



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
8 maart 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200201	
Pagina	Bijlagen
1/7	-

Onderwerp

Advies 4e uitvoeringsrapportage 2011 Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 14 februari 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de vierde uitvoeringsrapportage over het afgelopen jaar 2011. Eerder is met u en de andere openbare lichamen afgesproken om eventuele begrotingswijzigingen niet in deze rapportage op te nemen. Dit betreffen immers (technische) mutaties op basis waarvan het bestuur van het openbaar lichaam niet meer kan bijsturen. Deze mutaties zullen hun plek gaan krijgen in de jaarrekening 2011. Voor wat betreft de overige onderwerpen van de uitvoeringsrapportage is vorig jaar in gezamenlijkheid besloten dat deze onveranderd zou blijven. Naar aanleiding van de geleverde informatie in de vierde uitvoeringsrapportage heeft het Cft deze mondeling besproken tijdens de Financieel Beheer dagen en later per mail een aantal vragen gesteld. Een aantal van deze vragen zijn op 23 februari 2012 met de afdeling Financiën doorgesproken, een aantal vragen zijn helaas nooit beantwoord.

Tijdens de meest recente Financieel Beheer dagen is overigens afgesproken om met ingang van de eerste uitvoeringsrapportage in 2012 het mogelijk te maken de rapportage –indien gewenst- twee weken later bij het Cft aan te leveren. In het kader van de verbetering van het financieel beheer is het Cft voornemens om Sint Eustatius bij te staan bij de implementatie van maandafsluitingsprocedures. De extra twee weken zijn geïntroduceerd om meer in de pas te lopen met de beoogde financiële maandelijkse cyclus van Sint Eustatius, waarin idealiter rond de 21^e van de maand de administratie wordt afgesloten en gedurende de 4^e week de maandafsluitingsprocedures worden uitgevoerd. Hiertoe zou de informatie in de uitvoeringsrapportage in vergaande mate juist en volledig moeten zijn. Het Cft kan u –indien u dat wenst uiteraard- assisteren bij de totstandkoming van een gedegen rapportage inclusief de begrotingswijzigingen.

**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

Uiteraard dient tegen die tijd het zogenaamde kredietoverzicht (verplichtingenadministratie) dusdanig betrouwbaar te zijn, dat op basis daarvan een gedegen rapportage kan worden opgezet. Ook in dit traject is het Cft bereid u de helpende hand te bieden.

Conclusies

Op basis van de door u ingediende vierde uitvoeringsrapportage 2011 komt het Cft tot de volgende conclusies:

1. Het Cft constateert dat op basis van de ingediende rapportage een aanzienlijk tekort wordt verwacht van circa USD 1,6 mln (in termen van baten en lasten). Het is voor het Cft lastig te overzien in hoeverre dit een betrouwbaar resultaat is;
2. Het resultaat in termen van liquiditeit is licht positief (USD 0,2 mln). Het Cft wordt graag geïnformeerd over de verklaring hoe dit resultaat zich verhoudt tot het resultaat in termen van baten en lasten.
3. Het aantal personeelsleden en de daarmee corresponderende personeelslasten van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius blijft ruim binnen het aantal zoals begroot in 2011;
4. Op het gebied van het financieel beheer constateert het Cft dat er op de verplichtingenadministratie na geen vooruitgang is geboekt in de verbeterpunten. Met het openbaar lichaam Sint Eustatius is afgesproken dat in 2012 (en volgende jaren) de verbeterpunten van het financieel beheer jaarlijks te beperken tot een realistisch haalbaar aantal onderwerpen;
5. Ten aanzien van de FinBES/WolBES-gelden verzoekt het Cft u om voor het nog openstaande bedrag dit kwartaal plannen bij het ministerie van BZK in te dienen.

Begrotingsuitvoering

In de door u aangeleverde uitvoeringsrapportage over het vierde kwartaal van 2011 blijkt dat u een tekort verwacht van circa USD 1,6 mln. U stelt dit tekort bij naar USD 2 mln door het doorschuiven van gelden als gevolg van onderuitputting naar 2012. Na deze bijstelling verwacht u aan baten een bedrag van circa USD 10 mln binnen te krijgen, terwijl de bijgestelde lasten circa USD 12 mln bedragen. Bij de vorige rapportage werd nog uitgegaan van een verwacht tekort in termen van baten en lasten van circa USD 1,4 mln. Dit tekort was toen een van de redenen voor de minister van BZK om het Voorafgaand Toezicht (VT) in te stellen. Uw in de toelichting aangegeven maatregel de budgethoudersregeling in te trekken en alleen nog de afdeling Financiën verplichtingen te laten aangaan heeft wellicht gedeeltelijk geholpen, maar helaas is gebleken dat ondanks het instellen van het VT het verwachte tekort 2011 toch nog iets verder is opgelopen.

