde landsbegroting en met andere wettelijke regelingen en of zorg is gedragen voor een ordelijk en controleerbaar financieel beheer.

Ten aanzien van de financiële verantwoordingen onderzoekt de Rekenkamer of deze het gevoerde financiële beheer deugdelijk weergeven en in overeenstemming met de daarvoor gegeven voorschriften zijn opgesteld.

1.4 Onderzoek naar bedrijfsvoering

Volgens de CV (artikel 39, lid 2) is de minister die met het beheer van de betreffende functies in de begroting is belast, verantwoordelijk voor de doeltreffendheid en doelmatigheid van het beleid dat aan de begroting ten grondslag ligt, alsmede voor de doelmatigheid van de bedrijfsvoering van een ministerie. De Rekenkamer is van mening dat hierover vervolgens in de jaarrekening verantwoording moet worden afgelegd.

1.5 Onderzoek naar beleidsinformatie

Volgens de CV (artikel 11) moet de begroting een afzonderlijk financieel onderdeel bevatten waarin de financiële gevolgen voor en de dekking door het Land van nieuwe beleidsvoornemens of toezeggingen met betrekking tot het te voeren beleid worden vermeld. Vervolgens dient het verslag bij de jaarrekening volgens de CV (artikel 33, lid 2) in ieder geval een uiteenzetting te bevatten of en in hoeverre tevoren met betrekking tot de beleidsvoornemens die tot het desbetreffende dienstjaar waren geformuleerd zijn gerealiseerd.

1.6 Doorlooptijd opstellen en controleren van de jaarrekening

In artikel 49 van de CV is bepaald dat de jaarrekening vóór 1 september van het jaar, volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft, door de minister van Financiën moet worden opgesteld. Artikel 50 bepaalt dat de jaarrekening onmiddellijk nadat deze door de Raad van Ministers is geaccordeerd aan de Rekenkamer en de SOAB gezonden moet worden. De jaarrekening is op 6 september 2012 door de minister van Financiën schriftelijk aan de Rekenkamer aangeboden.

In de CV is in artikel 50 bepaald dat de SOAB binnen een termijn van anderhalve maand haar verklaring en het daarbij behorende verslag na ontvangst van de jaarrekening naar de minister van Financiën en de Rekenkamer moet sturen. De controleverklaring en het verslag heeft de Rekenkamer op 9 april 2014 ontvangen; dit is 17,5 maanden te laat.

Als gevolg hiervan wordt de rapportage van de Rekenkamer met een zelfde termijn te laat aan de Staten aangeboden. Hierdoor loopt de behandeling en de vaststelling van de jaarrekening door de Staten dezelfde vertraging op en blijft de score van Curaçao in het kader van de PEFA-inventarisatie op dit punt (prestatie-indicator 25) een onvoldoende (D).

1.7 Vaststelling jaarrekening 2010 door de Staten

De CV bepaalt in artikel 51 dat de Staten de ontwerplandsverordening tot vaststelling van de jaarrekening niet goedkeuren voordat zij hebben kunnen kennisnemen van het verslag van de Rekenkamer. De jaarrekening 2010 is op 5 februari 2014 behandeld in de centrale commissie van de Staten.

De Gouverneur heeft op 6 september 2013 de Raad van Advies (RvA) gevraagd om een oordeel bij de Ontwerplandsverordening houdende vaststelling van de jaarrekening van Curaçao voor het dienstjaar 2010.

In haar advies van 9 oktober 2013 geeft de RvA de Gouverneur in overweging de Ontwerplandsverordening pas bij de Staten in te dienen, nadat:

- normen voor de toekomst zijn vastgesteld waarnaar gehandeld moet worden om de door de Rekenkamer vermelde tekortkomingen in het financieel beheer planmatig aan te pakken.
- de modellen van staten, overzichten en recapitulaties ingevolge artikel 19 van de CV bij ministeriële regeling met algemene werking zijn vastgesteld;
- Het in artikel 45, derde lid van de CV bedoelde landsbesluit houdende algemene maatregelen betreffende de begrotingsdiscipline is vastgesteld;
- de Landsverordening financieel beheer met in achtneming van de nieuwe inzichten en ontwikkelingen ter zake is vastgesteld.

2 FINANCIËLE INFORMATIE

Onder financiële informatie verstaat de Rekenkamer informatie over het geheel van beslissingen, handelingen en regels ter sturing en verantwoording van de financiële stromen. Voorwaarden voor goed financieel beheer zijn 'ordelijkheid' en 'controleerbaarheid'. Het financieel beheer is ordelijk als het onder meer voldoet aan de volgende voorwaarden:

- de bevoegdheden tot het verrichten van financiële handelingen zijn vastgelegd in duidelijke regels en er wordt ook volgens deze regels gehandeld. In het verlengde hiervan dient de verantwoordelijkheid voor de bewaring van financiële middelen duidelijk vastgelegd te zijn;
- het financieel beheer dient te voldoen aan de regels die gesteld zijn in de regelgeving.

Er is sprake van controleerbaar financieel beheer wanneer de beschikbare financiële informatie externe controleurs in staat stelt op eenvoudige wijze de besluitvorming op elk gewenst moment te reconstrueren.

Om na te gaan of er sprake is van ordelijk en controleerbaar financieel beheer heeft de Rekenkamer allereerst een initiële cijferbeoordeling uitgevoerd en getoetst of de CV is nageleefd ten aanzien van de jaarrekening. Bij de analyse van het financieel beheer hebben wij op grond van artikel 24 van de Lv AR gebruik gemaakt van de bevindingen van de SOAB die controles heeft verricht op de Jaarrekening 2011.

2.1 De begrotingsuitvoering

Artikel 45 van de CV bepaalt dat dreigende overschrijdingen van in de begroting opgenomen bedragen met het oog op een strikt begrotingsbeleid zoveel mogelijk door passende en tijdige maatregelen worden voorkomen. Onder overschrijding worden begrepen zowel lasten en investeringen die hoger, als baten die lager zijn dan in de begroting was voorzien. Volgens het derde lid van artikel 45 worden bij

landsbesluit, houdende algemene maatregelen, nadere regels gegeven die tot doel hebben de begrotingsdiscipline te versterken. Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen vaststellen, zijn de nadere regels nog niet gegeven.

2.2 Het exploitatiesaldo

De Gewone Dienst over 2011 sluit met een nadelig saldo van NAf 166 miljoen. het nadelig saldo is afzonderlijk op de balans onder het Eigen vermogen verantwoord. Volgens het Besluit van 13 juli 2012, houdende het geven van een aanwijzing aan het bestuur van Curaçao tot aanpassing van de begroting 2012, is het toegestaan de ontvangen BRK-gelden uit 2010 in te zetten voor het dekken van tekorten. Op basis van de cijfers volgens de jaarrekening 2010 bedraagt het saldo BRK-gelden NAf 98 miljoen. Het verschil ad NAf 68 miljoen zal moeten worden gedekt door overschotten in 2012 en indien nodig verdere jaren

Controle van de jaarrekening door de SOAB

De controle van de jaarrekening is door de SOAB in twee stappen uitgevoerd, namelijk:

- Onderzoek naar processen, zoals inkoop van goederen en diensten, inning van belastinggelden, verstrekken van subsidie en lonen en salarissen. Dit wordt de tussentijdse of interim-controle genoemd.
- Afsluitende jaarrekeningcontrole.

Omdat de minister van Financiën verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening en de goedkeuring van de jaarrekening door de interne accountant voor een belangrijk deel afhangt van de kwaliteit van het financieel beheer, is het van belang dat het Ministerie van Financiën toezicht houdt op het financieel beheer bij de andere ministeries. De managementletters (ML) zijn daarvoor een belangrijk instrument. Wij stellen vast dat de ML niet in afschrift aan de minister van Financiën zijn toegezonden. De ML worden wel ter beschikking gesteld van het hoofd van de Sectie Administratieve Organisatie en Interne Controle van het ministerie van Financiën.

In het kader van de interim-controle heeft de SOAB per ministerie processen geselecteerd en deze nader onderzocht. De uitkomsten daarvan heeft de SOAB in de vorm van concept ML aan de betreffende ministeries voor commentaar aangeboden. De reacties van de ministers zijn verwerkt in de definitieve ML. Tussen 14 november 2012 en 21 oktober 2013 zijn zeven ML definitief uitgebracht. Voor het ministerie van Financiën en het ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur zijn geen ML uitgebracht. De SOAB zal voor 2012 – 2013 een gezamenlijk accountantsverslag uitbrengen. In dat verslag

zullen ook de bevindingen over de hiervoor genoemde ministeries worden opgenomen

Idealiter worden de ministers tijdens het boekjaar door de accountant in de ML geïnformeerd over zijn bevindingen naar aanleiding van de controle. Het gaat hierbij om zaken die betrekking hebben op het financieel beheer en de bedrijfsvoering en de financiële risico's die daarmee verband houden. Wanneer de ministers tijdig op de hoogte zijn van bestaande financiële risico's, dan hebben de ministers de mogelijkheid om corrigerende maatregelen te treffen. Omdat de ML in 2012 en 2013 definitief zijn uitgebracht, hebben de ministers deze mogelijkheid niet gekregen.

De SOAB heeft op 30 oktober 2013 naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2011 haar conceptrapport van bevindingen en haar controleverklaring aan de minister van Financiën aangeboden.

De strekking van de controleverklaring is afkeurend.

De Rekenkamer heeft de planning en de uitvoering van de controle door de SOAB beoordeeld. Het controledossier is geraadpleegd en er zijn gesprekken gevoerd met de controlerende accountant. De Rekenkamer is van oordeel dat de SOAB terecht een afkeurende controleverklaring bij de jaarrekening heeft afgegeven.

2.3 Fouten en onzekerheden in de financiële informatie

Gebleken is dat bij alle ministeries sprake is van ontoereikende interne controleprocedures. Er bestaan ernstige en omvangrijke tekortkomingen die van invloed zijn op de interne controle en daarmee op het financieel beheer. Dit heeft geleid tot materiële fouten en onzekerheden in de jaarrekening. De jaarrekening bevat fouten tot een bedrag van NAf 142 miljoen.

Met betrekking tot de onzekerheden concludeert de Rekenkamer het volgende. De kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle is onvoldoende. Dit heeft geleid tot materiële onzekerheden in de jaarrekening betreffende de juistheid en/of de volledigheid van de personeelskosten, de inkomensoverdrachten, kosten wegens aanschaf van goederen en diensten en de (belasting)opbrengsten.

In bijlage 1 is een recapitulatie opgenomen van de bevindingen die invloed hebben op de interne controle en/of de jaarrekening (zie Tabel 6). Per bevinding is aangegeven wat de invloed is op de interne controle en de jaarrekening. De mate van invloed is uitgedrukt in hoog, gemiddeld en laag. Vervolgens worden de bevindingen met een hoge invloed per ministerie weergegeven (zie Tabel 7).

In bijlage 2 is een specificatie opgenomen van de fouten (Tabel 8) en onzekerheden Tabel 9).

In Tabel 1 is aangegeven welke verplichte financiële informatie niet in de jaarrekening 2011 is opgenomen en welke invloed dat heeft op het inzicht dat de jaarrekening beoogt te geven.

