



Algemene
Rekenkamer
Curaçao



JAARVERSLAG

2012 en 2013

INHOUDSOPGAVE

INHOUDSOPGAVE	1
1 VOORWOORD	2
2 DE ALGEMENE REKENKAMER BINNEN ONS DEMOCRATISCH BESTEL.....	3
3 ORGANISATIE	4
4 TAKEN EN BEVOEGDHEDEN VAN DE REKENKAMER.....	7
5 DE WERKZAAMHEDEN VAN DE REKENKAMER.....	8
5.1 ALGEMEEN.....	8
5.2 RECHTMATIGHEIDSONDERZOEKEN.....	8
5.3 DOELMATIGHEIDSONDERZOEKEN.....	10
5.4 DE OP AFSTAND GEPLAATSTE ORGANISATIES.....	10
5.5 OVERIGE WERKZAAMHEDEN	12
6 VASTSTELLEN VAN HET SLOT VAN DE REKENINGEN	13
7 HUISVESTING	14
8 INTERNATIONALE CONTACTEN.....	15
9 VOORUITBLIK 2014.....	17
9.1 ALGEMEEN.....	17
9.2 KWALITEIT EN KWANTITEITSBEWAKING VAN DE PRODUCTEN.....	17
9.3 KWALITEIT VAN DE REKENKAMER	18
9.4 VERBETERTRAJECT COMMUNICATIE	18
9.5 HUISVESTING.....	18
9.6 SAMENWERKING MET ARUBA EN SINT MAARTEN	18

1 VOORWOORD

De jaren 2012 en 2013 hebben in het teken gestaan van een afronding van de werkzaamheden ten behoeve van het voormalige land Nederlandse Antillen en het voormalige eilandgebied Curaçao en inspanningen verband houdende met de verdere structurering van de Algemene Rekenkamer Curaçao (hierna de Rekenkamer) in haar nieuwe organisatorische opzet. Ook het ontslag van de heer F.H. Breedijk, na een voorzitterschap van 26 jaar, en de op handen zijnde pensionering van de secretaris hebben de nodige aandacht geëist. Dit geheel stelt de Rekenkamer voor uitdagingen in de nabije toekomst, mede gezien het feit dat ook binnen de verdere staf en binnen het college voorzien moet gaan worden in ontstane vacatures.

In deze verslagperiode heeft de Rekenkamer voorts een verhoogd contact met het College der Staten alsook met individuele parlementariërs gehad. De Rekenkamer acht dit een heugelijke ontwikkeling, aangezien dit blijkt geeft van een stijgend besef van de rol van de Algemene Rekenkamer Curaçao in ons democratisch bestel.

Het ligt mede aan de Rekenkamer om aan deze rol verder gestalte te geven ten behoeve van de samenleving, mede door de wijze waarop zij in haar nieuwe opzet in de komende jaren invulling zal geven aan haar taakstelling. Onafhankelijkheid, kwaliteit, objectiviteit, integriteit, nazorg en communicatie zullen hierbij de boventoon moeten voeren.

Een woord van dank gaat hierbij uit naar de medewerkers voor hun inzet en de bereikte resultaten in de verslagperiode.



L.G. Santine jr.
plv. Voorzitter



Sh.E. Cathalina RA
Secretaris

2 DE ALGEMENE REKENKAMER BINNEN ONS DEMOCRATISCH BESTEL

Per 10 oktober 2010 is de Landsverordening Algemene Rekenkamer Curaçao in werking getreden ingevolge het bepaalde in artikel III, 60b, van de Rijkswet wijziging Statuut in verband met de opheffing van de Nederlandse Antillen, P.B. 2010 no. 72 en het Besluit van 27 september 2010 tot afkondiging van het Besluit van 23 september 2010 tot vaststelling van het tijdstip van inwerkingtreding van de artikelen I en II van de Rijkswet wijziging Statuut in verband met de opheffing van de Nederlandse Antillen (P.B. 2010 no. 73) j.o artikel 2 van de Eilandsverordening vaststelling diverse landsverordeningen Curaçao (P.B. 2010 no. 87).

Artikel 68 van de Staatsregeling van Curaçao bepaalt: *De Algemene Rekenkamer is belast met het onderzoek van de ontvangsten en uitgaven van het Land.*

Het spreekt voor zich dat de Rekenkamer onafhankelijk moet kunnen functioneren, teneinde een adequate invulling te kunnen geven aan deze primaire taakstelling. Voorts wordt in de Landsverordening een verdere uitwerking gegeven aan de taakstelling van de Rekenkamer. Het is dan ook te betreuren dat de Rekenkamer in de verslagperiode heeft ervaren, dat bij het opstellen van de landsbegroting, zonder voorafgaand overleg, wijzigingen zijn aangebracht in haar ingediende wenselijkheidsbegroting. Dit terwijl duidelijk onder artikel 49 van de Landsverordening wordt bepaald, dat *in overeenstemming* met de Rekenkamer en de betrokken minister, de Staten aan de Rekenkamer faciliteiten beschikbaar stellen voor een *goede en onafhankelijke functionering*. De Rekenkamer kan alleen maar hopen dat er geen sprake zal blijken te zijn van een structurele ondermijning van deze bepaling en de onafhankelijkheid van de Algemene Rekenkamer Curaçao.

De Rekenkamer ziet het als haar missie om een bijdrage te leveren aan goed bestuur door aan de volksvertegenwoordiging, aan de overheidsdiensten en aan het publiek, op onafhankelijke wijze te rapporteren omtrent de wijze waarop de regering is omgesprongen met het opgedragen beheer in het algemeen, alsmede omtrent de ontvangst en de besteding van publieke middelen (uitmondende in de verantwoordingen) in het bijzonder.

Uitdrukkelijk is in de wetgeving opgenomen, dat onder publieke middelen mede wordt begrepen middelen, die bij op afstand geplaatste organisaties zijn ondergebracht.

Het bovenomschreven democratische verantwoordingsproces functioneerde ook in 2012 en 2013 niet optimaal. Er is echter merkbaar sprake van een verbeteringsproces en de Rekenkamer is van mening, dat de kaders waarbinnen het in het leven geroepen financieel toezicht plaatsvindt, hieraan een positieve bijdrage levert.

3 ORGANISATIE

De Rekenkamer bestaat uit drie leden (het College) met hieraan toegevoegd een secretaris. In de vervanging van de leden wordt voorzien door maximaal drie plaatsvervangende leden. De leden en de plaatsvervangende leden van de Rekenkamer worden benoemd voor een periode van 5 jaar, met mogelijkheid tot herbenoeming. Bij het bereiken van de leeftijd van 70 jaar wordt aan de leden en de plaatsvervangende leden ontslag verleend.

De secretaris is belast met de dagelijkse leiding van de Rekenkamerorganisatie, terwijl de voorzitter het algehele toezicht uitoefent.

Het College streeft een vergaderfrequentie na van gemiddeld twee keer per maand.

In 2012 bestond het College uit de volgende personen:

- de heer F.H. Breedijk, voorzitter;
- de heer L.G. Santine jr., lid ;
- de heer B.A. Vis, lid.

Wegens het bereiken van de 70-jarige leeftijd is ingaande 1 november 2012 ontslag verleend aan de heer F.H. Breedijk, na sinds juni 1986 het ambt van voorzitter van de Rekenkamer te hebben bekleed. De Rekenkamerorganisatie is de heer Breedijk zeer erkentelijk voor de vele veranderingen die hij gedurende zijn voorzitterschap heeft geïnitieerd en ondersteund.

Ingaande 1 februari 2013 is de heer B.A. Vis benoemd tot voorzitter van de Rekenkamer. In 2013 bestond het College uit de volgende personen:

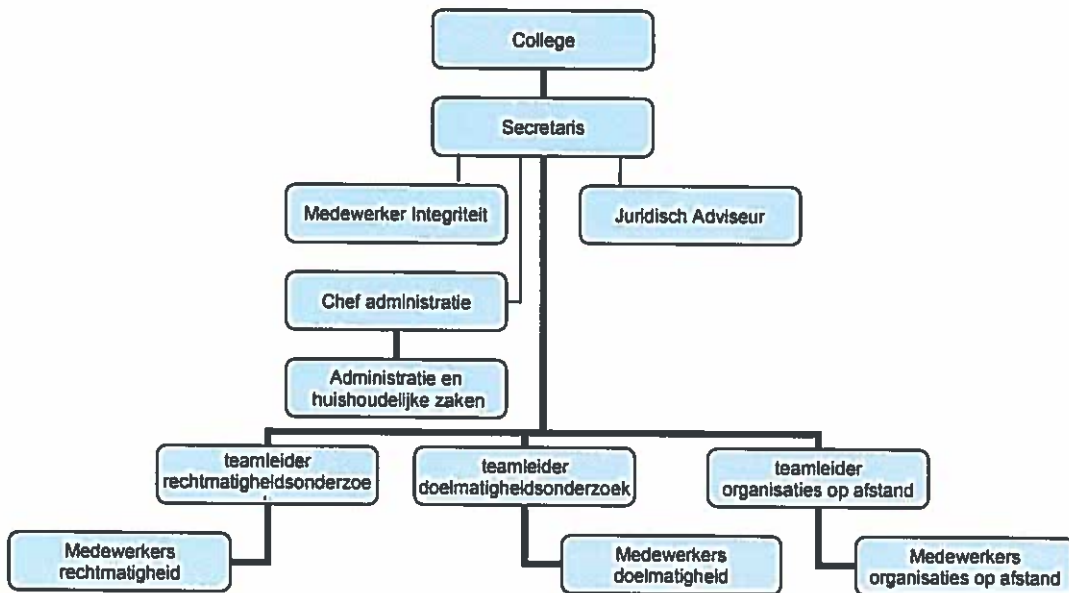
- de heer B.A. Vis, voorzitter
- de heer L.G. Santine jr., lid

In mei 2013 is de sollicitatieprocedure voor het vacante ambt van lid van de Rekenkamer opgestart en in december 2013 is de aanbevelingslijst van 3 kandidaten aangeboden aan de Staten.

Als plaatsvervangende leden fungeerden gedurende de verslagperiode de heren I. Moreno jr. en C.A.O. Sint Jacobs.

De heer K.E. Ersilia RA fungeerde gedurende de verslagperiode als secretaris.

Onderstaand organogram geeft de organisatiestructuur van de Rekenkamer weer, die gaandeweg na 10 oktober 2010 is ingevoerd:



Deze organisatiestructuur is geënt op de kerntaakgebieden, zoals neergelegd in de Staatsregeling en de Landsverordening Algemene Rekenkamer Curaçao. De jaren 2012 en 2013 worden gekenmerkt door inspanningen om werkzaamheden en deskundigheden optimaal binnen de organisatie in te passen.

Per 31 december 2013 waren vier (4) medewerkers belast met rechtmatigheidsonderzoeken, vijf (5) medewerkers met doelmatigheidsonderzoeken en vijf (5) medewerkers met de organisaties op afstand.

De personeelsbezetting van de Rekenkamer bestond eind 2012 en 2013 uit negentien (19) personen (2011: 19). In de loop van 2013 is een academisch gevormde medewerkster aangetrokken en heeft een medewerkster in de ondersteunende sector de pensioengerechtigde leeftijd bereikt. De hierdoor ontstane vacature was eind 2013 nog niet ingevuld. Voorts waren per 31 december 2013 vier (4) medewerkers (2012: 5) werkzaam in de ondersteunende sector.

Eind 2013 gold de volgende verdeling qua opleiding en geslacht:

Verdeling naar opleidingsniveau	Academisch	HBO	Overige
	12	4	3

Geslacht	Man	Vrouw
	9	10

Twee medewerkers maken gebruik van de mogelijkheid om in deeltijd werkzaam te zijn.

4 TAKEN EN BEVOEGDHEDEN VAN DE REKENKAMER

De hoofdtaak van de Rekenkamer is neergelegd in artikel 68 lid 2 van de Staatsregeling:

- *De Algemene Rekenkamer Curaçao is belast met het onderzoek van de ontvangsten en uitgaven van het Land.*

Inhoudelijk vindt deze taak en de hiermee samenhangende bevoegdheden een verdere uitwerking in de Landsverordening.

In deze Landsverordening geeft artikel 1 een formulering van de taak in zijn algemeenheid:

'de controle op het geldelijk en materieel beheer in de ruimste zin, ongeacht welke vorm aan dat beheer is gegeven.'

Specifiek worden voorts de volgende taken in de landsverordening genoemd :

- de behandeling van de verantwoordingen (die geven immers het gevoerde beheer weer), inclusief de verantwoordingen van verzelfstandigde en meer op afstand geplaatste organisaties;
- onderzoek naar de volledigheid van de posten, naar de rechtmatigheid van de ontvangsten en uitgaven, en naar de opstelling van de rekeningen overeenkomstig de geldende verordeningen;
- het zoveel mogelijk erop toezien of vorderingen en verplichtingen met de vereiste voortvarendheid worden afgewikkeld;
- onderzoeken naar de doelmatigheid van het beheer en de organisatie (beleid), alsmede het functioneren van de diensten van de overheid in ruime zin, dus inclusief de op afstand geplaatste organisaties.
- het instellen van onderzoeken naar de bestuurlijke integriteit van politieke en ambtelijke functionarissen bij de uitoefening van hun taken en bevoegdheden op verzoek van de Staten of op eigen initiatief.

In andere regelgevingen is bovendien specifiek voor de Rekenkamer een taak weggelegd ten aanzien van de verantwoordingen. Dit betreft het Algemeen Pensioenfonds Curaçao en de Landsloterij.

5 DE WERKZAAMHEDEN VAN DE REKENKAMER

5.1 ALGEMEEN

De jaren 2012 en 2013 stonden in het teken van ombouw herstructurering van de organisatie en de werkzaamheden van de Rekenkamer. Het projectvoorstel 'Versterken Algemene Rekenkamer Curaçao' van oktober 2010 is met name in deze jaren tot uitvoering gekomen. Naast forse investeringen in deskundigheidsbevordering van de medewerkers is ook geïnvesteerd in andere organisatorische aspecten zoals herkenbaarheid van de organisatie en de toegankelijkheid van informatie zowel voor de medewerkers als voor derden.

De tijd die hiermee gemoeid is geweest is uiteraard ten koste gegaan van de beschikbare tijd voor onderzoekswerkzaamheden. Er is voorts in 2012 nog capaciteit ingezet voor de afronding van werkzaamheden verband houdende met het voormalige eilandgebied Curaçao en de voormalige Nederlandse Antillen.

5.2 RECHTMATIGHEIDSONDERZOEKEN

Onder rechtmatigheidsonderzoeken categoriseert de Rekenkamer de onderzoeken van de jaarrekening van het land Curaçao en overige rechtmatigheidsonderzoeken.

In 2012 heeft de Rekenkamer haar onderzoek van de jaarrekening per 10 oktober 2010 van het voormalige eilandgebied Curaçao afgerond en aan de Staten aangeboden. De Rekenkamer heeft hieraan geen goedkeuring kunnen geven. Tevens is in 2012 gerapporteerd inzake de jaarrekening 2009 van de Dienst Openbare werken van het voormalige eilandgebied Curaçao. Ook hieraan heeft de Rekenkamer geen goedkeuring kunnen geven. In 2013 is gerapporteerd inzake de jaarrekening 2010 van de Veterinaire Dienst van het voormalige eilandgebied Curaçao. Ook hieraan heeft de Rekenkamer geen goedkeuring kunnen geven. In 2012 heeft de Rekenkamer voorts haar bevindingen naar aanleiding van het onderzoek van de jaarrekeningen 2008 en 2009 van de voormalige Nederlandse Antillen aan de Staten aangeboden, waaraan ook geen goedkeuring werd verleend. De jaarrekening tot 10 oktober 2010 van de voormalige Nederlandse Antillen is in oktober 2011 aan de Rekenkamer aangeboden. Ten aanzien van deze rekening heeft de Rekenkamer besloten geen verder onderzoek te doen, gezien de werkzaamheden die in het kader van de boedelscheiding dienen plaats te vinden en het ontbreken van een overgangsregeling in het kader van het afdoen van de rekeningen behorende tot de vorige staatkundige constellatie.

In 2013 heeft de Rekenkamer tenslotte haar bevindingen naar aanleiding van haar onderzoek van de niet formeel aangeboden rekeningen 2008 en 2009 van het Solidariteitsfonds definitief aan de Minister van Financiën doen toekomen.

De voortgezette werkzaamheden van de Rekenkamer ten behoeve van de Nederlandse Antillen en het eilandgebied Curaçao zijn hiermee tot een einde gekomen.

De jaarrekening van het land Curaçao over de periode 10 oktober tot en met 31 december 2010 is in december 2011 aan de Rekenkamer aangeboden. De hierbij behorende verklaring van de Stichting Overheidsaccountantsbureau is pas in mei 2013 door de Rekenkamer ontvangen. Op 26 juni 2013 heeft de Rekenkamer haar bevindingen naar aanleiding van het onderzoek van deze rekening aan de Staten aangeboden.

De jaarrekening 2011 van Curaçao is in september 2012 aan de Rekenkamer aangeboden. De hierbij behorende verklaring van de Stichting Overheidsaccountantsbureau is op 9 april 2014 door de Rekenkamer ontvangen. Eind 2013 was deze rekening, met name vanwege een verlate invulling van formele aspecten, buiten toedoen van de Rekenkamer, nog bij de Rekenkamer in behandeling.

De jaarrekening 2012 van Curaçao is in augustus 2013 aan de Rekenkamer aangeboden. De hierbij behorende verklaring van de Stichting Overheidsaccountantsbureau is op 5 mei 2014 door de Rekenkamer ontvangen. Ultimo 2013 was deze rekening nog bij de Rekenkamer in behandeling.

De jaarrekening 2010 van Curaçao heeft geen goedkeuring van de Rekenkamer kunnen wegdragen en de verwachting is, dat aan de rekening van 2011 eveneens de goedkeuring van de Rekenkamer zal worden onthouden. Materiële fouten en onzekerheden in de rekeningen vanwege een tekortschietende stand van het financieel beheer vormen hiertoe de oorzaak. Voor het meten van de kwaliteit van het financieel beheer wordt door het CFT een instrument gehanteerd, genaamd het PEFA (Public Expenditure and Financial Accountability) framework, een performance measurement framework op het gebied van Public financial management. Op zich vormt het gebruik van dit instrument een self-assessment. Of het financieel toezicht na 10 oktober 2015 wordt opgeheven is niet alleen afhankelijk van het voldoen aan de financiële normen voor de begroting. Het financieel beheer dient in deze ook op orde te zijn. De uitkomsten van een tweede meting, specifiek gericht op de totstandkoming en vaststelling van de jaarrekening 2010, de uitvoering van de begroting in 2011 en de voorbereiding en vaststelling van de begroting 2012, zijn begin 2013 bekend geworden.

De uitkomsten van deze meting geven aan dat teveel terreinen op het gebied van een ordelijk financieel beheer voor verbetering vatbaar zijn. Er is wel sprake van positieve ontwikkelingen op het gebied van de tijdigheid van de indiening van de rekeningen, de werkzaamheden van de Stichting Overheidsaccountantsbureau op het gebied van de rekeningen en de ingezette verbetertrajecten.

In maart 2012 heeft de Rekenkamer haar rapport inzake de Parking Authority Curaçao aan de Staten aangeboden, met als belangrijkste bevinding dat de overheid nog onvoldoende inhoud heeft gegeven aan haar regie ten aanzien van het parkeerbeleid en

mede als gevolg hiervan inkomsten misliep. Voor het overige verwijst de Rekenkamer naar het desbetreffende rapport.

Eind 2012 is tenslotte een onderzoek naar de tewerkstellingsvergunningen opgestart. Eind 2013 was dit onderzoek nog niet afgerond.

5.3 DOELMATIGHEIDSONDERZOEKEN

Zoals eerder in dit verslag is opgemerkt, heeft gedurende de jaren 2012 en 2013 gaandeweg de gewijzigde organisatorische opzet van de Rekenkamer zijn beslag gekregen, waarbij het instellen van doelmatigheidsonderzoeken structureel binnen de organisatie is ingebracht.

In dit verband is in 2012 een onderzoek opgestart op het gebied van de verkeersveiligheid op Curaçao. De bevindingen van de Rekenkamer zijn in december 2013 middels twee deelrapporten aan de Staten aangeboden.

Een in 2012 opgestart onderzoek naar de brandveiligheid op scholen was eind 2013 nog niet afgerond, hetgeen eveneens geldt voor een in 2012 opgestart onderzoek naar de bouw van sociale huurwoningen.

Eind 2012 is ook een onderzoek opgestart naar de beschikbaarheid van beleidsinformatie in de jaarrekening 2011 van Curaçao, alsook een onderzoek naar de betrouwbaarheid van deze informatie. Beide onderzoeken zijn in 2013 afgerond en aan de Staten aangeboden.

Het voornemen van de Rekenkamer om in de verslagperiode overheidsbreed de stand van zaken voor wat betreft de formatie en bemensing van het overheidsapparaat in kaart te brengen, is niet geconcretiseerd. Door de overheid dienden nog te veel zaken op orde te worden gesteld om betrouwbare informatie ten behoeve van het hier bedoelde onderzoek te kunnen garanderen.

In 2013 is voorts een onderzoek opgestart met als doel een nulmeting in kaart te brengen van de randvoorwaarden voor een doelmatig milieubeleid. Ook dit onderzoek was aan het einde van de verslagperiode nog onderhanden.

5.4 DE OP AFSTAND GEPLAATSTE ORGANISATIES

In de loop van 2012 is concreet van start gegaan met het opvragen, verzamelen en categoriseren van (ontbrekende) informatie met betrekking tot deze organisaties. Deze werkzaamheden waren eind 2013 nog niet afgerond.

In 2012 is een onderzoek opgestart bij Fundashon SEDREKO, gericht op haar functioneren en het samenspel met de verantwoordelijke ministerie. Eind 2013 was dit onderzoek nog niet afgerond, maar was wel duidelijk dat de werkzaamheden van de Rekenkamer zouden uitmonden in een mededeling aan de minister inzake belangrijke

organisatorische aanpassingen die naar de mening van de Rekenkamer noodzakelijk zijn.

In 2012 is verder door de Rekenkamer besloten om in te gaan op een verzoek van de Staten, om bij CUROIL N.V. een onderzoek in te stellen gericht op de financiële positie van deze entiteit, het beleid en de mechanismen inzake tariefsaanpassingen, de correctheid van deze aanpassingen, en de oorzaken van een kennelijk continu tekort aan gascilinders. Dit onderzoek is in 2013 opgestart en was ultimo 2013 nog niet afgerond.

De ontwikkelingen rondom de oprichting van de stichting 'Fondo pa Deporte i Responsabilidad Soshal' zijn voorts in 2013 door de Rekenkamer op de voet gevolgd. De Rekenkamer heeft uiteindelijk ervan afgezien om een onderzoek op te starten.

De Algemene Rekenkamer heeft in oktober 2012 aan de Staten haar bevindingen gerapporteerd inzake haar verzoek om bij de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten (CBCS) een onderzoek in te stellen naar bepaalde aspecten verband houdende met het functioneren van deze instelling. De bevindingen zijn inmiddels, hoewel met de nodige vertraging, door de Staten behandeld. Het onderzoek heeft zich gekenmerkt door een trage informatieverschaffing van de zijde van de CBCS en een weigerachtige houding om informatie te verschaffen. De Rekenkamer verwijst naar het desbetreffende rapport. De Rekenkamer hecht eraan om wederom te benadrukken, dat het functioneren van deze instelling niet alleen de invulling van de taakstelling van de Centrale Bank betreft, waaraan deels geheimhoudingswetgeving kleeft, maar ook de rest van het operationele gebeuren. De Rekenkamer heeft ervaren dat het besef van dit laatste, gekoppeld aan de taakstelling van de Rekenkamer van Curaçao en die van Sint Maarten, onvoldoende aanwezig is binnen de Centrale Bank van Curaçao en Sint Maarten. Gezien de taakstelling van de Rekenkamer acht de Rekenkamer het dan ook niet ondenkbeeldig dat de ondervonden problematiek in de toekomst wederom de kop opsteekt, waarbij mogelijk door de Rekenkamer gepoogd zal worden om, indien sprake is van ongewijzigde inzichten, andere wegen te bewandelen om aan haar wettelijke taakstelling te kunnen voldoen.

Op verzoek van het Ministerie van Verkeer, Vervoer & Ruimtelijke Planning heeft de Rekenkamer tenslotte een evaluatie uitgevoerd van alle uitgebrachte onderzoeksrapporten en management letters inzake UTS N.V. over de periode 2008 tot en met 2012. Over de resultaten is een mededeling verstuurd naar het ministerie.

5.5 OVERIGE WERKZAAMHEDEN

Zoals eerder in dit verslag is opgemerkt, worden de jaren 2012 en 2013 gekenmerkt door activiteiten die zijn ondernomen op het gebied van verbetering en versterking van de Rekenkamer organisatie. Er zijn trainingen verzorgd op de volgende gebieden:

- het doelmatigheidsonderzoek;
- het rechtmatigheidsonderzoek;
- het rekenkameronderzoek;
- presenteren;
- schriftelijke vaardigheden;
- interviewvaardigheden (basis en onderzoek);
- verzamelen onderzoeksinformatie;
- time management en persoonlijke effectiviteit.

Op het gebied van communicatie is een huisstijl ontwikkeld en is een nieuwe website gelanceerd. Op het gebied van infrastructuur en de interne organisatie zijn programma's van eisen tot stand gekomen voor wat betreft huisvesting en een document managementsysteem. Voorts zijn nieuw in te voeren systemen voor wat betreft de toegangsregistratie en bestuurlijke informatie in de startblokken gezet.

In deze verslagperiode heeft de Rekenkamer ook haar bijdrage geleverd aan de totstandkoming van de 'National Integrity System Assessment Curaçao 2013', welk rapport door Transparency International is opgesteld. De Rekenkamer is voornemens om in de toekomst de vorderingen die op het onderhavige gebied worden geboekt te blijven monitoren.

In april 2013 heeft het College van de Rekenkamer haar goedkeuring gegeven aan een concept van een nieuwe Reglement van Orde voor de Rekenkamer, welk concept, na enige wijzigingen in november 2013, door de overheid gereed werd bevonden voor publicatie.

In 2013 is tevens een gedragscode voor de Rekenkamer door het College vastgesteld.

6 VASTSTELLEN VAN HET SLOT VAN DE REKENINGEN

In artikel 82 van de Staatsregeling van Curaçao wordt bepaald, dat de verantwoording van ontvangsten en uitgaven van het Land Curaçao aan de Staten wordt gedaan overeenkomstig bepalingen vastgesteld bij landsverordening en dat de door de Algemene Rekenkamer Curaçao onderzochte rekening jaarlijks aan de Staten wordt overlegd. De hier genoemde landsverordening betreft op de eerste plaats de Landsverordening Comptabiliteitsvoorschriften Curaçao, alwaar onder de artikelen 49 tot en met 52 de algemene procedurele voorschriften zijn neergelegd met betrekking tot het opstellen, de indiening, de termijnen, de behandeling c.q. afhandeling van de rekening, alsmede de ontlasting van de ministers ten aanzien van het door hen gevoerde beleid en beheer. Op de tweede plaats betreft dit ook de Landsverordening Algemene Rekenkamer Curaçao, alwaar onder de artikelen 27 en 28 wordt bepaald hoe te handelen wanneer de Rekenkamer bezwaren heeft met betrekking tot het financiële beheer of de rekening.

In de verslagperiode zijn de rekeningen van 2010 (3 maanden) 2011 en 2012 niet ter vaststelling aangeboden aan de Staten. Verwezen wordt naar hetgeen omtrent deze rekeningen onder paragraaf 5.2 van dit verslag is opgemerkt.

De Rekenkamer betreurt de verlate behandeling en afhandeling, omdat de burgers van Curaçao een fundamenteel recht hebben om tijdig te mogen vernemen of de volksvertegenwoordiging al dan niet instemt met de wijze waarop gezagsdragers zijn omgesprongen met gemeenschapsgelden. Ook de gezagsdragers zelf hebben recht op deze kennisneming. Het niet tijdig vaststellen van het slot van de rekeningen geeft aan dat het nog schort aan de kwaliteit van het financieel beheer.

7 HUISVESTING

Op het gebied van de huidige huisvesting van de Rekenkamer dient melding te worden gemaakt van het feit, dat in maart 2013 een programma van eisen voor een betere huisvesting van de Rekenkamer tot stand is gekomen. Dit document stelt de Rekenkamer in staat om in de toekomst weloverwogen besluiten te nemen of voorstellen te doen voor wat betreft andere huisvesting. Zoals in haar vorig verslag is opgemerkt, is de Rekenkamer reeds geruime tijd op zoek naar een betere en meer representatieve huisvesting.

8 INTERNATIONALE CONTACTEN

Begin 2012 is bekend geworden, dat de algemene vergadering van de Verenigde Naties op 22 december 2011 een resolutie heeft aangenomen, waarbij ondersteuning wordt uitgesproken en onderkend wordt dat:

- Rekenkamers wereldwijd alleen hun taakstelling op een objectieve en efficiënte wijze kunnen uitvoeren, indien zij een onafhankelijke status genieten en beschermd worden tegen beïnvloeding door derden; en
- Rekenkamers een belangrijke rol vervullen op het gebied van de bevordering van efficiency, verantwoording en transparantie binnen de publieke sector, een en ander ten behoeve van de bevolking van een land.

In de resolutie worden lidstaten aangemoedigd om waar mogelijk te streven naar institutionele versterking van de rekenkamers.

In de loop van 2012 en 2013 is inhoud gegeven aan samenwerking met de Algemene Rekenkamer van Sint Maarten, middels het in onderling overleg leveren van ondersteuning bij de afhandeling van de jaarrekening van Sint Maarten. Deze ondersteuning is niet ten koste gegaan van de begroting van de Algemene Rekenkamer Curaçao.

In april 2012 hebben de voorzitter en de secretaris van de Rekenkamer een conferentie, georganiseerd door de Rekenkamer van de Dominicaanse Republiek, bijgewoond met als onderwerp “Género y Transparencia en la Fiscalización Superior”. De Rekenkamer is voornemens om in de nabije toekomst aandacht voor dit onderwerp binnen de werkzaamheden in te passen.

Ter verdere concretisering van het voornemen van de Rekenkamer om gestructureerd de stand van zaken voor wat betreft integriteitsaangelegenheden binnen het overheidsapparaat te gaan monitoren en hierover verslag te doen, heeft een medewerker van de Rekenkamer in 2013 een cursus gevolgd te Mexico City, gericht op het vormen/opleiden van gespreksleiders/presentatoren als een instrument voor zelfevaluatie van organisaties op het gebied van integriteit. Een en ander is georganiseerd via de regionale organisatie van rekenkamers OLACEFS (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores).

In 2013 heeft de Caribbean Ombudsman Association (CAROA) een conferentie georganiseerd te Sint Maarten, welke conferentie door twee (2) medewerkers van de Rekenkamer is bijgewoond. Het onderwerp Public Service Ethics stond prominent op het programma.

In 2013 vond eveneens het 21ste driejaarlijkse congres plaats van de wereldorganisatie van rekenkamers INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions)

te Beïjin. Dit congres is door de voorzitter en de secretaris bijgewoond. De twee thema's van dit congres waren respectievelijk 'National Audit and National Governance' en 'The Role of Supreme Audit Institutions on Safeguarding Long-Term Sustainability of Financial Policies'. Beide thema's zijn binnen de rekenkamerwereld zeer actueel.

9 VOORUITBLIK 2014

9.1 ALGEMEEN

Onderstaand geeft de Rekenkamer haar voornemens weer voor het jaar 2014.

De Rekenkamer heeft de volgende beleidsvelden gedefinieerd te weten:

- productie;
- kwaliteit;
- samenwerking andere Rekenkamers;
- externe relaties;
- ondersteunende processen;
- beheersprocessen.

De kernwerkzaamheden van de Algemene Rekenkamer Curaçao betreffen het uitvoeren van onderzoeken waardoor het beleidsveld 'Productie' en 'Kwaliteit' als de belangrijkste beleidsvelden worden beschouwd. Belangrijk zijn de te produceren kwantitatieve aantallen, maar even belangrijk is het aspect kwaliteit van zowel het proces van onderzoek als van de uiteindelijke onderzoeksrapporten. De Rekenkamer zal aandacht besteden aan de externe relaties en voornamelijk met de externe internationale organisatie OLACEFS. Verder zal worden nagegaan in hoeverre het nuttig is dat met de verschillende voormalige eilandgebieden van de Nederlandse Antillen samenwerkingsovereenkomsten worden afgesloten.

Optimalisering van de management informatievoorziening is noodzakelijk om, indien nodig, tijdig te kunnen bijsturen.

Om de beleidsvelden 'Productie' en 'Kwaliteit' te kunnen optimaliseren is het enerzijds noodzakelijk om de externe relaties en de veranderingen daarin te monitoren en is anderzijds een optimale ondersteuning en beheersing nodig.

9.2 KWALITEIT EN KWANTITEITSBEWAKING VAN DE PRODUCTEN

De Rekenkamer zal in het jaar 2014 met behulp van USONA middelen alsnog enige cursussen voor de medewerkers verzorgen, gericht op het verhogen en instandhouden van de kwaliteit van de medewerkers. In dat jaar zal de door de medewerkers verkregen theoretische kennis verder in praktijk worden gebracht. Hierdoor zal er een verhoging plaatsvinden van de productiviteit. De opgestarte en nog niet afgeronde onderzoeken in 2013 zullen naar verwachting in 2014 worden afgerond.

De Rekenkamer zal de nodige stappen ondernemen om een accountant aan te trekken die de functie van kwaliteitsbewaker van de producten van de Rekenkamer gaat vervullen.

9.3 KWALITEIT VAN DE REKENKAMER

De Rekenkamer streeft ernaar om haar organisatie ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions)-proof te maken. Verder zal de Rekenkamer rekening houden met de sustainability van het USONA-project met betrekking tot de gevolgde trainingen door het personeel.

9.4 VERBETERTRAJECT COMMUNICATIE

De Rekenkamer heeft het voornemen om de communicatie zowel met de Staten van Curaçao als met de bevolking te intensiveren. De gedachte is om de Rekenkamerorganisatie meer voor het voetlicht te brengen op het eiland.

Met name wordt gedacht aan het presenteren van de rapporten aan de Staten en de pers zodra deze afgerond zijn.

Verder zal het traject worden ingezet om uitgebrachte rapporten in het Papiaments te laten vertalen. Hiernaast zullen ook uit te brengen persberichten worden vertaald. Een en ander dient te geschieden via een beëdigde vertaler.

9.5 HUISVESTING

De Rekenkamer is reeds een aantal jaren op zoek naar geschikte huisvesting. Nu de organisatorische aanpassingen en de aanpassingen in de taakvervulling concrete vormen hebben aangenomen wordt deze aangelegenheid steeds dringerder. De Rekenkamer zal intensiever te werk gaan om in samenwerking met de Minister van Financiën een passende locatie te krijgen, uiteraard rekening houdend met de financiële situatie van het eiland.

9.6 SAMENWERKING MET ARUBA EN SINT MAARTEN

De Rekenkamer zal een aanzet maken om de samenwerking met de rekenkamers te intensiveren in 2014.

*****|*****