In uw rapportage vult u, tegen de gemaakte afspraken daarover, toch de kolom vierde begrotingswijziging in. Dit maakt het voor het Cft zeer verwarrend. In deze laatste rapportage over 2011 zouden begrotingswijzigingen namelijk niet worden ingediend. Door de wijzigingen die u in de betreffende kolom aanbrengt corrigeert u zowel de lasten als de baten voor die gelden die u wenst door te sluizen naar 2012.

In de uitgebreide mail die het Cft u op 5 maart jl. heeft verstuurd inzake de ronde extra begrotingswijzigingen 2012, heeft het Cft reeds aangegeven dat het overhevelen van onderbesteding op projecten van 2011 naar 2012 en deze als bate opnemen in een begrotingswijziging onjuist is. Onderrealisatie op projecten waarbij het project reeds is afgerond leidt tot een overschot op de gewone dienst 2011 en wordt als zodanig meegenomen in het totale resultaat op de gewone dienst 2011. In het geval dat het project nog niet is afgerond dan worden de resterende middelen als overlopende (passiva) post meegenomen in de balans van het openbaar lichaam om daar in 2012 nog betalingen uit te verrichten. De bate kan echter maar eenmaal worden opgenomen in de begroting en er kan in het geval van onderbesteding dus niet geschoven worden met baten tussen verschillende begrotingsjaren. Dit betekent dat het Cft van mening is dat de door u aangegeven correctie (doorschuiven van de onderuitputting) niet dient plaats te vinden, waardoor het negatieve resultaat uitkomt op een bedrag van circa USD 1,6 mln.

Het Cft kan echter dit tekort niet goed genoeg op waarde schatten, ondanks het feit dat de toelichting in vergelijking met eerdere rapportages aanzienlijk is uitgebreid. De onzekerheid van het Cft heeft te maken met de betrouwbaarheid van de administratie. Uit diverse (ambtelijke) bezoeken aan Sint Eustatius is in het kader van het VT namelijk gebleken dat de administratie nog een forse inhaalslag behoeft. Dit gecombineerd met de onduidelijkheid over de meest actuele begrotingsstand na de verwerking van de begrotingswijziging 2011 maakt dat het Cft pas na het opmaken en laten controleren van de jaarrekening over 2011 duidelijkheid over het uiteindelijke resultaat verwacht. Het Cft heeft er daarom voor gekozen om geen gecorrigeerde vierde uitvoeringsrapportage te laten opstellen, maar om zijn advies reeds bij deze rapportage te verstrekken. Dit, om de afsluitende werkzaamheden ten behoeve van de op te stellen jaarrekening 2011 niet teveel onder druk te zetten.

Tenslotte merkt het Cft op dat u ter dekking van het tekort 2011 aangeeft een bedrag van USD 1,2 mln hiervan te willen claimen bij BZK en de te verwachten baten van Nustar uit 2012 wilt gebruiken om het resterende tekort te dekken. In uw concept begrotingswijziging 2012 heeft u echter alleen een bedrag van USD 0,8 mln van Nustar (afgeven bouwvergunning) als gedeeltelijke dekking voor het verwachte tekort 2011 ingebracht. Als uit de jaarrekening 2011 blijkt (en deze kans is zeer aanzienlijk) dat het tekort daadwerkelijk hoger ligt dan deze USD 0,8 mln dan dient u voor een aanvullende ombuiging zorg te dragen.

Jaarrekening 2011

Conform artikel 31, eerste lid van de Wet FinBES zendt het Bestuurscollege de vastgestelde jaarrekening inclusief de controleverklaring van de accountant, het jaarverslag en het verslag van bevindingen van de accountant binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval voor 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar, aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelatie, door tussenkomst van het Cft. Op basis van dit artikel dient het Cft te beoordelen of er sprake is van een tekort op de gewone dienst en / of kapitaaldienst of dat er sprake is van een overschrijding van de rentelastnorm.

Indien uit de jaarrekening daadwerkelijk blijkt dat er sprake is van een tekort met een structureel karakter, zal het Cft adviseren over de impact van het ontstane tekort op de begroting 2012 en de manier waarop dit tekort kan worden weggewerkt. In bovenstaande paragraaf wordt er al op een oplossingsrichting voorgesorteerd.

Om aan deze wettelijke termijnen te kunnen voldoen is het van belang dat de administratie 2011 juist, tijdig en volledig wordt afgesloten en dat er tijdig, doch uiterlijk 30 mei een jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met BBV BES. Verder is het van belang dat de externe accountant tijdig wordt benoemd en dat bij de planning van de controle 30 juni als streefdatum dient aangehouden te worden ter afronding van de controleverklaring en het rapport van bevindingen.

Liquiditeit

Op basis van de Wet FinBES hebben de openbare lichamen elk een ontvangsten- en uitgavenrekening lopen bij een commerciële bank. Daarnaast heeft het Cft voor elke openbaar lichaam een rekening-courant geopend. Dit wordt het GMB-systeem genoemd. Het Cft heeft hiervoor een mantelcontract afgesloten met de MCB-bank, waarbij is vastgesteld aan welke normen en voorwaarden de rekeningen moeten voldoen.

Uit de door u gegeven toelichting op bijlage A1 en A2 blijkt dat –na correctie– de totale baten in 2011 USD 10 mln bedragen. De totale lasten bedragen USD 12 mln. Volgens het GMB-systeem heeft het Openbaar Lichaam Sint Eustatius in 2011 echter totaal USD 15 mln ontvangen en USD 14,8 mln uitgegeven, een liquiditeitsoverschot derhalve van USD 0,2 mln. Oorzaken van dit verschil kunnen bijvoorbeeld zijn:

- Baten in 2011 die nog niet tot ontvangsten hebben geleid;
- Lasten in 2011 die niet tot een uitgave hebben geleid;
- Ontvangsten welke geen baten zijn in 2011;
- Uitgaven welke geen lasten zijn in 2011.

Ook kan het verschil deels worden verklaard doordat nog niet alle ontvangsten en uitgaven zijn verwerkt. De relatie tussen het behaalde resultaat in termen van baten en lasten en de invloed hiervan op de liquiditeitsontwikkeling kan met behulp van een kasstroomoverzicht inzichtelijk worden gemaakt. Op dit moment vormt dit overzicht nog geen deel van de uitvoeringsrapportage en of de jaarrekening van de openbare lichamen. Het Cft ervaart dit als een gemis en adviseert dan ook om bij de jaarrekening 2011 een kasstroomoverzicht te laten opnemen. Het Cft is in ieder geval erg benieuwd of Sint Eustatius een verklaring geven voor bovengenoemde verschillen.

Personeel

Conform de rapportage, zijn de totale personeelslasten over 2011 USD 1,5 mln lager dan begroot. De overeenkomstige fte's die eind vierde kwartaal in dienst waren liggen met 220 fte's ook fors lager dan het begrote aantal van 287 fte's. Dit heeft mede te maken met het niet invullen van de vrij gekomen functies door uitdiensttredingen, maar ook vanwege het niet invullen van alle begrote vacatures.

Hierdoor blijft het openbaar lichaam Sint Eustatius ruim binnen het begrote personeelsbedrag en vormt dit onderdeel geen bedreiging voor het realiseren van een sluitende begroting. De jaarrekening 2011 zal dit beeld moeten bevestigen.

Financieel beheer

Naar aanleiding van de geleverde informatie in de conceptrapportage komt het Cft tot de conclusie dat op de verplichtingenadministratie na, er geen vooruitgang heeft plaatsgevonden in de verbeterpunten van het financieel beheer. Dit is het algemeen beeld over 2011. Met het openbaar lichaam is dan ook afgesproken dat voor wat betreft het financieel beheer gegeven de beschikbare capaciteit, gewerkt zal worden aan een beperkt aantal realistisch haalbare verbeterpunten. In 2012 zal gewerkt worden aan de volgende verbeterpunten:

1. Maandafsluitingen:
Om te voorkomen dat het openbaar lichaam achteraf wordt geconfronteerd met ongewenste en onverwachte afwijkingen zal periodiek (maandelijks) een periode afsluiting worden opgemaakt. Het Cft zal aanwezig zijn om de maandafsluiting bij te wonen.
2. Verplichtingenadministratie:
Het OL zal een verplichtingenadministratie opstellen, waarbij in ieder geval de juistheid en volledigheid van de verplichtingen is gewaarborgd. Ook dient de verplichtingenadministratie te voorzien in centrale registratie van alle aangegane verplichtingen. Het OL Sint Eustatius werkt inmiddels met het financieel systeem Key2Finance, de verplichtingenadministratie is daar als extra module in verwerkt.
3. Corporate Governance code:
Door het OL dient, in overeenstemming met het Cft, een regeling te zijn opgesteld en geïmplementeerd inzake de wijze van omgaan met overheidsbedrijven, stichtingen en fondsen.
4. Subsidiebeleid:
Door het OL is, in samenwerking met het Cft, een nieuwe subsidie verordening in de maak. Deze verordening legt vast wat de voorwaarden zijn voor een instelling om in aanmerking te komen voor een subsidie van het OL en de verantwoording van de instelling bij toekenning van een subsidie van het OL.
5. Prioriteiten n.a.v. managementletter jaarrekening:
Samen met het OL zullen naar aanleiding van de managementletter 2011 nog overige prioriteiten en/of quick wins voor het financieel beheer worden vastgesteld.

Met het openbaar lichaam is afgesproken dat voor elk van deze verbeterpunten een kort plan van aanpak wordt opgesteld. In dit plan van aanpak is in ieder geval opgenomen het doel van het verbeterpunt, welke activiteiten moeten worden uitgevoerd om dit doel te behalen en wie daarvoor verantwoordelijk is. Ook dient er een tijdsplanning in het plan te worden opgenomen. Het Cft vraagt Sint Eustatius deze plannen van aanpak uiterlijk 31 maart bij het Cft in te dienen.

Vanaf de eerste uitvoeringsrapportage 2012 zal het openbaar lichaam Sint Eustatius over deze verbeterpunten rapporteren in een aangepast rapportageformat. Dit format is tijdens de Financieel beheer dagen van februari jl. uitgebreid met u besproken.

Gelden FinBES/WoIBES

Het ministerie van BZK heeft in twee tranches (2009 en 2010) gelden beschikbaar gesteld voor de implementatie van de Wet FinBES en Wet WoIBES. Het gaat om € 240.000 per tranche. Het Cft wenst u duidelijk te maken dat van dit totaal bedrag van € 480.000 tot op heden een bedrag van circa € 48.000 niet in plannen is omgezet. U wordt verzocht zo spoedig mogelijk bij BZK de plannen in te dienen om zodoende aanspraak te kunnen maken op de resterende middelen. BZK heeft eerder aangegeven de bestemming van deze gelden uiterlijk tot het voorjaar van 2012 uit te willen stellen.

Overzicht projecten 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 betreurt het dat dit ook in de vierde uitvoeringsrapportage niet is gebeurd en dringt er bij het openbaar lichaam nogmaals op aan de kosten in de eerst volgende uitvoeringsrapportage zichtbaar te maken. Het Cft adviseert om projecten die niet leiden tot kapitaal- en exploitatielasten niet op te nemen in het overzicht. Deze projecten hebben immers geen consequenties voor de begrotingsuitputting.

Slot

Het Cft betreurt het dat het op dit moment nog niet met zekerheid is te zeggen waar het verwachte tekort 2011 op uit zal komen. Echter, dat er sprake zal zijn van een fors tekort ligt in de lijn der verwachtingen. Dit tekort zal op enigerlei wijze gecompenseerd moeten worden. Het Cft ziet de jaarrekening over 2011 dan ook graag zo snel mogelijk tegemoet, met daarin een compleet beeld van de realisaties over 2011.

Met het vernieuwde en versimpelde format gaat het Cft er overigens vanuit dat de eerstvolgende uitvoeringsrapportage betrouwbaarder zal zijn dan nu het geval is. Het Cft is bereid om u bij de totstandkoming daarvan te assisteren. Datzelfde aanbod geldt om uw financiële administratie helpen op te bouwen tot een niveau waarop er betrouwbare uitvoeringsinformatie van kan worden afgeleid.

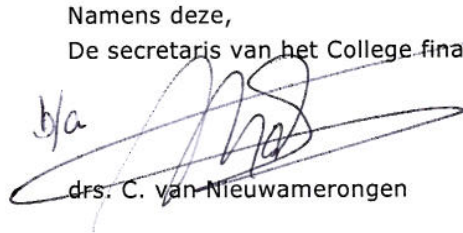
Kenmerk
Cft 201200201
Blad
7/7

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 secretaris van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

b/a 

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius
De eilandsecretaris van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius
Het wnd hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius