



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
2-Sep-2011	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201100730	
Pagina	Bijlagen
1/6	-

Onderwerp
Tweede uitvoeringsrapportage 2011 Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Inleiding

Eind augustus heeft het Cft van u de tweede uitvoeringsrapportage over het lopende begrotingsjaar 2011 ontvangen. Vriendelijk dank dat u binnen de geleverde uitstelperiode de rapportage aan het Cft heeft verstuurd. Onderstaand treft u de belangrijkste conclusies aan, gevolgd door een toelichting. Voor de volledigheid geeft het Cft aan dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van de ingediende cijfers ligt bij het Openbaar Lichaam Sint Eustatius. De toetsing door het Cft vindt plaats op basis van de verstrekte informatie.

Belangrijkste conclusies

Op basis van de door u ingediende tweede uitvoeringsrapportage 2011 komt het Cft tot onderstaande belangrijkste opmerkingen:

- Openbaar Lichaam Sint Eustatius geeft aan eind dit jaar evenveel lasten te hebben dan dat er aan baten ontvangen wordt. Daarvoor is echter wel aan de lastenkant een negatief saldo op de gewone dienst ingezet (USD 725.400). Dit bedrag dient u te corrigeren.
- Voor wat betreft het werkgevers deel van de pensioenpremie hanteert Openbaar Lichaam Sint Eustatius een percentage van 12%, waar conform regelgeving 22,4% noodzakelijk is. Het lijkt alsof ook de gehanteerde loongrondslag niet juist is. Tevens zijn de bashipremie en de eindejaarsuitkering niet als last meegenomen. Deze posten leiden tot een aanvullend kort, waarvoor een begrotingswijziging zal moeten worden opgesteld.

**College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius
en Saba**

De Rouvilleweg 39
Curaçao

Telefoon (+5999) 461 9081
Telefax (+5999) 461 9088
E-mail info@cft.an
Internet www.cft.an

- Uit de toelichting blijkt dat er in sommige gevallen wordt afgeweken van het baten/lasten stelsel en dat het kasprincipe gehanteerd wordt. Dit verstoort het inzicht in het werkelijke saldo op de gewone dienst.
- Over de eerste zes maanden heeft het openbaar lichaam conform de GMB-rekeningen circa USD 556.500 meer uitgegeven dan ontvangen. Een afzetting van dit negatieve cashflowresultaat tegen het in de uitvoeringsrapportage verantwoorde tekort ad. USD 1,7 mln. is niet mogelijk aangezien een kasstroomoverzicht ontbreekt.
- Voor wat betreft de personeelslasten is er onvoldoende informatie voorhanden om deze te kunnen beoordelen.
- Het overzicht financieel beheer is na verzoek Cft bijgewerkt, echter is er nauwelijks sprake van enige voortgang. Op korte termijn wordt er door het Openbaar Lichaam Sint Eustatius en het Cft gezamenlijk gewerkt aan een nadere prioritering van het financieel beheer.
- Het Cft kan niet positief oordelen over de voorgestelde concept begrotingswijzigingen over 2011 en de daarop volgende jaren.

Toelichting

Begrotingsuitputting

Het Openbaar Lichaam Sint Eustatius geeft in de rapportage aan over het eerste half jaar van 2011 een bedrag van USD 4,7 mln aan baten te hebben ontvangen. Daar staat een bedrag van circa USD 6,4 mln aan lasten tegenover. Per saldo is er dus sprake van een negatief resultaat over het eerste half jaar van circa USD 1,7 mln. U geeft aan te verwachten eind dit jaar evenveel aan lasten kwijt te zijn dan dat er aan baten ontvangen wordt. Daarvoor is echter aan de lastenkant wel een negatief saldo op de gewone dienst ingezet (USD 725.400). Dit saldo wordt met andere woorden gebruikt om een begrotingsuitputting te presenteren waarmee ultimo 2011 er sprake is van een sluitende plaat. In het derde en vierde kwartaal 2011 zal er echter nog wel USD 362.700 per kwartaal bezuinigd moeten worden om dit resultaat te bereiken. Middels een apart overzicht geeft u zowel aan de lasten- als aan de batenkant mogelijke oplossingsrichtingen aan. Het Cft wenst dat u duidelijk kenbaar maakt waar u precies in de resterende maanden van dit jaar denkt deze bezuinigingen te realiseren en hier ook daadwerkelijk naar te handelen. Het negatieve saldo op de gewone dienst dient u in de concept begrotingswijziging (waar dit saldo is meegenomen om een evenwichtige begrotingswijziging te presenteren) om te zetten in een ophoging van de verwachte baten of een verlaging van de lasten.