Tabel 1 – Ontbrekende financiële informatie in de jaarrekening 2011 Curaçao

Nr.	Artikel	Bevinding	Invloed
1.	Geven de begroting, de meerjarenbegroting en de jaarrekening, tezamen met de toelichtingen, een zodanig inzicht in zowel de financiële positie als de baten en lasten van de collectieve sector, dat met betrekking tot deze een verantwoord inzicht kan worden gevormd? (A.B. 2010 no.87 artikel 2)	De jaarrekening geeft geen getrouw beeld van de omvang van alle posten, aangezien er veel onzekerheden bestaan in verschillende posten. De toelichting is ook niet op het juiste niveau om goed inzicht te geven. In de jaarrekening wordt niets vermeld over de financiële positie en de baten en lasten van de collectieve sector. Aanwijzing welke rechtspersonen tot de collectieve sector behoren, heeft nog niet plaatsgevonden ¹ .	Hoog
2.	Geeft de rekening van baten en lasten en de toelichting daarop op getrouwe en stelselmatige wijze de aard en omvang van alle baten en lasten alsmede het saldo daarvan weer? (A.B. 2010 no.87 artikel 21 lid 1)	De rekening van baten en lasten en de toelichting daarop geeft geen getrouw beeld van de omvang van alle baten en lasten alsmede het saldo daarvan, aangezien er veel onzekerheden bestaan in verschillende posten. De toelichting op de	Hoog

¹ Volgens artikel 23 van de Rijkswet van 7 juli 2010, houdende regels voor het financieel toezicht op de landen Curaçao en Sint Maarten wijzen de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en het desbetreffende bestuur gezamenlijk, na advies van het centraal bureau voor de statistiek van het land in samenwerking met het Centraal Bureau voor de Statistiek van Nederland, vóór 1 april aan welke rechtspersonen met ingang van het volgende begrotingsjaar tot de collectieve sector behoren.

Nr.	Artikel	Bevinding	Invloed
		baten en lasten is heel summier.	
3.	Worden de desinvesteringen in een afzonderlijke paragraaf van de jaarrekening toegelicht onder vermeldingen van zowel de opbrengst als de boekwaarde op het moment van afstoten? (A.B. 2010 no.87 artikel 25 lid 4)	Er is een overzicht van de investeringen, maar geen apart overzicht met een toelichting van de desinvesteringen.	Hoog
4.	Is er een overzicht van aan het Land toegekende nog af te rekenen subsidies, bijdragen en andere inkomensoverdrachten, per toekenningjaar, alsmede een overzicht van de in het dienstjaar afgerekende subsidies, bijdragen en andere inkomensoverdrachten? (A.B. 2010 no.87 artikel 30 lid b)	Het overzicht is niet in de jaarrekening opgenomen.	Hoog
5.	Is er een staat van de in het afgelopen dienstjaar en daaraan voorafgaande dienstjaren opgelegde aanslagen, alsmede de vermoedelijke toekomstige belastingontvangsten die daarop betrekking hebben? (A.B. 2010 no.87 artikel 30 lid c)	In de staat van opgelegde aanslagen en toekomstige belastingontvangsten, is geen onderscheid gemaakt in de aanslagen die in het dienstjaar zijn opgelegd en die van in voorgaande jaren zijn opgelegd.	Hoog
6.	Geeft het kasstroomoverzicht door middel van een onderscheiding van soorten van ingaande en uitgaande kasstromen een volledige en gespecificeerde verklaring van de gerubriceerde mutaties van de liquide middelen gedurende het betreffende dienstjaar? (A.B. 2010 no.87 artikel 31)	Het kasstroomoverzicht, dat in de jaarrekening wordt afgebeeld, is een ongebruikelijk model, dat zonder nadere toelichting niet de beoogde verklaring geeft.	Hoog

Nr.	Artikel	Bevinding	Invloed
7.	Is in de toelichting op de jaarrekening de wijzigingen van de begroting opgenomen? (A.B. 2010 no.87 artikel 32)	In de toelichting is geen informatie gegeven over de begrotingswijzigingen.	Hoog

Verder merkt de Rekenkamer op dat:

- de modellen van staten, overzichten en recapitulaties nog niet bij regeling van de minister van Financiën zijn vastgesteld (A.B. 2010 no.87 artikel 19);
- nog geen landsbesluit houdende algemene maatregelen is vastgesteld waarin de bedragen zijn vastgelegd waar beneden geen activering van investeringen dient plaats te vinden (A.B. 2010 no.87 artikel 27 lid 5).

Rechtmatigheidsfouten

Met betrekking tot het kalenderjaar 2011 hebben de Staten op 28 december 2010 de begroting voor 2011 vastgesteld. De begroting 2011 is drie keer gewijzigd (PB 2014, no. 22, 23 en 24 d.d. 4 maart 2014).

Volgens het tweede lid van artikel 45 van CV wordt onder overschrijding begrepen zowel de lasten en investeringen die hoger, als baten die lager zijn dan in de begroting was voorzien. De begrotingsoverschrijdingen bedragen:

Tabel 2 - Totaal van de begrotingsoverschrijding in jaarrekening 2011

Begrotingsoverschrijdingen 2011 ²	In Naf
Meer kosten dan begroot	217.163.651
Minder opbrengsten dan begroot	349.660.695
Meer investeringen dan begroot	8.577.372
Totaal overschrijdingen	575.401.718

Het budgetrecht is voorbehouden aan de Staten. Het is voor de Staten van belang om tijdig geïnformeerd te worden over dreigende overschrijdingen. Daarvoor is het nodig dat in eerste instantie de minister van Financiën tijdig op de hoogte is van dreigende overschrijdingen. Daarom beveelt de Rekenkamer aan dat controllers maandelijks aan de minister van Financiën rapporteren over de uitvoering van de begroting en aangeven voor welke posten overschrijdingen dreigen.

² Het bedrag van de over- en onderschrijding betreft het verschil tussen de begroting en de realisatie op functieniveau zoals verantwoord in de jaarrekening 2011.

Getrouwheidsfouten

In bijlage 2 (Tabel 8) wordt een opsomming gegeven van de getrouwheidsfouten. In totaal gaat het om NAF 162 miljoen. De meeste fouten hebben betrekking op een onjuiste waardering of rubricering van balansposten.

Onjuiste rubricering

De kosten van het Hof van Justitie en de Veiligheidsdienst Curaçao zijn respectievelijk tot een bedrag van NAF 12,6 miljoen en NAF 1 miljoen verantwoord als inkomensoverdrachten in plaats van personeelskosten, verbruik van goederen en diensten etc.

Onzekerheden in posten van de jaarrekening

Een overzicht van alle onzekerheden is opgenomen in bijlage 2 (tabel 9) van dit rapport.

2.4 Inrichtingsfouten

In hoofdstuk 3 van de CV is geregeld uit welke onderdelen de jaarrekening moet bestaan.

Artikel 19 bepaalt dat modellen, staten, overzichten en recapitulaties door de minister van Financiën bij ministeriele beschikking met algemene werking worden vastgesteld. Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen vaststellen, heeft de minister van Financiën dat nog niet gedaan. Dit betekent dat een voorgeschreven inrichting nog ontbreekt.

De jaarrekening voldoet niet geheel aan de inrichtingseisen van de CV. In bijlage 2 (Tabel 10) is een recapitulatie opgenomen van de bevindingen waarvan de invloed hoog is voor de jaarrekening.

De CV stellen ook eisen aan de informatiewaarde. Zo moet een uiteenzetting worden opgenomen over de realisatie van de beleidsvoornemens (artikel 33). Deze uiteenzetting moet in een verslag als een afzonderlijke nota onder de tot de jaarrekening behorende stukken worden opgenomen. Het verslag is bij de jaarrekening gevoegd, maar de bedoelde uiteenzetting is onvoldoende. Ten aanzien van de realisatie van het vastgestelde te voeren beleid is het noodzakelijk om in de vorm van beleidsinformatie aan te geven in hoeverre de beleidsdoelen zijn gerealiseerd, wat daarvoor is gedaan en wat dat heeft gekost. Deze vragen zijn de tegenhangers van de vragen die in de begroting worden gesteld (de drie W-vragen):

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat mag dat kosten?

Ten behoeve van het geven van decharge is kennis hierover onmisbaar.

2.5 Bevindingen balansposten

Toelichting op de balansposten

De toelichting op de balans bestaat voor een belangrijk deel uit specificaties, zonder dat een toelichting wordt gegeven op bijvoorbeeld de mutaties, de afloop e.d.

Materiële vaste activa - Gebouwen

Het ministerie van Financiën heeft geen inzicht in de leegstand van gebouwen. Het risico bestaat dat er gebouwen van de overheid niet worden gebruikt, terwijl wel kosten worden gemaakt.

Waardering deelnemingen

De Deelnemingen zijn in totaal voor een bedrag van NAf 83 miljoen te hoog gewaardeerd.

Dit komt omdat bij het bepalen van de nettovermogenswaarde op 10 oktober 2010 niet van alle deelnemingen de jaarrekeningen beschikbaar waren. Uitgaande van de beschikbare jaarrekeningen over 2010 die tijdens de jaarrekeningcontrole wel beschikbaar waren, blijkt dat de werkelijke nettovermogenswaarde van de deelnemingen ultimo 2010 NAf 80,3 miljoen lager is dan de waarde volgens de balans ultimo 2010 en 2011. Dit betekent dat de waardering van de post deelnemingen ultimo 2011 NAf 80,3 miljoen te hoog is.

Bij de CDM NV is sprake van een duurzame waardevermindering tot een bedrag van NAf 2,7 miljoen. In dat geval bepalen de CV dat rekening moet worden gehouden met deze waardevermindering. Omdat de waardevermindering niet in de jaarrekening 2011 is verantwoord, is de waardering van de balanspost deelnemingen NAf 2,7 miljoen te hoog.

Van 7 deelnemingen was ten tijde van de jaarrekeningcontrole de definitieve jaarrekening over 2010 nog steeds niet beschikbaar.

De waardering volgens de nettovermogenswaarde is in strijd met de CV. Volgens het ministerie van Financiën zal deze balanspost per 2012 tegen historische kostprijs worden gewaardeerd. Artikel 30 van de CV bepaalt dat aan de balans wordt toegevoegd een overzicht van de deelnemingen te verantwoorden tegen intrinsieke waarde en met de historische kostprijs ter toelichting. Dit overzicht is in de jaarrekening 2011 opgenomen.

Waardering Lening Rif-resort

De inbaarheid van de vordering van Curaçao op het Rif-hotel is onzeker, omdat het eigen vermogen en de financiële situatie van het hotel zorgelijk is. Voor deze

vordering is geen voorziening getroffen. Het ligt in de bedoeling dat in 2012 een voorziening tot een bedrag van NAf 80 miljoen wordt getroffen.

Vorderingen

De balanspost debiteuren was ultimo oktober 2013 nog niet opgeschoond. Hierdoor ontbreekt ultimo 2011 inzicht in de juiste waardering van de vorderingen en bestaat het risico dat vorderingen oninbaar zijn geraakt en dat de waardering in de balans te hoog is.

Liquide middelen – kruisposten

De afwikkeling van het saldo op de rekening Kruisposten (overboekingen tussen bankrekeningen of tussen bank en kas) is intern niet nagegaan en kon door de accountant ook niet worden vastgesteld. Het risico bestaat dat de waardering van de balanspost te hoog is.

Voorzieningen

Volgens de toelichting op de jaarrekening worden voorzieningen gerekend tot het vreemd vermogen. Algemeen aanvaard is dat voorzieningen niet tot het eigen vermogen en niet tot het vreemd vermogen behoren.

In de begroting 2011 was NAf 7,8 miljoen beschikbaar gesteld voor de restauratie van een historisch pand en de uitvoering van het plan van aanpak Korps Politie Curaçao. Deze gelden zijn niet in 2011 aangewend, maar in 2011 overgeheveld naar de balanspost Voorzieningen met de bedoeling om in een volgend jaar te worden besteed. De toevoeging aan de voorziening is niet in overeenstemming met de CV.

Overheveling van gelden van het ene naar het andere jaar moet plaatsvinden middels een begrotingswijziging. Ook is het mogelijk om de niet bestede gelden door winstbestemming te storten in een Bestemmingsreserve (er moet dan wel sprake zijn van een voordelig rekeningsaldo). Zowel de begrotingswijziging als de storting in de bestemmingsreserve hoort tot het budgetrecht van de Staten.

In de jaarrekening is bijvoorbeeld geen voorziening voor groot onderhoud opgenomen. Curaçao bezit het nodige onroerend goed waarvoor groot onderhoud is te voorzien.

De omvang van de verplichting van het Land om aan gepensioneerde ambtenaren jaarlijks een duurtetoeslag en VUT uit te keren is tot op heden niet in kaart gebracht. Voor deze verplichting die in het verleden is ontstaan moet volgens de comptabiliteitsvoorschriften³ een voorziening worden getroffen.

³ Artikel 29 (A.B. 2010 nr.87)

Kortlopende schulden – crediteuren

De balanspost crediteuren was ultimo oktober 2013 nog niet opgeschoond. Verder was de afwikkeling van het saldo op de balansrekeningen 'Crediteuren' en 'Betalingen onderweg' intern niet nagegaan en kon door de accountant ook niet worden vastgesteld. Het risico bestaat dat de waardering van de balansposten te hoog is.

2.6 Bevindingen Rekening van baten en lasten

De toelichting op de rekening van baten en lasten

De toelichting op de baten en lasten bestaat voor een belangrijk deel uit specificaties, zonder dat wordt aangegeven wat de oorzaak is geweest van de verschillen tussen de begroting en de werkelijke uitkomsten. Een nadere toelichting op de cijfers van het Beleidsdeel Gewone Dienst ontbreekt.

Financieel belang van de processen die nog niet op orde zijn

Het financieel beheer voor de vier processen met het grootste financiële belang is niet op orde. Het gaat om de volgende processen:

Tabel 3 – Overzicht processen waarvan financieel beheer niet op orde is

Processen	Bedrag in NAF	Aandeel in de totale lasten / opbrengsten
A. Salarissen en sociale lasten	465.123.879	26%
B. Overige goederen en diensten	212.052.500	12%
C. Subsidies	91.539.264	5%
Totaal A, B en C	768.715.643	43%
Totale lasten	1.788.640.255	
Belastingopbrengsten	1.422.957.091	86%
Totale baten	1.661.372.295	

Als gevolg hiervan heeft de SOAB geen goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2011 kunnen geven. In de controleverklaring en het rapport van bevindingen bij de jaarrekening gaat de SOAB gedetailleerd in op haar bevindingen en de risico's die de overheid loopt als gevolg van het financieel beheer dat niet op orde is. In haar rapport van bevindingen heeft de SOAB aanbevelingen gedaan om verbeteringen aan te brengen. De Rekenkamer verwijst hier kortheidshalve naar dit rapport.

De Rekenkamer heeft begrepen dat de regering momenteel bezig is om verbeteringen in het financieel beheer aan te brengen; de Financiële Taskforce is hiermee belast. De SOAB geeft hierbij ondersteuning. Het gaat hierbij om de volgende terreinen:

- Begrotingsproces;
- Belastingopbrengsten;
- Inkoop van goederen en diensten en de betalingsorganisatie;
- Lonen en Salarissen;
- Subsidieverstrekking.

De Rekenkamer beveelt aan om:

- het verbeterplan van de regering formeel door de Raad van Ministers vast te stellen;
- het verbeterplan aan de Staten aan te bieden;
- de Staten periodiek, na toetsing door de SOAB, te informeren over de voortgang van de uitvoering.

Personeelslasten

De Salarisadministratie is nog niet op orde omdat:

- interne controle op de aansluiting van de salarissen in de salarisadministratie met de aanstellingsbesluiten ontbreekt;
- het personeelsregistratiesysteem niet actueel is;
- er geen administratieve procedure is die de volledige registratie van de raadsbeslissingen, aanstellingsbesluiten en ministeriële beschikkingen waarborgt.

Het streven om per juni 2013 over te gaan op één salarisadministratie (PIMS) is niet gerealiseerd.

Duurtetoeslag

Ambtenaren die vóór 1998 in overheidsdienst zijn genomen, ontvangen een duurtetoeslag. Deze toeslag bestaat uit twee componenten, namelijk een compensatie voor:

- gestegen kosten van levensonderhoud en
- lagere opbouw in vergelijking met de opbouw van na 1998.

In de jaarrekening 2011 zijn deze kosten (NAf 97,9 miljoen) verantwoord op de post Wachtgelden en pensioenen (post 120500) van het ministerie van Bestuur, Planning en Dienstverlening. De totale personeelslasten (post 4200) exclusief de duurtetoeslag bedraagt in 2011 NAf 465,1 miljoen.

De komende jaren zullen de kosten wegens duurtetoeslag nog toenemen met ongeveer 20%.

Omdat het gaat om verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs is te schatten, had op grond van artikel 29 CV voor deze verplichting een voorziening gevormd moeten worden.

Voor deze verplichting is geen voorziening getroffen.

Overige goederen en diensten

Er bestaat onzekerheid over de rechtmatigheid van de kosten omdat:

- diverse richtlijnen die door het ministerie van Financiën zijn uitgevaardigd betreffende het aangaan van financiële verplichtingen niet worden nageleefd. Hierdoor werden diverse handelingen verricht die in strijd zijn met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving;
- er niet altijd zichtbare controle plaatsvindt op de juistheid en volledigheid van de geleverde goederen en diensten. Bestelbonnen zijn niet altijd aanwezig en bestelbonnen worden niet geautoriseerd voor "ontvangst van goederen / levering van diensten". Hierdoor kunnen onrechtmatige betalingen plaatsvinden voor goederen en diensten die niet zijn besteld, niet zijn geleverd of zijn gefactureerd tegen condities die niet overeen zijn gekomen;
- de onderliggende bescheiden van de binnengekomen facturen van leveranciers niet worden bewaard. Aanvraagformulieren, bestelbonnen en machtigingsverzoeken worden niet systematisch opgeslagen waardoor deze niet beschikbaar zijn ter beoordeling van de rechtmatigheid van de facturen.

Ook ten aanzien van de getrouwheid van de kosten bestaat er onzekerheid omdat:

- nog openstaande bestelbonnen niet worden bewaakt;
- de binnengekomen facturen niet tijdig worden geregistreerd in de financiële administratie;
- de gegevens op de facturen niet aansluiten met de gegevens op de geautoriseerde bestelbonnen;
- de betaling van facturen niet juist en/of niet tijdig worden verwerkt in de financiële administratie;
- de betaalbaarstelling van facturen niet wordt gecontroleerd;
- de juiste afgrenzing van de verantwoorde kosten niet wordt gecontroleerd.

Inkomensoverdrachten - subsidie

Gelijk aan 2010 wordt de subsidieverordening op belangrijke onderdelen niet nageleefd en bewaken de uitvoerende organisaties het subsidieproces onvoldoende. Ook komen subsidiebedragen tot stand zonder afstemming met het programma van eisen / productenbegroting en wordt het programma van eisen niet bewust afgestemd op het beleid.

Belastingopbrengsten

De volledigheid van de belastingopbrengsten is niet vast te stellen omdat het automatiseringssysteem GOS geen sluitende overzichten kan opleveren van het verloop van de vorderingen en er ook geen bestanden konden worden aangeleverd

waarmee dit verband buiten dit systeem kon worden vastgesteld. In model J van de jaarrekening ontbreekt onderbouwing voor de onderdelen 'Saldo 2002 tot en met 2011' en 'Vermoedelijke toekomstige ontvangsten'.

Overige bevindingen

Er bestaan materiële verschillen tussen de begrote en de werkelijke kosten en opbrengsten. De toelichting geeft daarover geen informatie.

Ministerie van Justitie

Functie 131203 – UO Politie en Immigratie Curaçao

In 2011 is een bedrag van NAF 2 miljoen als 'Andere uitgave' verantwoord. Deze uitgave was niet begroot. In de jaarrekening is deze post niet nader toegelicht.

De uitgave betreft een overboeking van niet bestede middelen naar de voorziening Plan van aanpak KPC. In paragraaf 2.5 is aangegeven dat overheveling van gelden van het ene naar het andere jaar moet plaatsvinden middels een begrotingswijziging. Ook is het mogelijk om de niet bestede gelden door winstbestemming te storten in een Bestemmingsreserve (er moet dan wel sprake zijn van een voordelig rekeningsaldo. Zowel de begrotingswijziging als de storting in de bestemmingsreserve hoort tot het budgetrecht van de Staten.

Functie 131802 - Criminaliteitsbestrijdingfonds

De begrote kosten van het Criminaliteitsbestrijdingfonds bedroegen NAF 1,25 miljoen, terwijl de werkelijke kosten in 2011 NAF 1.654,00 hebben bedragen. In de jaarrekening is geen toelichting opgenomen waardoor minder is besteed dan was voorgenomen.

Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning

Functie 142101 – UO Openbare Werken

In de begroting is een opbrengst van NAF 21,7 miljoen geraamd. De werkelijk opbrengst bedroeg NAF 1,9 miljoen. Vóór 10 oktober 2010 was de Dienst Openbare Werken een bedrijf met een eigen begroting en jaarrekening. Het tekort van de DOW werd gedekt door een bijdrage van de Algemene Dienst. De begroting 2011 is opgesteld in de periode vóór 10 oktober 2010. Volgens het ministerie van VV&RP is per abuis de bijdrage van de Algemene Dienst als opbrengst in de begroting opgenomen.

Functie 142702 – Onbebouwde eigendommen

De werkelijke opbrengst Onbebouwde eigendommen bedraagt volgens de jaarrekening NAF 16,6 miljoen, terwijl geen opbrengst was begroot.

Volgens het ministerie van VV&RP betreft het aanslagen wegens verschuldigde erfpachten en verhuur. Waarom in de begroting geen rekening is gehouden met

deze opbrengst is onduidelijk. Volgens het ministerie van VV&RP heeft zij geen input gehad bij het opstellen van de begroting 2011. Achteraf zou het ministerie hebben geconstateerd dat de begroting fouten bevat.

Ministerie van Economische Ontwikkeling

Functie 153600 - Bureau Telecommunicatie en Post (BTP)

In de begroting en de jaarrekening zijn voor het Bureau Telecommunicatie en Post lasten en opbrengsten begroot en verantwoord:

	Begroting	Jaarrekening
Kosten	15,0	0,0
Opbrengsten	<u>24,9</u>	<u>12,6</u>
Saldo	<u>9,9</u>	<u>12,6</u>

(bedragen in NAF x 1 miljoen)

De in de jaarrekening 2011 verantwoorde opbrengsten hebben betrekking op NAF 10,1 miljoen wegens vergunningen en NAF 2,5 miljoen wegens Overige verkopen.

In de begroting zijn de kosten en opbrengsten van BTP bruto opgenomen. In de jaarrekening is enkel het saldo van de baten en de lasten verantwoord (netto verantwoording). De verantwoording in de jaarrekening had ter vergelijking met de begroting, ook bruto moeten plaatsvinden. Nu ontbreekt inzicht in de omvang van de werkelijke kosten en opbrengsten van BTP in relatie tot de begroting. Overigens is de Rekenkamer van oordeel dat BTP tot de collectieve sector behoort. Op grond van artikel 4 van de CV moeten alle baten en lasten van alle entiteiten in de collectieve sector, met uitzondering van die in de sociale zekerheid, worden geraamd en verantwoord tot hun bruto bedrag.

