

2

Samenvatting

De Algemene Rekenkamer Curaçao (de Kamer) heeft de jaarrekening 2010 van de Algemene Dienst van het eilandgebied Curaçao onderzocht. Het doel van het onderzoek is het geven van een oordeel over het gevoerde financieel beheer en de verantwoording hierover.

Bij het onderzoek is nagegaan of:

- de verplichtingen, uitgaven en de ontvangsten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de vastgestelde eilandsbegroting;
- er zorg is gedragen voor een ordelijk en controleerbaar financieel beheer;
- de financiële verantwoording in overeenstemming met de daarvoor gegeven voorschriften is opgesteld;
- de financiële verantwoording het gevoerde financieel beheer deugdelijk weergeeft.

Op grond van de gesignaleerde tekortkomingen en bezwaren komt de Kamer tot het oordeel dat zij geen goedkeuring kan hechten aan de jaarrekening 2010 van de Algemene Dienst van het Eilandgebied Curaçao, zoals bedoeld in artikel 134 van de Staatsregeling van de voormalige Nederlandse Antillen

De Kamer benadrukt dat de hieraan ten grondslag liggende oorzaken niet nieuw zijn. De Kamer heeft nog onvoldoende vooruitgang gezien in het wegwerken van de oorzaken die leiden tot de conclusie dat het financieel beheer nog steeds onvoldoende is.

De jaarrekening 2010 is niet door de Stichting Overheidsaccountantsbureau gecontroleerd.

De overige belangrijkste **conclusies** van het onderzoek zijn:

1. De verplichtingen, uitgaven en ontvangsten zijn voor een materieel deel niet tot stand gekomen in overeenstemming met de vastgestelde eilandsbegroting noch met andere wettelijke regelingen.
2. Het financieel beheer is nog niet op orde omdat:
 - a. De jaarrekening niet door de SOAB is gecontroleerd en daarom niet is voorzien van een (goedkeurende) accountantsverklaring.
 - b. De financiële verantwoording niet in overeenstemming met de daarvoor gegeven voorschriften is opgesteld. In strijd met de comptabiliteitsvoorschriften (P.B. 1953, no. 174, zoals gewijzigd) ontbreekt voorts:
 - Een toelichting die aangeeft in hoeverre het bij de begroting vastgestelde te voeren beleid is gerealiseerd (artikel 22 lid 1 van P.B. 1993, no. 95).
 - Een analyse van de belangrijke afwijkingen tussen de oorspronkelijke begroting en de rekening, alsmede de belangrijke afwijkingen tussen de uitkomst van de rekening over het dienstjaar en die van het vorig dienstjaar (artikel 22, lid 2 van P.B. 1993, no. 95).
 - Een overzicht van de prestaties die het resultaat zijn van de activiteiten waarop de uitgaven betrekking hebben (artikel 22, lid 3 van P.B. 1993, no. 95).
 - Een overzicht van de voor het dienstjaar beschikbare bedragen ten behoeve van investeringen (artikel 22, lid 4 van P.B. 1993, no. 95).
 - Model B, een staat B1 van het personeel (artikel 23, lid a van P.B. 1993, no. 95)
 - Model D, een staat van reserves en voorzieningen (artikel 23, lid a van P.B. 1993, no. 95).
 - Model J, een staat voor de wijziging van de geraamde bedragen van de gewone dienst, kapitaaldienst en verdeeldienst, alsmede de investeringen in het dienstjaar (artikel 23 van P.B. 1993, no. 95).

- Model K, een staat van af- en overschrijvingen die uitsluitend verband houden met de gewone dienst van de algemene dienst geraamde lasten (artikel 23, lid a van P.B. 1993, no. 95).
- c. De jaarrekening 2010 zo veel cijfermatige onjuistheden bevat, dat de jaarrekening niet gebruikt kan worden voor de oordeelsvorming van de gebruiker van de jaarrekening.
- d. De informatiewaarde van de jaarrekening onvoldoende is. Hierdoor wordt het op een verantwoorde wijze afleggen van verantwoording door gezagsdragers aan het parlement ernstig bemoeilijkt.
- e. De administratieve organisatie inclusief de interne controle op hoofdlijnen nog niet voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Dit geldt zowel ten aanzien van de kosten als de opbrengsten. Als gevolg hiervan bestaat onzekerheid over de juistheid en de volledigheid.
- f. Het totaal van de rechtmatigheidsfouten in de jaarrekening als gevolg van begrotingsoverschrijdingen en andere oorzaken Ang 195 miljoen bedraagt. De Kamer merkt hierbij op dat de kans bestaat dat er meer fouten in de jaarrekening voorkomen, omdat de Kamer de jaarrekeningcontrole versneld heeft afgedaan en daardoor minder posten in detail heeft gecontroleerd en omdat de SOAB de jaarrekening 2010 nog niet heeft gecontroleerd.
- g. Het totaal van de gekwantificeerde getrouwheidsfouten in de jaarrekening Ang 907 miljoen bedraagt. De Kamer merkt hierbij op dat de kans bestaat dat er meer fouten in de jaarrekening voorkomen, omdat de Kamer de jaarrekeningcontrole versneld heeft afgedaan en daardoor minder posten in detail heeft gecontroleerd en omdat de SOAB de jaarrekening 2010 nog niet heeft gecontroleerd.
- h. Het totaal van de gekwantificeerde onzekerheden in de jaarrekening Ang 827 miljoen bedraagt. De Kamer merkt hierbij op dat de kans bestaat dat er meer onzekerheden in de jaarrekening voorkomen, omdat de Kamer de jaarrekeningcontrole versneld heeft afgedaan en daardoor minder posten in detail heeft gecontroleerd en omdat de SOAB de jaarrekening 2010 nog niet heeft gecontroleerd.