Voor wat betreft het werkgevers deel van de pensioenpremie hanteert Openbaar Lichaam Sint Eustatius een percentage van 12%, waar 22,4% noodzakelijk is. De loongrondslag waarmee is gerekend lijkt niet juist. Tevens heeft u voor het jaar 2011 geen rekening gehouden met de bashi premie en met de eindejaarsuitkering. Dit betekent een verwacht aanvullend tekort bovenop de USD 725.400 die voor het jaar 2011 reeds is geconstateerd. Hiervoor zult u een aanvullende begrotingswijziging moeten opstellen. Ook verzoek ik u vast rekening te houden met het hogere percentage pensioenpremie en de premies bashi en eindejaarsuitkering bij het opstellen van de aangepaste ontwerpbegroting 2012.

Het Cft vindt overigens dat de toelichting in zijn algemeenheid is verbeterd en is van mening dat hierdoor het bestuur duidelijker dan voorheen geïnformeerd wordt. Door deze betere informatieverstrekking kan het bestuur beter in staat worden geacht keuzes te maken voor wat betreft de noodzakelijke bijsturing.

Begrotingswijziging

Er heeft in dit uitvoeringsjaar nog geen begrotingswijziging plaatsgevonden. Dat betekent dat voor wat betreft de rechtmatigheid van de uitgaven de door de minister van BZK goedgekeurde begroting 2011 nog steeds leidend is. Het Cft heeft in zijn advies op de eerste uitvoeringsrapportage 2011 aangegeven de destijds ingediende concept begrotingswijzigingen niet op waarde te kunnen schatten en heeft het Openbaar Lichaam Sint Eustatius verzocht om rekening te houden met de opmerkingen van het Cft bij het indienen van de officiële begrotingswijziging (die conform de Wet FinBES door de eilandsraad moet worden vastgesteld en door de Minister van BZK moet worden goedgekeurd). Sint Eustatius heeft ambtelijk aangegeven ervoor gekozen te hebben om de eerste en de tweede begrotingswijziging samen te nemen.

De begrotingsmutaties lijken aan de baten- en de lastenkant nagenoeg in balans. Aan de batenkant is sprake van een verlaging van de begroting met circa USD 1,1 mln, aan de lastenkant is er sprake van een verlichting van circa USD 1 mln. Om dit evenwicht te bereiken is echter het negatieve saldo aan de lastenkant ingezet (USD 725.600). Dit is ook meerjarig het geval, waar vanaf 2012 zelfs sprake is van het inzetten van een negatief resultaat van liefst USD 1,5 mln. Het Cft kan vanwege het inzetten van het negatieve saldo voor 2011 en de daarop volgende jaren niet positief oordelen over de voorgestelde concept begrotingswijzigingen. Boven op het nog weg te werken verschil dient Openbaar Lichaam Sint Eustatius aanvullend te bezuinigen vanwege het eerder genoemde verschil in het pensioenpercentage en het feit dat de bashi premie en de eindejaaruitkering niet zijn opgenomen. Het Cft vraagt zich ten eerste af of Sint Eustatius in staat zal zijn om daadwerkelijk invulling te geven aan de mogelijke bezuinigingen die het Openbaar Lichaam zelf heeft geformuleerd en de aanvullende bezuiniging die vereist is om het jaar 2011 niet met een negatief saldo af te sluiten.

Een aantal specifieke opmerkingen met betrekking tot de begrotingswijzigingen:

- Aan de toelichting bij inkomstenkant valt het op dat de voorgestelde nieuwe begrotingsstand na de voorgestelde wijziging niet correct is. Deze kolom is handmatig ingevuld en komt niet overeen met de bijlage E (waar de optelling wel goed is verwerkt).
- Verder valt op dat u salarislasteren doorberekent van medewerkers die aan projecten werken. Om welke projecten gaat dit? En aan wie vindt die doorberekening plaats? Betekent dat dat enkele van uw medewerkers een deel van hun tijd werkzaamheden verrichten die niet direct onder het aandachtsgebied vallen van het Openbaar Lichaam? En zo ja, waarom heeft u dit niet begroot? Het Cft verzoekt u bij het opstellen van de aangepaste ontwerpbegroting 2012 hiermee wel rekening te houden.

- Het lijkt er op dat de begrotingswijziging met betrekking tot de Waterman dubbel is meegenomen. Uit de toelichting blijkt dat naar verwachting de Waterman weer per 1 september 2011 kan worden ingezet en dat dit een minder grote tegenvaller dan eerder voorzien tot gevolg heeft (functie 220, Zeehavens). U dient daarom naar mening van het Cft de begrotingswijziging bij functie 922 (algemene uitgaven en inkomsten) te verwijderen (USD 279.330).
- Wat tenslotte nog opvalt is dat zowel aan de baten- als aan de lastenkant bij algemeen beheer onderwijs sprake is van facturen voor salarislasten van schoonmaker, hoofd school en onderwijsassistenten. Aan Nederland ligt het verzoek voor om deze lasten voor rekening van Nederland te laten komen. Omdat deze discussie nog niet is beslecht zal u uit voorzichtigheid de bijbehorende baten nog niet dienen op te nemen.

Baten/lasten versus inkomsten/uitgaven

Het Cft wil u er op attenderen dat de administratie van het Openbaar lichaam Sint Eustatius conform de beginselen en regels van het baten en lasten systeem dient te verlopen. De begroting en dus ook de uitvoeringsrapportage volgen deze systematiek. Uit de toelichting blijkt dat er in sommige gevallen wordt afgeweken van het baten/lasten stelsel en dat het kasprincipe gehanteerd wordt. U geeft bijvoorbeeld aan dat de hogere uitgaven onder andere worden veroorzaakt door de ontvangen facturen ten behoeve van het ziekenhuis, die betrekking hebben op het boekjaar 2010 (waarvoor geen budget was geraamd in de begroting 2011). De betaling van deze facturen betreffen feitelijke uitgaven (liquiditeit), die niets met de begrotingsuitvoering in termen van baten en lasten van doen hebben. Door deze uitgaven toch in het overzicht op te nemen ontstaat er in feite een vervuiling van het baten/lasten overzicht en heeft u in feite voor zowel het jaar 2010 als het jaar 2011 dezelfde last verwerkt. Datzelfde geldt voor het opnemen van zowel de uitgaven als de inkomsten met betrekking tot de Governor de Graafschool en de Bejaardenoorden. Dit zijn sinds 1 januari 2011 taken van Nederland, waarbij het Openbaar Lichaam Sint Eustatius tijdelijk de geldstromen beheert. Deze inkomsten en uitgaven horen echter niet op de begroting (baten/lasten) thuis en daarmee ook niet in de begrotingsuitputting. In het liquiditeitsoverzicht (inkomsten/uitgaven) spelen deze voorbeelden natuurlijk wel een rol van betekenis.

Doordat baten/lasten en inkomsten/uitgaven in enkele gevallen door elkaar lopen is het overzicht begrotingswijzigingen niet één op één te vergelijken met de begrotingswijzigingen zoals die in bijlage A staan opgenomen. Dit bemoeilijkt de analyse op het te verwachten begrotingsresultaat ultimo 2011.

GMB

Het totaal beschikbare bedrag aan geldmiddelen op de GMB-rekeningen bedroeg per eind juni circa USD 772.000. Over de eerste zes maanden heeft het openbaar lichaam conform de GMB-rekeningen circa USD 556.500 meer uitgegeven dan ontvangen. Een afzetting van dit negatieve cashflowresultaat tegen het in de uitvoeringsrapportage verantwoorde tekort ad. USD 1,7 mln. is niet mogelijk aangezien een kasstroomoverzicht ontbreekt. Verder wordt een goed inzicht in de liquiditeitspositie belemmerd doordat het openbaar lichaam bankrekeningen buiten het GMB aanhoudt. Van deze "niet GMB rekeningen" ontbreken de financiële gegevens.

Personeel

In de oorspronkelijk staat B is rekening gehouden met een te laag percentage pensioenpremie. Tevens is geen rekening gehouden met de bashi premie en de eindejaarsuitkering. Eerder heeft het Cft al aangegeven dat u hiervoor een begrotingswijziging zal moeten indienen.