Functie 153800 - Overige economische ontwikkeling

	Begroting	Jaarrekening
Kosten	15,0	0,0
Opbrengsten	<u>24,9</u>	<u>12,6</u>
Saldo	<u>15,6</u>	<u>12,6</u>

In de toelichting bij de jaarrekening is geen verklaring opgenomen wat de oorzaak voor deze lagere verantwoording in de jaarrekening. Omdat het ministerie van Economische Ontwikkeling niet betrokken was bij het opstellen van de begroting en de opbrengsten door het ministerie van Financiën worden verantwoord, kon het ministerie van Economische Ontwikkeling geen verklaring geven voor de verschillen.

Volgens de Landsverordening Bureau Telecommunicatie en Post is de directeur van BTP verantwoording verschuldigd en rekenplichtig aan de minister van Verkeer Vervoer en Ruimtelijke Planning (artikel 1 en 16, lid 1 Lv BTP). Verantwoording had daarom onder dat ministerie moeten plaatsvinden.

Volgens artikel 19 van de Lv BTP zendt de directeur van het BTP binnen zes maanden na afloop van elk boekjaar de door de directeur vastgestelde balans, de verlies- en winstrekening en het jaarverslag aan de minister van Verkeer Vervoer en Ruimtelijke Planning. Ondanks herhaalde verzoeken, heeft de Rekenkamer de gevraagde documenten niet ontvangen. Hierdoor bestaat onzekerheid of het BTP de jaarstukken (tijdig) heeft opgesteld en of de in de jaarrekening 2011 verantwoorde opbrengst volledig is.

Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn

Functie 176005 – Beleidsorganisatie SOAW

In de kolommen 'Rekening' en 'Begroting' is ten onrechte wegens opbrengsten NAF 3,9 miljoen verantwoord.

Functie 176101 – Sociale Zorg

Wegens andere inkomsten is in plaats van een positief bedrag per abuis een negatief bedrag van NAF 500.000 begroot

Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur

Functie 187101 – UO Geneeskundige en Gezondheidszaken

In de jaarrekening is een opbrengst (andere inkomsten) verantwoord van NAF 2,9 miljoen, terwijl geen opbrengsten waren begroot. Van de opbrengst heeft NAF 1,7 te maken met het Hospital Nobo. Een nadere toelichting op deze opbrengst is niet in de jaarrekening opgenomen.

Functie 187800 – Overige uitgaven Volksgezondheid

De begrote uitgaven zijn overschreden met een bedrag van NAF 6,6 miljoen en betreft een overdracht aan het SEHOS (NAF 3,6 miljoen), niet begrote personeelskosten (NAF 2,8 miljoen) en verbruik van goederen en diensten (NAF 0,5 miljoen). In de toelichting bij de jaarrekening wordt de oorzaak van deze overschrijdingen niet toegelicht.

In 2011 is een bedrag van NAF 4,3 miljoen als opbrengst verantwoord. Volgens de financiële administratie is dit bedrag aan de voorziening Fundashon Hospital Nobo onttrokken ten gunste van de Gewone Dienst. De kosten voor tijdelijk personeel en arts-assistenten zijn hiermee gefinancierd. In de jaarrekening ontbreekt een toelichting hierover.

Ministerie van Financiën

Functie 199104 – Stichting Belasting Accountantsbureau (BAB)

Ten laste van de functie Stichting BAB is NAf 15,2 miljoen verantwoord wegens Andere uitgaven (begroot nihil). Dit betreft een dotatie aan de voorziening Verbouw en groot onderhoud belastingkantoor. Volgens het ministerie van Financiën wordt hier het gebouw van de BAB bedoeld. De verantwoording in de jaarrekening is onjuist.

Functie 199802 – Overige uitgaven en dekkingsmiddelen

In de begroting 2011 is een deel van de in 2010 ontvangen BRK-gelden via de 1^{ste} suppletoire begroting 2011 opgenomen. De in 2010 ontvangen gelden zijn in 2010 tot een bedrag van NAf 205,6 miljoen ten gunste van de bestemmingsreserve BRK verantwoord. In 2011 is dit bedrag overgeboekt naar de Algemene reserve.

2.7 Oordeel over de financiële informatie

Oordeel

De Rekenkamer is van oordeel dat de Jaarrekening 2011 van Curaçao om de volgende redenen niet voldoet aan de eisen en normen die aan een jaarrekening volgens de wet worden gesteld.

- De verplichtingen, de uitgaven en de ontvangsten zijn niet tot stand gekomen in overeenstemming met de vastgestelde landsbegroting en met andere wettelijke bepalingen zoals interne richtlijnen en de Subsidieverordening;
- De financiële verantwoordingen geven het gevoerde financiële beheer niet deugdelijk weer (geen informatie over de realisatie van doelstellingen);
- De financiële verantwoording is niet in overeenstemming met de daarvoor gegeven voorschriften opgesteld (ontbreken van voorgeschreven overzichten/staten).
- In de jaarrekening ontbreekt relevante beleidsinformatie om gebruikers van de jaarrekening in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de uitvoering van het beleid en het gevoerde beheer.

3 BEDRIJFSVOERING

Onder bedrijfsvoering verstaat de Rekenkamer de sturing en beheersing van alle bedrijfsprocessen die ervoor zorgen dat een ministerie functioneert. Het gaat om de sturing en beheersing van zowel het primaire proces als van de ondersteunende processen zoals het financieel beheer en het materieel beheer en de processen op het gebied van personeel, informatievoorziening, administratie, communicatie en huisvesting. Indien ministeries de sturing en beheersing van bedrijfsprocessen goed uitvoeren, dan zijn zij 'in control' wat betreft hun bedrijfsvoering.

Om vast te stellen of ministeries 'in control' zijn wat betreft hun bedrijfsvoering heeft de Rekenkamer het verbeterplan ten behoeve van het financieel beheer beoordeeld. Hierbij is gebruik gemaakt van de bevindingen van het CFT, van de SOAB en van de Uitvoeringsorganisatie Stichting Ontwikkeling Nederlandse Antillen (USONA). In de paragrafen 3.1 en 3.12 zijn de bevindingen van de Rekenkamer weergegeven.

3.1 Landsverordening Financieel beheer

De Regering heeft ervoor gekozen om in de Comptabiliteitslandsverordening de nadruk te leggen op het begrotings- en verantwoordingsproces, waarin de verhouding tussen de uitvoerende en de controlerende macht in de budgettaire besluitvorming tot uitdrukking komt.

Volgens de memorie van toelichting bij de CV wordt de verdere uitwerking van de technische spelregels die toegepast moeten worden in het dagelijkse financieel beheer van de overheid, neergelegd in de separate Landsverordening Financieel Beheer. Dan gaat het bijvoorbeeld om concrete bepalingen op het gebied van het aangaan van overeenkomsten, restitutie op uitgaven, kwijschelding en verjaring, het beheer van de liquide middelen en reken- en schadeplichtigheid. Voor zover de Rekenkamer heeft kunnen nagaan bestaat deze landsverordening niet.

De ministers zijn verantwoordelijk voor het financieel beheer. Ter verlening van decharge aan de ministers over het door hen gevoerde financieel beheer met betrekking tot het voorafgaande dienstjaar dient de Gouverneur uiterlijk binnen een maand na het uitbrengen van het verslag van de Algemene Rekenkamer, een ontwerp-landsverordening tot vaststelling van de jaarrekening in bij de Staten.

De Rekenkamer is van oordeel dat een Landsverordening Financieel beheer voor de ministers onmisbaar is om de verantwoordelijkheid voor het financieel beheer te kunnen dragen.

3.2 Samenwerkingsprogramma IVB

Om de transitie van Eilandgebied naar Land status soepel te laten verlopen is in oktober 2009 het Samenwerkingsprogramma Institutionele Versterking Bestuurskracht 2008-2012 vastgesteld. Het programma is niet aan de Staten aangeboden. Het doel van het Samenwerkingsprogramma Institutionele Versterking Bestuurskracht (IVB) was het realiseren van een structureel deugdelijk bestuur voor Curaçao, welke verankerd is in de organisatie van Pais Kòrsou en zichtbaar en meetbaar is voor de samenleving. Het programma borduurde voort op het Samenwerkingsprogramma Bestuurlijke Ontwikkeling 2002-2007, dat na een verlenging van één jaar op 31 december 2007 tot een einde is gekomen. Voor de realisering van de onderscheiden doelstelling zijn binnen het IVB de volgende zes deelgebieden, 'rollen' genaamd, onderscheiden:

1. De rol van de overheid als dienstverlener: verbeteren van de kwaliteit van dienstverlening en de klantgerichtheid van de Curaçaose overheid.
2. De rol van de overheid als toezichthouder en handhaver: verbeteren van toezicht en handhaving zodat rechtsregels en voorschriften worden nageleefd
3. De rol van de overheid als beleidsontwikkelaar en beleidsmaker: realiseren van meer samenhang tussen sturen, beheersen, verantwoorden en toezicht houden, zodat er sprake is van een efficiënte en effectieve realisatie van beleidsdoelstellingen.
4. De rol van de overheid als drager lokale democratie: waarborgen van de lokale democratie en het verbeteren van de communicatie met burgers.
5. De rol van de overheid als bestuurlijke partner: versterken van de capaciteit van het bestuur om als volwaardig partner en facilitator van de gewenste maatschappelijke ontwikkelingen op te treden.
6. De rol van de overheid als werkgever: ontwikkelen en professionaliseren van medewerkers en personeelsbeleid.

Tabel 4 - Te leveren inspanningen voor de realisatie van de doelstellingen

Deelgebieden van het programma 2008 - 2012	Te leveren inspanningen
1. De overheid als dienstverlener.	• Vastleggen van het beleidskader voor dienstverlening waarin visie, standaarden, indicatoren, meetinstrumentarium en monitoren zijn vastgesteld. • Realiseren van één duidelijke ingang voor alle producten en diensten van de overheid, zodat burgers en bedrijven niet meer van het kastje naar de muur worden gestuurd. Dit geldt zowel fysiek, telefonisch als digitaal. • Vereenvoudiging van procedures en minder regels. • Verbeteren van de informatievoorziening op een zodanig wijze dat deze voor burgers en bedrijven eenduidig, begrijpelijk en goed vindbaar is. • Tijdige en zorgvuldige afhandeling van vragen, aanvragen, bezwaar- en klaagschriften, en overige correspondentie. Met tijdige afhandeling wordt bedoeld binnen de wettelijke termijn of bij het ontbreken daarvan, binnen een redelijke termijn. Zorgvuldige afhandeling wil zeggen in overeenstemming met de geldende voorschriften/richtlijnen en wet- en regelgeving. • Afhandelen van klachten en bezwaarschriften volgens een vaste procedure waarbij het principe geldt van first in, first out. • Verbeteren van de servicegerichtheid in de publieke sector. Medewerkers moeten niet alleen beschikken over expertise, maar ook over inlevingsvermogen en een servicegerichte houding. Correcte bejegening, dat wil zeggen, het behoorlijk en respectvol tegemoet treden van burgers, is daar een belangrijk onderdeel van. Fysieke bereikbaarheid en inrichting van overheidsgebouwen moet verbeterd worden. • Verankering integriteitsbeleid voor zowel ambtenaren als bestuurders
2. De overheid als toezichthouder en handhaver.	• Het moderniseren van de wet- en regelgeving, verband houdende met het doorbreken van het gedogen en het verbeteren van de handhaving van wetten en regels. • Verbeteren van de handhaving en het zorgdragen voor de duurzaamheid van de processen op het terrein van (a) ruimtelijk

Deelgebieden van het programma 2008 - 2012	Te leveren inspanningen
3. De overheid als beleidsontwikkelaar en beleidsmaker. 4. De overheid als drager van lokale democratie: waarborgen van de lokale democratie en het verbeteren van de communicatie met burgers. 5. De overheid als bestuurlijke partner: versterken van de capaciteit van het bestuur om als volwaardig partner en facilitator van de gewenste maatschappelijke ontwikkelingen op te treden. 6. De overheid als werkgever: ontwikkelen en professionaliseren van medewerkers en personeelsbeleid.	ordering, (b) milieu, (c) economie en sociaal maatschappelijk beleid. • Versterken en operationeel onafhankelijk maken van het bestuur van organen die een belangrijke rol spelen bij het controleren van het ambtelijk apparaat en bestuur. • Verbeteren van de kwaliteit van het overheidsbeleid door onder meer vastleggen van de bestuurlijk vastgestelde beleidsdoelstellingen in een masterplan voor Curaçao, uitgewerkt in sectorplannen en met concrete werkplannen op het niveau van de diensten. • Zorg dragen voor een deugdelijke financiële bedrijfsvoering. Met deugdelijk wordt ook bedoeld dat deze tot evenwichtige overheidsfinanciën en een houdbare schuldpositie leidt. En voorts moet de begroting een koppeling leggen tussen beleid, middelen en prestatie. • Verbeteren van de monitoren en voortgangsbewaking van de beleidsuitvoering en het financieel beleid en beheer. • Modernisering van het fiscaal stelsel, ondermeer inhoudende verbeteringen van de inning van belastinggelden, heffingen en retributies. Het fiscale regime zal dienen bij te dragen aan de verbetering van het investeringsklimaat op Curaçao. • Actief betrekken van burgers, bedrijven en belangenorganisaties bij formulering van het beleid en doelstellingen. Actief wil zeggen dat groeperingen worden uitgenodigd om constructief mee te denken en helpen met beleids- en strategieontwikkeling ter zake. • Herstelen van het vertrouwen in de bestuurders en politieke besluitvormingsprocessen. • Verbeteren van de communicatie met burgers (o.a. ten aanzien staatsinrichting en overheid, integriteit en kwaliteit van bestuur, en dienstverlening). • Het ontwikkelen en versterken van de leiderschapskwaliteiten op alle niveaus. • Het betrekken van de overheid als bestuurlijk partner bij processen die vanuit het privaat initiatief worden geïnitieerd. • Het ontwikkelen van samenwerkingsrelaties met andere overheden, zowel binnen het Koninkrijk (met Nederlandse Ministeries, Provincies, Gemeenten, de BES-eilanden, de landen Aruba en Sint Maarten) als daarbuiten. • Het ontwikkelen van de competenties en vaardigheden van medewerkers ten behoeve van een adequate taakuitvoering. • Het bevorderen van een goede werksfeer en een goed werkklimaat waarin medewerkers tot hun recht komen, zich geaccepteerd en veilig voelen en waar samenwerking bevorderd wordt. • Het ontwikkelen en implementeren van een integriteitsbeleid, voor ambtenaren en bestuurders.

Tabel 5 - Budget samenwerkingsprogramma IVB (in NAF x 1.000)⁴

Deelgebied	Budget	Aantal goedgekeurd	Goedgekeurd	Verplicht t/m 2012	Betaald t/m 2012
Bestuurlijke partner		1	299	164	49
Dienstverlener		8	17.196	11.800	6.883
Drager lokale democratie		3	714	325	130
Ontwikkelaar van beleid		9	13.665	11.228	8.602
Toezicht en handhaver		6	5.812	4.049	3.184
Werkgever		3	19.868	17.953	10.863
Totaal budget	59.775		57.554	45.519	29.711

In opdracht van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties door Ecorys is een mid-term evaluatie naar het IVB uitgevoerd. In deze evaluatie zijn het ontwerp, de uitvoering en de eerste resultaten van het IVB geanalyseerd om zo tot praktische aanbevelingen te komen gericht op het versterken en mogelijk bijsturen van het programma zodat de gestelde einddoelstellingen van het programma worden gehaald.

Uit de evaluatie, gepubliceerd op 17 augustus 2011, blijkt ten eerste dat een belangrijk sturingsmechanisme van het programma ontbreekt. Dit kan worden verklaard doordat een goede probleemanalyse, die als rode draad had kunnen fungeren voor het programma, ontbreekt.

Ten tweede blijkt dat de projecten voornamelijk zijn gefocust op het ambtenarenapparaat als directe doelgroep. Hoewel de Staten, burgers en bedrijfsleven wel zijn geraadpleegd in de ontwerpfase van IVB, worden deze partijen nog weinig betrokken bij de implementatie van IVB. Dit komt tevens tot uitdrukking in het uitblijven van een gerichte communicatierichting en dialoog met de burgers en het bedrijfsleven.

Ten derde blijkt dat vanwege de staatkundige hervormingen de uitvoering van de projecten/het programma vertraging heeft opgelopen. Een vaak toegepaste oplossing om meer ruimte te creëren voor het ambtenarenapparaat en daarmee meer voortgang in projecten te krijgen, is het inzetten van externe consultants. Nadeel hiervan is echter dat deze externen zich focussen op de technische aspecten van een project en minder op de procesmatige aspecten zoals (politiek) draagvlak en verandermanagement binnen de ambtelijke organisatie.

⁴ Bron: USONA, Voortgangsverslag juli – december 2012

Ten slotte blijkt dat de voortgangsrapportages die de projectleiders dienen op te leveren sterk in inhoud en kwaliteit verschillen. Bij het volgen van de projecten gaat de meeste aandacht uit naar de inputs, vooral de financiën. Dit is mede ingegeven doordat projectgemachtigden regelmatig in gebreke blijven in het aanleveren van (kwalitatief hoogwaardige) rapportages.

Op 25 juli 2012 heeft de minister-president a.i. een besluit van de Raad van Ministers ondertekend (zaak 2012/42513). Met dit besluit is de Raad van Ministers akkoord gegaan met het Implementatieplan van het Samenwerkingsprogramma Institutionele Versterking en Bestuurskracht (IVB) Curaçao 2011 – 2012. Vervolgens heeft de minister-president een besluit van de Raad van Ministers ondertekend (zaak 2012/055059). Met dit besluit is de Raad van Ministers akkoord gegaan met de instelling van een Programmabureau Samenwerkingsprogramma Institutionele Versterking en Bestuurskracht (IVB Programmabureau). Het programmabureau heeft als taak de strakke regie te voeren over het samenwerkingsprogramma en de coherentie binnen het programma te garanderen voor de duur van de programmaperiode. Door het Kabinet van de Gouverneur zijn opmerkingen geplaatst bij het ontwerp Landsbesluit tot instelling van het Programmabureau Institutionele Versterking en Bestuurskracht. Formalisering van dit ontwerp landsbesluit heeft nimmer plaatsgevonden.

3.3 Verbeterplan CFT

Sinds 10 december 2008 houdt het CFT toezicht op de overheidsfinanciën van Sint Maarten en Curaçao. Sinds 10 oktober 2010 gebeurt dit op basis van de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (de Rijkswet). Naast het toetsen van de begroting aan de normen in de Rijkswet, bepaalt de Rijkswet tevens dat het CFT de voortgang van verbeteracties op het terrein van het financieel beheer toetst.

In artikel 33 van de Rijkswet is bepaald dat de Ministerraad van het Koninkrijk in 2015 beslist over het al dan niet beëindigen, inperken of continueren van het tijdelijk financieel toezicht op Curaçao en Sint Maarten. Voor het opheffen of inperken van het financieel toezicht na 10 oktober 2015 is het van belang dat niet alleen is voldaan aan de financiële normen voor de begroting, maar dat ook het financieel beheer op orde is. Om het financieel beheer in 2015 objectief te kunnen toetsen hanteert het Cft een internationaal erkend normenkader: het *Performance Measurement Framework van de werkgroep Public Expenditure and Financial Accountability* (het PEFA-framework). Het PEFA-framework bestaat uit 28 indicatoren (met één of meerdere sub-indicatoren) onderverdeeld naar zes deelgebieden binnen het financieel beheer.

Om een beeld te krijgen van de stand van zaken van het financieel beheer van Curaçao per 10 oktober 2010 heeft het CFT gedurende 2011 een inventarisatie naar het financieel beheer uitgevoerd. Uit de inventarisatie (ofwel nulmeting) bleek dat het financieel beheer van Curaçao nog niet op orde was en is een vijfjarig verbeterplan opgesteld. Dit verbeterplan stelt - per indicator - doelen tot verbetering van het financieel beheer en bevat een stappenplan, bestaande uit actiepunten en tijdsplanning, die ervoor moeten zorgen dat de gestelde doelen (de beoogde scores voor 2015) worden bereikt. De beoogde scores voor 2015 alsmede het groeipad daar naartoe zijn, in overleg met het CFT, door Curaçao zelf vastgesteld. Hierbij is score A het hoogst haalbare en score D het laagst haalbare.

Het CFT heeft in de afgelopen periode een tweede inventarisatie uitgevoerd naar het financieel beheer van Curaçao, dit keer specifiek naar de jaarrekening 2010, de uitvoering 2011 en de begroting 2012. Uit de inventarisatie blijkt dat Curaçao bij de meeste indicatoren gelijk scoort aan de nulmeting. Van de 28 indicatoren zien we bij 4 indicatoren een verslechtering van de scores en bij 2 indicatoren een verbetering. De resultaten in dit rapport geven blijk van een situatie waarbij het financieel beheer op Curaçao praktisch geen verbetering heeft geboekt ten opzichte van de nulmeting en vergt de nodige aandacht.

De verslechtering van de scores zijn bij de volgende indicatoren:

1. Realisatie van de inkomsten t.o.v. goedgekeurde begroting van het land;
2. Deelname aan jaarlijks begrotingsproces;
3. Voorspelbaarheid van bestedingsruimte ten behoeve van het aangaan van verplichtingen;
4. Het beheer van de salarisadministratie.

De verbetering van de scores zijn bij de volgende indicatoren:

1. Openbare aanbestedingen,
2. Toezicht staten op totstandkoming begroting,

Omdat Curaçao voor het jaar 2011 niet heeft aangegeven welk ambitieniveau werd nagestreefd, heeft het CFT dat niet kunnen publiceren. Hierdoor kan er geen vergelijking gemaakt worden tussen de ambitie van 2011 en de realisatie van 2011.

3.4 Oordeel over het financieel beheer

Oordeel over het financieel beheer

Wij zijn van oordeel dat over 2011 het financieel beheer niet op orde was. Als gevolg hiervan bevat de jaarrekening te veel fouten en onzekerheden. Het gevolg hiervan is dat de SOAB geen goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening kan geven en dat de Staten over minder betrouwbare informatie beschikt om de uitvoering van het beleid door de regering te kunnen controleren.

4 BELEIDSINFORMATIE

Onder beleidsinformatie verstaat de Rekenkamer gestructureerde en toegelichte informatie over (1) de doelstelling(en) van beleid, (2) de beoogde en/of gerealiseerde effecten van beleid, (3) de daartoe te leveren en/of geleverde prestaties en (4) de daarmee gemoeide kosten.

Beleid en de uitvoering daarvan worden voor een groot deel betaald met publieke middelen. Hoe effectiever en doelmatiger het beleid en de uitvoering daarvan is, hoe meer bereikt kan worden voor hetzelfde geld, of hoe minder het Curaçao kost.

De Staten heeft bruikbare informatie over het beleid en de beleidsuitvoering nodig om daarin de juiste keuzes te maken, het budgetrecht uit te oefenen en sturend en vooral ook controlerend op te treden. Naar de mening van de Rekenkamer is beleidsinformatie 'bruikbaar' indien het voldoet aan bepaalde kwaliteitsnormen. De Rekenkamer hanteert twee groepen hoofdnormen voor de beoordeling van de kwaliteit van de informatie⁵:

1. Hoofdnormen voor de presentatie van informatie: relevante en getrouwe weergave, begrijpelijk en vergelijkbaar;
2. Hoofdnormen voor de totstandkoming van informatie: betrouwbaar, valide, ordelijk/controlerbaar en kosteneffectief.

Voor de kwaliteit van deze informatie draagt een minister de verantwoordelijkheid. Om verzekerd te zijn dat de beleidsinformatie van voldoende kwaliteit is, zal de minister intern binnen zijn ministerie de nodige organisatorische maatregelen moeten treffen. Het voldoen aan beide hoofdnormen is voor de komende jaren een uitdaging. Vooralsnog richt de Rekenkamer zich dit jaar daarom alleen op de eerste hoofdnorm rondom de presentatie van de beleidsinformatie. Deze moet relevant, getrouw weergegeven, begrijpelijk en vergelijkbaar zijn.

⁵ In bijlage 4 zijn de begrippen 'presentatie' en 'totstandkoming' van informatie nader uitgewerkt.

Voorts is de Rekenkamer nagegaan of de belangrijkste stakeholders (Ministerie van Financiën, SOAB en CFT) de noodzaak inzien om in de vorm van beleidsinformatie aan te geven in hoeverre de beleidsdoelen zijn gerealiseerd, hoe dat is uitgevoerd en hoeveel dat heeft gekost. Deze vragen zijn de tegenhangers van de vragen die volgens ons in de begroting zouden moeten worden gesteld (de drie W-vragen). Wat betreft de bedrijfsvoering bevelen wij aan om de hoogste prioriteit te geven aan het op orde brengen van het financieel beheer door aan te geven:

- Wat willen wij bereiken?
- Wat gaan wij daarvoor doen?
- Wat mag dat kosten?

Ten behoeve van het geven van decharge is kennis hierover onmisbaar.

4.1 Beschikbaarheid van beleidsinformatie⁶

De Ministerraad en de Staten hebben verantwoordingsinformatie nodig over de mate waarin beleidsdoelstellingen zijn bereikt, prestaties zijn geleverd en begrote gelden zijn besteed. Op basis van die informatie kunnen zij desgewenst bijsturen. Hiertoe dienen de jaarlijkse begrotings- en verantwoordingsstukken. Elk jaar onderzoekt de Rekenkamer in hoeverre er informatie beschikbaar is in het verslag van de minister over de uitvoering van beleid.

Volgens de CV moet in de jaarrekening een uiteenzetting worden opgenomen over de realisatie van de beleidsvoornemens. Deze uiteenzetting moet in een verslag als een afzonderlijke nota onder de tot de jaarrekening behorende stukken in de jaarrekening worden opgenomen.

Het jaarverslag bevat op veel plaatsen letterlijk dezelfde tekst als in de begroting. Een jaarverslag dient evenwel aan te geven wat daadwerkelijk is gedaan, terwijl in de begroting moet staan wat de plannen zijn. Diverse functies zijn niet toegelicht, waardoor de Staten geen inzicht krijgt in wat er daadwerkelijk is uitgevoerd. Bij de wel toegelichte functies is vaak niet concreet en meetbaar opgenomen wat is gerealiseerd. Aanmerkelijke verschillen tussen de begroting en de realisatie zijn niet altijd (voldoende) toegelicht.

4.2 Betrouwbaarheid van beleidsinformatie⁷

In de jaarrekening en het jaarverslag is beleidsinformatie over de personele informatie en de daaraan verbonden personeelskosten opgenomen. Ten aanzien van de betrouwbaarheid stelt de Rekenkamer vast dat:

⁶ Rapport Algemene Rekenkamer 092-13 d.d. 19 april 2013

⁷ Rapport Algemene Rekenkamer 040-13 d.d. 3 juni 2013

- er geen aansluiting bestaat tussen de aantallen volgens de Landsverordening ambtelijke bestuurlijke organisatie (Labo), de businessplannen van de ministeries en de begroting 2011. Ten aanzien van de realisatie is er geen aansluiting tussen de aantallen vermeld in het jaarverslag en de staat model B1 in de jaarrekening.
- maandelijks salaris wordt betaald aan ambtenaren waarvan niet is vastgesteld of zij een arbeidsprestatie leveren.
- door het ministerie van Justitie in het kader van de uitvoering van het Implementatieplan Korps Politie Curaçao (KPC) personeel in dienst is genomen. Daarbij is geen rekening gehouden met de formatie volgens de begroting 2011. Mede daardoor is de begrote formatie overschreden.
- bij de aanstelling van medewerkers van de Kabinetten van de ministers een afwijkende procedure is gevolgd. De Rekenkamer is geen afwijkende aanstellingsprocedure voor deze aanstellingen bekend, behalve dat de aanstelling/indienstneming voor bepaalde tijd wordt gedaan. De werkelijke formatie na inventarisatie (41) sluit niet aan op de formatie volgens het jaarverslag (17) en overschrijdt de begrote formatie met 14 (of 52%).

Omdat sprake is van meerdere ernstige en onderling samenhangende problemen beveelt de Rekenkamer aan om de problemen planmatig aan te pakken en een realistisch verbeterplan op te laten stellen. Vervolgens adviseert de Rekenkamer de minister van Bestuurlijke Planning en Dienstverlening om de Staten over de voortgang van de uitvoering van het plan, na toetsing door de SOAB, te rapporteren.

4.3 Belang van beleidsinformatie

Het Ministerie van Financiën onderkent het belang van de beleidsinformatie en heeft inmiddels al diverse stappen gezet om de kwaliteit van de beleidsbegroting te verbeteren. Zo zijn richtlijnen voor de begroting 2013 en 2014 duidelijker dan voorheen het geval was. Ook hebben ambtenaren van het ministerie begeleiding en training gehad om te komen tot een verantwoorde beleidsbegroting. Het managementteam van het ministerie van Financiën heeft besloten tot invoering van een verantwoorde beleidsbegroting.

4.4 Oordeel over de beschikbaarheid en de betrouwbaarheid van de informatie over het gevoerde beleid

Oordeel

De beleidsinformatie die in de Jaarrekening 2011 van Curaçao is opgenomen, geeft onvoldoende inzicht in de gerealiseerde prestaties en effecten.

Betreffende de betrouwbaarheid van de beleidsinformatie in het jaarverslag en de jaarrekening 2011 is de Rekenkamer van oordeel dat:

- deze informatie (de informatie en de daaraan verbonden personeelskosten) onbetrouwbaar is en
- de regering zonder betrouwbare informatie niet goed kan sturen op begrotingsevenwicht.

5 BEZWAREN MET BETREKKING TOT HET GEVOERDE FINANCIËEL BEHEER EN DE JAARREKENING

De Rekenkamer heeft het volgende bezwaar met betrekking tot het financieel beheer.

- Het financieel beheer is niet op orde. Als gevolg hiervan bestaat er onzekerheid over de balansposten, de betrouwbaarheid, de rechtmatigheid en de doelmatigheid van kosten en opbrengsten.

De Rekenkamer heeft de volgende bezwaren met betrekking tot de jaarrekening:

- Kwantificeerbare rechtmatigheidsfouten tot een bedrag van NAf 394,3 miljoen;
- Kwantificeerbare getrouwheidsfouten tot een bedrag van NAf 128,1 miljoen;
- Gekwantificeerde onzekerheden tot een bedrag van NAf 1.809,0 miljoen;
- Niet te kwantificeren onzekerheden ten aanzien van de volledigheid, bestaan en waardering van de balansposten;
- Ontbreken in de jaarrekening 2011 van financiële informatie (zie Figuur 1 in § 2.3);
- Ontbreken van voorgeschreven specificaties en overzichten (zie Bijlage 2, Tabel 10).

6**REACTIE VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN EN NAWOORD REKENKAMER**

In het kader van de procedure van hoor en wederhoor heeft de Algemene Rekenkamer Curaçao de minister van Financiën op 24 april 2014 het conceptverslag voor commentaar aangeboden. Aan de minister is gevraagd om binnen een week op het concept te reageren.

Uit het feit dat de Rekenkamer geen reactie van de minister heeft ontvangen, concludeert de Rekenkamer dat de minister zich met de inhoud van het rapport kan verenigen.



S. Cathalina RA
Secretaris



L. Santine
plv. Voorzitter

BIJLAGES

Bijlage 1 – Bevindingen die invloed hebben op de interne controle en/of de jaarrekening

Tabel 6 - Bevindingen die van invloed zijn op de interne controle en/of de jaarrekening

Ministerie	Bevindingen met een grote invloed	Bevindingen met een gemiddelde invloed	Bevindingen met een lage invloed	Totaal
Financiën	4	-	-	4
Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	16	3	-	19
Algemene Zaken	9	-	-	9
Sociale ontwikkeling Arbeid en Welzijn	17	-	-	17
Justitie	9	1	-	10
Economische Ontwikkeling	13	2	-	15
Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning	14	1	-	15
Bestuur, Planning en Dienstverlening	14	4	-	18
Gezondheid, Milieu en Natuur	13	3	-	16
Totaalaantal bevindingen	109	14	0	123
In percentage van het totaal	89%	11%	-	

Tabel 7 – Bevindingen per ministerie

Bevindingen per ministerie met een hoge prioriteit wat betreft het uitvoeren van de aanbevelingen van de SOAB	
Ministerie van Financiën	
1.	Belastingopbrengsten. Het ontvangerssysteem GOS kan geen sluitende overzichten produceren van het verloop van de belastingvorderingen.
2.	Het debiteuren- crediteurenbestand en de grootboekrekening Kruisposten zijn vervuld en moeten nog verder worden opgeschoond.
3.	De post 'Gelden in bewaring' wordt niet periodiek aangesloten met de administratie van de Ontvanger en de Douane.
4.	De post 'Betalingen onderweg' wordt niet periodiek gespecificeerd en geanalyseerd.
Ministerie van Onderwijs, Wetenschap, Cultuur en Sport	
5.	De functie van de controller is niet ingevuld.
6.	Een actuele parafenlijst ontbreekt.
7.	Subsidieverstrekking: - De subsidieverordening wordt niet nageleefd; - Procedures en richtlijnen voor het verstrekken van subsidie ontbreken; - Besluitvormingsproces wordt niet vastgelegd; - Beschikking niet altijd aanwezig; - Geen afstemming tussen subsidiebedragen en programma van eisen / productenbegroting; - Geen afstemming van werkzaamheden plaats tussen het ministerie van Financiën en het ministerie van OWCS.
8.	Eenduidige procedures en richtlijnen betreffende personeelsaspecten ontbreken.
9.	Vacatures kunnen door gebrek aan capaciteit en deskundigheid intern niet worden ingevuld.
10.	Inkoopproces: - De volgende procedures en richtlijnen worden niet nageleefd: - Archiveren van financiële bescheiden; - Richtlijnen voor offertes en consultancybeleid; - Onvoldoende onderbouwing facturen met belegstukken zoals bestelbonnen en aanvraagformulieren; - Geen tijdige registratie in E1. - De interne controle op de betaalbaarstelling van facturen is ontoereikend.
11.	De registratie van materiële vaste activa is ontoereikend.
12.	Geen inzicht in de verantwoorde inkomsten.
Ministerie van Algemene Zaken	
13.	De dienst Communicatie & Voorlichting heeft geen toegang tot de financiële administratie (E1) en de gegevensverwerking door SSO wordt intern niet gecontroleerd.
14.	Inkoopproces: - De interne beheersingsmaatregelen rondom het inkoopproces zijn onvoldoende; richtlijnen en voorschriften voor het aangaan van verplichtingen worden onvoldoende nageleefd. Het gaat hierbij om de offerterichtlijnen, de tekenbevoegdheden, de budgetbewaking, de verlening van machtiging door de minister van Financiën, de

Bevindingen per ministerie met een hoge prioriteit wat betreft het uitvoeren van de aanbevelingen van de SOAB

- bestelprocedure, de controle op de oplevering van de bestelde goederen en diensten, de functiescheiding tussen bestellen en ontvangen en de controle op de betalingen.
- De archivering van documenten zoals bestelbonnen, machtigingsverzoeken, contracten en facturen is onvoldoende.
- De interne procedure rond het aanvragen en afrekenen van dienstreizen wordt niet altijd nageleefd.

15. Personeelskosten:

- Er bestaat onduidelijkheid over de taken, bevoegdheden en richtlijnen betreffende de uitvoering van de functie-uitoefening van de HR accountmanager;
- Het is onduidelijk wie op de betaalrol van het ministerie van Algemene Zaken horen te staan (en wie niet);
- Het komt voor dat in strijd met de Landsverordening Materieel Ambtenarenrecht (LMA) (nieuwe) medewerkers van de dienst Communicatie en Voorlichting op basis van een bestelbon worden uitbetaald, in plaats van via de salarisadministratie;
- De interne controle op de mutatieverwerking van de personeelslasten in de financiële administratie heeft niet plaatsgevonden. Personeelslasten zijn niet juist en niet volledig in de financiële administratie verantwoord.

Ministerie van Sociale Ontwikkeling, Arbeid en Welzijn

16. Een actuele parafenlijst ontbreekt.

17. De procesbeschrijvingen zijn nog niet afgerond en definitief gemaakt.

18. Het ministerie van SOAW beschikt niet over een verbijzonderde interne controlefunctionaris.

19. Tekenbevoegdheden zijn niet tijdig aangepast en doorgegeven aan medewerkers binnen het ministerie en de bank.

20. Onderstandverlening:

- De beheersingsmaatregelen rond de mutatieverwerking in de uitkeringenadministratie zijn ontoereikend;
- Uitkeringen worden niet periodiek getoetst (hercontrole is wettelijk verplicht);
- Een standaard intakeformulier wordt niet gebruikt;
- In de uitkeringenadministratie wordt geen termijn van de uitkering geregistreerd;
- Kwartaalrapportages ten behoeve van de sectordirecteur en de secretaris-generaal worden niet opgesteld;

21. Verlenen van medische bijstand:

- Een beleid ten aanzien van medische bijstand en afspraken met de uitvoeringsorganisatie over de gewenste beheersingsmaatregelen en de verantwoording aan de hand van periodieke rapportages is niet geformuleerd;
- Een geldigheidsperiode van maximaal 6 maanden wordt niet gehanteerd;
- Het recht op bijstand wordt tussentijds niet geëvalueerd;
- Kwartaalrapportages voor de leiding worden door de afdeling Kwaliteit niet opgesteld;

22. Het kwalitatief toezicht op het subsidieproces is onvoldoende.

23. Er zijn ambtenaren die wel maandelijks salaris ontvangen, maar geen werkprestatie leveren. Deze ambtenaren zijn niet als zodanig geregistreerd.

24. De communicatie tussen het ministerie van SOAW en het ministerie van Financiën is te verbeteren.

25. Kwartaalrapportages met sturingsinformatie ten behoeve van de sectordirecteur en de secretaris-generaal worden niet opgesteld.

Bevindingen per ministerie met een hoge prioriteit wat betreft het uitvoeren van de aanbevelingen van de SOAB

Ministerie van Justitie

26. Een actuele parafenlijst ontbreekt.

27. De functie van de controller is niet ingevuld.

28. De richtlijnen betreffende het archiveren van financiële bescheiden worden niet nageleefd.

29. De volledigheid van de opbrengsten van de Uitvoeringsorganisatie Controle & Bewaking kan niet worden vastgesteld.

30. Functionarissen van het ministerie van Justitie hebben geen of onvoldoende inzicht in het totaal aan inkomstensoorten en de aard en oorsprong van deze inkomsten.

31. Personeelskosten

De interne richtlijnen bij het in dienst nemen en uit dienst treden bij het Korps Politie Curaçao worden niet consequent nageleefd.

32. Inkoopproces

- De interne richtlijnen voor het behandelen van offertes worden niet consequent toegepast.
- Aanvraagformulieren en bestelbonnen worden niet consequent gearchiveerd.
- De vastlegging van ontvangen facturen in de financiële administratie (E1) vindt niet tijdig plaats.

Ministerie van Economische Ontwikkeling

33. Een actuele parafenlijst ontbreekt.

34. Inkoopproces

- De interne beheersingsmaatregelen rondom het inkoopproces zijn onvoldoende. De archivering van documenten zoals bestelbonnen, contracten en facturen is onvoldoende.
- De controle op de oplevering van de bestelde goederen en diensten vindt niet altijd plaats.
- Het mandaat waarin de minister van Financiën overheidsfunctionarissen heeft gemachtigd voor het aangaan van financiële verplichtingen is niet nageleefd.
- Er bestaat geen inzicht in de lopende verplichtingen; een contractenregister is niet aanwezig.
- Dienstreizen worden niet altijd afgerekend; betaalde voorschotten moeten nog met de betreffende ambtenaar worden afgerekend.

35. Subsidieverlening

- Dossiers zijn onvolledig. Zo blijkt niet uit de dossiers of de aanvraag voor een subsidie is getoetst aan de subsidievoorwaarden en of de aanvrager voldoet aan de eisen.
- Er wordt niet nagegaan of de subsidieontvangers de middelen rechtmatig hebben besteed.
- Subsidiebeschikking zijn achteraf opgesteld. In drie gevallen zijn geen beschikkingen opgesteld.

36. Personeelsbeloningen

Interne controle op de verwerking salarisgegevens in de financiële administratie ontbreekt.

37. De opbrengsten wegens verleende visserijrechten en verstrekte 'catch certificates' zijn niet in de jaarrekening 2011 verantwoord (wel gestort op een bankrekening op naam het ministerie van Economische Ontwikkeling).

Bevindingen per ministerie met een hoge prioriteit wat betreft het uitvoeren van de aanbevelingen van de SOAB

38. Het ministerie van Economische Ontwikkeling wordt niet geïnformeerd over de hoogte van het bedrag dat het Bureau Telecommunicatie en Post aan Curaçao moet afstorten (BTP betaalt aan het ministerie van VV&RP).

39. De interne controle op de mutatieverwerking inde financiële administratie (E1) is onvoldoende.

Ministerie van Verkeer, Vervoer en Ruimtelijke Planning

40. De functie van de controller is niet ingevuld.

41. Een actuele parafenlijst ontbreekt.

42. Een beheersovereenkomst tussen Parking Authority Curaçao en Land Curaçao alsmede een juridische aanwijzing van parkeerplaatsen ontbreekt.

43. Opbrengsten van de Uitvoeringsorganisatie Openbare Werken zijn verantwoord als opbrengsten van de beleidsorganisatie van het ministerie.

44. Eenduidige procedures en richtlijnen betreffende HR-aspecten ontbreken.

45. Vacatures kunnen door gebrek aan kwantitatieve en kwaliteit intern niet worden ingevuld.

46. Inkoopproces

De interne beheersingsmaatregelen rondom het inkoopproces zijn onvoldoende:

- richtlijnen en voorschriften voor het aangaan van verplichtingen worden onvoldoende nageleefd. Het gaat hierbij om de offerterichtlijnen en het consultancybeleid;
- het gebruik en de archivering van aanvraagformulieren en het bewaren van de bestelbonnen;
- de tijdige verantwoording van de facturen in de financiële administratie (E1);
- de bestelprocedure;
- de controle op de betalingen;
- de zichtbare evaluatie van de werkelijke kosten ten opzichte van de begrote kosten.

47. De registratie van materiële vaste activa is ontoereikend.

48. Het inzicht in de besteding van de inkomensoverdrachten aan Selikor is onvoldoende.

Ministerie van Bestuur Planning en Dienstverlening

49. De procesbeschrijvingen zijn nog niet definitief gemaakt.

50. Een actuele lijst met de tekenbevoegdheden voor interne zaken en de bank ontbreekt.

51. Het ministerie beschikt niet over een verbijzonderde interne controlefunctie.

52. De financiële medewerker is niet expliciet verantwoordelijk voor het archiveren van boekingsbescheiden.

53. Inkoopproces

- Er worden bestellingen gedaan zonder een geldige bestelbon;
- Er zijn verplichtingen aangegaan zonder dat daarvoor de vereiste machtiging werd afgegeven en zonder dat rekening werd gehouden met bijvoorbeeld het consultancybeleid;
- Het ministerie van Financiën wordt door het ministerie van BPD niet geïnformeerd over de interne controle van de betaalbaar gestelde facturen;
- De telefoonkosten en de kosten wegens verbruik van water en elektra worden intern niet gecontroleerd;
- De archivering van documenten zoals bestelbonnen, machtigingsverzoeken, contracten en facturen is onvoldoende.

Bevindingen per ministerie met een hoge prioriteit wat betreft het uitvoeren van de aanbevelingen van de SOAB

54. Personeelskosten

- Er bestaat onduidelijkheid over de taken, bevoegdheden en richtlijnen betreffende de uitvoering van de functie van de HR accountmanager;
- Het Personeels Informatie Management Systeem (PIMS) wordt niet altijd adequaat gebruikt en verwerking van informatie (waaronder aanstelling en ontslag) in PIMS vindt niet altijd tijdig plaats;
- Er zijn ambtenaren die wel maandelijks salaris ontvangen, maar geen werkprestatie hoeven te leveren. Deze ambtenaren zijn niet als 'non-actief' geregistreerd. Ook blijkt uit de administratie niet waarom zij 'non-actief' zijn.

55. Een lijst met de tekenbevoegdheden en parafen van de procuratiehouders ontbreekt.

56. De interne controle gericht op de volledigheid van de (leges)opbrengsten paspoorten, identiteitskaarten en rijbewijzen is onvoldoende. Het beheer van blanco rijbewijzen en identiteitskaarten is onvoldoende.

Ministerie van Gezondheid, Milieu en Natuur

57. Administratieve organisatie

- Nog niet alle processen zijn beschreven, daardoor is het Handboek AO/IC nog niet definitief gemaakt en ook nog niet ingevoerd.
- Er worden geen kwartaalrapportages ten behoeve van de SG opgesteld;
- Boekingsbescheiden worden niet goed gearchiveerd.

58. Baten

- Het beheer van leges en zegels is niet adequaat.
- Interne controle gericht op de volledige en de juiste verantwoording en afstorting van de opbrengsten ontbreekt.

59. Beloning van personeel

- Richtlijnen voor de HR-managers ontbreken.
- Er wordt niet optimaal gebruik gemaakt van de personeelsadministratie (PIMMS);
- De registratie en de afhandeling van niet-actieve medewerkers is onvoldoende.

60. Lasten

- Een lijst van tekeningsbevoegde functionarissen met parafen en handtekeningen ontbreekt.
- Er worden bestelling geplaatst zonder dat een bestelbon is geschreven of zonder de vereiste handtekeningen voor accordering.
- Machtigingsverzoeken ontbreken.
- Betaling worden door het ministerie van Financiën verricht, zonder dat de betreffende sectordirecteur deze heeft goedgekeurd.

61. Subsidieverstrekking

- Werkinstructies ontbreken.

Bijlage 2 - Geconstateerde fouten en onzekerheden in de Jaarrekening 2011 Curaçao

De tabellen 8 en 9 geven een opsomming van alle door ons geconstateerde getrouwheidsfouten en onzekerheden in de Jaarrekening 2011 van Curaçao. Tabel 10 geeft een overzicht van de afwijkingen betreffende de inrichting van de jaarrekening ten opzichte van de comptabiliteitsvoorschriften.

Tabel 8 - Getrouwheidsfouten in de Jaarrekening 2011 Curaçao.

Nr.	Omschrijving	NAf
	Balans	
1.	Te hoge waardering deelnemingen	82.989.917
2.	Te lage waardering vordering in rekening-courant (ABC Busbedrijf NV)	1.345.000
3.	Te hoge waardering bankrekeningen	4.291.935
4.	Reservering gelden voor restauratie Pietermaai 4-4a en plan van aanpak Korps Politie Curaçao is verantwoord als voorziening in plaats van als bestemmingsreserve	7.817.313
5.	De schuld aan het Algemeen Pensioenfonds Curaçao APC is te laag verantwoord	24.636.144
6.	Een schuld aan Selikor NV is niet verantwoord in de jaarrekening	16.315.643
7.	Exploitatielasten Hof van Justitie verantwoord als subsidie-uitgaven	12.633.916
	Recapitulatiestaten	
8.	Het in de jaarrekening verantwoorde bedrag wegens salarissen en sociale lasten is hoger dan het bedrag volgens de salarisadministratie	11.954.427
	Totaal getrouwheidsfouten	161.984.295

Tabel 9 - Onzekerheden in de jaarrekening 2011 Curaçao

Nr.	Omschrijving
	Balans
1.	Materiële vaste activa - Gronden en Terreinen: - een specificatie van de gronden en ondergrondse activa ontbreekt; - de erfpachtgronden van het voormalig Eilandgebied Curaçao zijn niet in de balans opgenomen; - over investeringen groter dan NAf 100.000 wordt in het jaar van investeren niet afgeschreven.
2.	Financiële vaste activa - de waardering van de deelnemingen op basis van laatst bekende nettovermogenswaarde in plaats van op basis van de historische kostprijs; - een aantal definitieve jaarrekeningen van deelnemingen ontbreekt; - een analyse van de door de deelnemingen gehanteerde waarderingsgrondslagen ontbreekt; - de juistheid en volledigheid van de lening aan Rif Resort Hotel is niet vast te stellen; de financiële situatie van het hotel is zorgelijk waardoor terugbetaling lening moeilijk wordt; - geen inzicht in de waardering van de garantstelling van de overheid voor de pensioenverplichtingen van de Nieuwe Post Nederlandse Antillen NV.
3.	Vorderingen De balanspost debiteuren is nog niet volledig geanalyseerd en opgeschoond.
4.	Liquide middelen Een specificatie van de post kruisposten die aansluit op het balansbedrag ontbreekt. Ontbreken van dagafschriften van bankinstellingen.
5.	Voorziening De voorziening Onderhoud scholen is ontoereikend. Een technische onderbouwing van de voorziening ontbreekt en besluitvorming over het uitvoeren van groot onderhoud heeft nog niet plaatsgevonden.
6.	Kortlopende schulden: - Crediteuren: sanering/opschoning van de balanspost crediteuren is nog niet afgerond, de boedelbalans is nog niet definitief vastgesteld, de financiële administratie wordt niet tijdig bijgehouden en er ontbreken onderliggende stukken; - Gelden in bewaring: er is geen afstemming tussen het ministerie van Financiën en de belastingontvanger; - Betalingen onderweg: er is geen onderbouwing over de afwikkeling van deze balanspost.
7.	Boedelbalans Een definitieve boedelbalans ontbreekt.
8.	Juistheid en de volledigheid van de kosten wegens aanschaf van goederen en diensten - Bewaking openstaande bestelbonnen ontbreekt; - Ontvangen facturen worden niet altijd tijdig in de financiële administratie verwerkt; - Betaling van facturen wordt niet altijd juist en tijdig in de financiële administratie verwerkt; - Ontbreken onderliggende bescheiden.
9.	Eigen Vermogen Er bestaan onverklaarbare verschillen in de andere balansposten, diverse correcties zijn rechtstreeks in het eigen vermogen verwerkt, en het saldo van de Gewone Dienst 2010 is

Nr.	Omschrijving
	ontleend aan de jaarrekening 2010 waarbij een afkeurende controleverklaring is afgegeven.
	<u>Recapitulatiestaten</u>
10.	Belastingopbrengsten Sluitende overzichten of bestanden over het verloop van de vorderingen ontbreken.
11.	Beloning Personeel De aansluiting tussen de salarisadministratie en het personeelsinformatie management systeem PIMS ontbreekt.

Tabel 10 – Afwijkingen ten opzichte van de comptabiliteitsvoorschriften

Nr.	Omschrijving
1.	De baten en lasten van alle entiteiten in de collectieve sector, met uitzondering van die in de sociale zekerheid, zijn niet tot hun brutobedrag in de jaarrekening verantwoord ((A.B. 2010 nr.87, artikel 4, lid 1).
2.	In de jaarrekening is geen toelichting op de Kapitaaldienst opgenomen (A.B. 2010 nr.87, artikel 23).
3.	De desinvesteringen worden niet in een afzonderlijke paragraaf toegelicht (A.B. 2010 nr.87, artikel 25, lid 4).
4.	Er worden geen afzonderlijke specificaties verstrekt bij de balans met betrekking tot het eigen vermogen, de voorzieningen en de langlopende schulden van dat deel van het eigen vermogen, de voorzieningen en de langlopende schulden dat naar verwachting binnen een jaar zal worden aangewend (A.B. 2010 nr.87, artikel 26, lid 2).
5.	Er is geen overzicht gegeven van het saldo aan het begin van het dienstjaar, van de mutaties gedurende het dienstjaar en van het saldo aan het einde van het dienstjaar van het eigen vermogen en elke voorziening dat naar verwachting binnen een jaar zal worden aangewend (A.B. 2010 nr.87, artikel 26, lid 3).
6.	Aan de balans is geen overzicht toegevoegd van nog af te rekenen subsidies aan instellingen, bijdragen en andere inkomensoverdrachten, per toekenningsjaar, alsmede een overzicht van de in het dienstjaar afgerekende subsidies, bijdragen en andere inkomensoverdrachten (A.B. 2010 nr.87, artikel 30 onder a).
7.	Aan de balans is geen overzicht toegevoegd van aan het Land toegekende nog af te rekenen subsidies, bijdragen en andere inkomensoverdrachten, per toekenningsjaar, alsmede een overzicht van de in het dienstjaar afgerekende subsidies, bijdragen en andere inkomensoverdrachten (A.B. 2010 nr.87, artikel 30 onder b).

Opmerkingen

1. Naar het oordeel van de Rekenkamer zal de verantwoording van de baten en lasten tot hun brutobedrag van alle entiteiten in de collectieve sector niet bijdragen aan het krijgen van inzicht in de baten en lasten van Curaçao zoals bedoeld in artikel 2 van de comptabiliteitsvoorschriften. Volstaan kan worden met het vermelden van de baten en lasten van de entiteiten in de collectieve sector in de toelichting op de jaarrekening.
2. In de jaarrekening zijn geen vergelijkende cijfers van 2010 zijn opgenomen (A.B. 2010 nr.87, artikel 21, lid 3). Omdat de jaarrekening 2010 betrekking heeft op de periode van 10 oktober tot en met 31 december 2010, is het opnemen van deze vergelijkende cijfers niet zinvol.
3. Doordat de onder 3 tot en met 7 genoemde paragraaf, specificatie en overzichten niet in de jaarrekening zijn opgenomen en ook in de toelichting bij de jaarrekening niet is vermeld waarom deze paragraaf, specificatie en overzichten niet zijn opgenomen, blijft onzekerheid bestaan of dat terecht achterwege is gelaten.

Bijlage 3 – De score per PEFA hoofdindicator

PEFA indicatoren		Nulmeting 2010	Realisatie 2011	Ambitie 2012	Ambitie 2015
Betrouwbaarheid van de begroting					
1	Realisatie van de uitgaven t.o.v. goedgekeurde begroting van het land.	C	C	D	B
2	Realisatie van de uitgaven t.o.v. goedgekeurde departementale begrotingen.	D	C+	D	B
3	Realisatie van de inkomsten t.o.v. goedgekeurde begroting van het land.	A	B↓	D	B
4	Achterstallige betalingen.	D+	D	C	B
Volledigheid en transparantie					
5	Begrotingsindeling.	A	A	A	A
6	Volledigheid van informatie in begrotingstoelichting.	B	B	B	A
7	Inkomsten en uitgavenstromen buiten de begroting.	D+	D	C	B
8	Inzicht in financiële risico's zbo's en overheids-nv's.	C	C	C	B
9	Publieke toegang tot financiële begrotingsinformatie.	C	C	B	A
Beleidsmatig begroten					
10	Deelname aan jaarlijks begrotingsproces.	C+	D+↓	A	A
11	Beleidsmatige meerjarenramingen.	D+	D+	D+	B+
Zorgvuldigheid en interne beheersing van de uitvoering van de begroting					
12	Helderheid belastingplicht.	B	B	B	B
13	Effectieve registratie van belastingplichtigen en belastingaanslagen.	B+	B	B+	B+
14	Effectiviteit inning belastingaanslagen.	C+	C+	C+	A
15	Voorspelbaarheid van bestedingsruimte ten behoeve van het aangaan van verplichtingen.	B	C+↓	B+	B+
16	Vastlegging en beheer banksaldi, leningen en garanties.	B	B	B	A
17	Het beheer van de salarisadministratie.	C+	D+↓	D+	B+
18	Openbare aanbestedingen.	C+	B↑	B	B
19	Interne procedures financiële administratie.	D+	D+	C+	B
20	Interne audits.	C+	C+	C+	B+
Administratie, vastlegging en verslaggeving					
21	Frequentie en tijdigheid van financiële af- en aansluitprocedures.	C+	C+	C+	B+
22	Besteding van (financiële) middelen door onderwijs en medische instellingen.	C	C	C	B
23	Kwaliteit en tijdigheid van uitvoeringsrapportages.	C+	C+	B+	B+
24	Kwaliteit en tijdigheid van de jaarrekening.	D+	D+	B+	A
Extern toezicht en controle					
25	Reikwijdte, aard en aanbevelingen externe controle door de Algemene Rekenkamer.	D	D	D+	B+
26	Toezicht Staten op totstandkoming begroting.	D+	C↑		

PEFA indicatoren		Nulmeting 2010	Realisatie 2011	Ambitie 2012	Ambitie 2015
27	Toezicht Staten op rapportages van de Algemene Rekenkamer.	D	D		
28	Reikwijdte, naleving en toezicht op corporate governance.	C+	C+	C+	B+

Bijlage 4 - Hoofdnormen voor de beoordeling van de kwaliteit van de informatie