In de toelichting op uw rapportage geeft u aan dat er in het derde en vierde kwartaal van dit jaar een vacaturestop zal plaatsvinden, met uitzondering van enkele fte's. Deze bezuinigingsoperatie zal een deel van het te verwachten tekort dienen weg te werken. Voor het Cft is het onduidelijk of deze bezuiniging ervoor zorg draagt dat het eerder genoemde tekort van USD 725.400 deels wordt weggewerkt, of dat in het te verwachten negatieve resultaat ultimo 2011 al rekening is gehouden met de effecten van deze vacaturestop. Graag ontvangt het Cft hier meer duidelijkheid over. Verder zou het Cft graag inzicht verkrijgen in hoeverre het aantal fte's (en daarmee de lasten) waarmee bij het opstellen van de begroting rekening is gehouden zich verhoudt tot de daadwerkelijke personeelslasten. Hiermee kan voor een deel inzicht worden verkregen in wat aan (aanvullende) besparingsmogelijkheden kan worden verwacht.

Financieel beheer

De toetsing van het financieel beheer door het Cft vindt plaats op basis van de door het Openbaar lichaam Sint Eustatius verstrekte informatie in een van de bijlagen bij de uitvoeringsrapportage. De eerste versie van de tweede uitvoeringsrapportage 2011 was vrijwel geheel identiek aan de voorgaande uitvoeringsrapportages. Hieruit heeft het Cft moeten concluderen dat er op het gebied van het financieel beheer (wederom) geen voortgang heeft plaatsgevonden. Ook heeft het Cft geconstateerd dat Sint Eustatius de adviezen uit de eerste uitvoeringsrapportage niet heeft verwerkt. Dit baart het Cft grote zorgen.

Op basis van de aangeleverde informatie heeft het Cft ambtelijk kritische vragen gesteld. Tijdens het overleg hierover is gebleken dat veel van de aangeleverde informatie achterhaald is. Het Cft heeft erop gewezen dat de op te leveren informatie in ieder geval moet bestaan uit de vraag welk doel is bereikt, wat Sint Eustatius daarvoor heeft gedaan en welke eventuele aanpassingen in doel en/of uitvoering zijn gedaan om het doel te bereiken. Daarnaast is afgesproken dat indien een doel niet is bereikt, informatie wordt verstrekt over welke acties/werkzaamheden zijn uitgevoerd, welke werkzaamheden nog moeten worden verricht, wat de redenen zijn dat het doel nog niet is bereikt en wat de gevolgen zijn van het nog niet bereikt hebben van het doel.

Inmiddels is het Cft met de openbare lichamen in gesprek om een prioritering in de financieel beheer onderwerpen aan te brengen. Daartoe zal wel eerst het totaaloverzicht geüpdate dienen te worden. De bevindingen en aanbevelingen op het gebied van het financieel beheer van de accountant n.a.v. de controle op de jaarrekening 2010 dienen bij dit overzicht te worden betrokken. Het Cft verzoekt Sint Eustatius uiterlijk medio oktober een opgeschoonde lijst met onderwerpen gereed te hebben, zodat daar tijdens het eerstvolgende collegebezoek (21 en 22 oktober) over kan worden doorgesproken.

Kenmerk
Cft 201100730
Blad
6/6

Overzicht van projecten binnen samenwerkingsmiddelen

Openbaar Lichaam Sint Eustatius heeft een zeer uitgebreid overzicht van projecten opgenomen die worden gefinancierd door USONA (uit de SEI en EDF-middelen). In het overzicht zijn de meerjaren kapitaalslasten en exploitatiekosten niet zichtbaar gemaakt. Inmiddels is ambtelijk toegezegd dat deze informatie vanaf de derde uitvoeringsrapportage zal worden opgeleverd. Het Cft adviseert om projecten die niet leiden tot kapitaalslasten en exploitatiekosten niet op te nemen in het overzicht. Deze projecten hebben immers geen consequenties voor de begrotingsuitputting.

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

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

Namens deze,
De plaatsvervangend secretaris van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba


E.R.L. Panneflek

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De gedeputeerde Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius
De eilandsecretaris van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius