



Aan  
De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
3 april 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200289	
Pagina	Bijlagen
1/7	1

Onderwerp  
Extra begrotingswijziging 2012 Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

### **Inleiding**

Op 22 maart 2012 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept extra begrotingswijziging (BW) voor het jaar 2012 ontvangen. Deze concept wijziging betreft een deels aangepaste versie van hetgeen de afdeling Financiën begin maart 2012 aan het Cft voor een eerste advies heeft voorgelegd. Het Cft heeft per mail van 5 maart jl. uitgebreid op de eerdere versie gereageerd.

### **Advies**

Het Cft heeft op basis van artikel 17, lid 2 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) de ontwerpbegrotingswijzigingen getoetst. De bevindingen van deze toetsing zijn als volgt:

1. Rekening houdend met bepaalde risico's bij de door u voorgestelde wijzigingen van de baten en lasten wordt een tekort op de begroting 2012 verwacht variërend tussen de USD 1,3 mln en USD 3,5 mln. De begroting voldoet dus niet aan de normen genoemd in artikel 19, lid 2 van de Wet FinBES en zal dus, indien niet gewijzigd, met een negatief advies voorgelegd worden aan de minister van BZK;
2. Uit de afgelopen zaterdag 31 maart jl. van u ontvangen jaarrekening 2011 blijkt voor dat jaar een tekort van bijna USD 1,7 mln. In de voorliggende begrotingswijziging is echter rekening gehouden met het dekken van een tekort uit 2011 van USD 0,8 mln. Dit bedrag ligt fors lager dan het in de jaarrekening gepresenteerde tekort.

### **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

Afhankelijk van de uitkomsten van de analyse van het tekort uit 2011 (waarbij de totale vermogenspositie van uw openbaar lichaam een belangrijke rol speelt) zal moeten blijken of een aanvullende BW noodzakelijk is om het tekort uit 2011 weg te werken.

3. Het oplossen van de tekorten uit 2011 en 2012 betekent een enorme opgave voor het Openbaar Lichaam Sint Eustatius. Om de begroting sluitend te krijgen adviseert het Cft u om kritisch uw baten en lasten onder de loep te nemen. Bij de onderliggende diensten dient u na te gaan waar voor dit jaar nog mogelijke bezuinigingsmogelijkheden liggen, opdat de begroting voor dit jaar alsnog voldoet aan de normen van de Wet FinBES;
4. Het Cft constateert als het ware een zogenaamd boeggolfeffect, de tekorten stapelen zich op en er zullen structurele maatregelen noodzakelijk zijn om dit probleem ook voor de komende jaren tot stilstand te brengen;
5. Wellicht dat de uitkomsten van het Bestuurlijk Overleg financiële verhoudingen van afgelopen maart en de vertaling daarvan in een kabinetsstandpunt en een eventuele aanpassing van de vrije uitkering structureel wat lucht geven;
6. Mocht er geen oplossing voor de ontstane problematiek komen, dan zal het Cft de minister van BZK moeten adviseren om op basis van artikel 35, lid 5 van de Wet FinBES geen nieuwe financiële verplichtingen meer goed te keuren.

### **Toelichting**

In deze extra BW is met veel zaken rekening gehouden die de begroting van uw openbaar lichaam aan de baten- dan wel de lastenkant beïnvloeden. Hieronder treft u de conclusies aan die het Cft heeft getrokken na beoordeling van de door u ingediende conceptwijzigingen. De uitgebreide toelichting vindt plaats in de bijlage bij deze adviesbrief. Het Cft verzoekt u vriendelijk dit advies aan de Eilandsraad mee te geven, die naar verluid op 12 april a.s. bijeen komt om de BW vast te stellen. Het Cft adviseert Sint Eustatius om de concept BW te wijzigen, rekening houdend met de door het Cft aangegeven opmerkingen. Na vaststelling van de aangepaste BW dient u deze –door tussenkomst van het Cft- ter goedkeuring aan de minister van BZK voor te leggen.

Op basis van de door u ingediende concept extra BW 2012 komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Aan de batenkant wordt een aantal BW's voorgesteld, waarvan het of onzeker is dat deze baat daadwerkelijk (geheel) wordt gerealiseerd of het Cft van mening is dat de baat daar niet thuishoort. De meest risicovolle baten betreffen:
  - De ophoging van de vrije uitkering met USD 1,2 mln inzake de claim bij Nederland voor de werkgeverslasten ziektekostenpremies. Het Cft heeft van Nederland begrepen dat deze claim niet zal worden gehonoreerd. Deze baat zal derhalve dienen te worden geschrapt. Mocht later blijken dat deze ophoging wel heeft plaatsgevonden kan deze via een BW worden toegevoegd.
  - De realisatie van de inkomsten uit bouwvergunningen in verband met de nieuwbouwplannen van Nustar worden geraamd op USD 1,2 mln. Het Cft heeft geen zicht op de 'hardheid' van dit geraamde bedrag.

- De facturatie van de personeelslasten ten behoeve van de 20 fte's die – als het aan het Openbaar Lichaam Sint Eustatius ligt- door het ministerie van OCW zouden moeten worden overgenomen. Het betreft voor 2011 en 2012 samen een bedrag van bijna USD 1,0 mln. Het is de vraag of dit bedrag daadwerkelijk als baat binnenkomt. Vooral nog zal deze baat moeten worden geschrappt en kan via een latere BW worden toegevoegd als blijkt dat deze ophoging alsnog heeft plaatsgevonden.
  - U presenteert een bedrag van afgerond USD 229.000 aan overlopende baten uit 2011. U kunt echter een baat maar één keer opnemen en daarmee kan dus niet worden geschoven tussen verschillende begrotingsjaren. Deze baat zal dan ook dienen te worden geschrappt.
- Aan de lastenkant worden een tweetal BW's voorgesteld, die naar mening van het Cft niet dienen te worden opgenomen. Dit zijn de volgende lasten:
    - Het door uw openbaar lichaam ter beschikking gestelde budget van USD 45.000 ter dekking van de belastingteruggave van de periode tot en met 2004. Dit is een taak van de (Nederlandse) belastingdienst.
    - Een bedrag van USD 74.245 dat ter beschikking wordt gesteld ter dekking van betalingsachterstanden uit 2010. Dit betreft een liquiditeitskwestie, waarbij de last naar alle waarschijnlijkheid al in het betreffende jaar 2010 is genomen. Als dit het geval is mag u deze last niet opnieuw opvoeren.
- Indien met bovenstaande constatering rekening wordt gehouden is er volgens het Cft zoals gezegd sprake van een probleem variërend tussen de USD 1,3 mln en USD 3,5 mln, afhankelijk van het al dan niet meenemen van de onzekere baten (20 fte's personeelslasten) en/of de niet harde baten (Nustar). Dit tekort is als zeer fors te bestempelen, wetende dat het totale begrotingsbedrag afgerond USD 11,9 mln bedraagt. De Minister van BZK zal dit tekort niet accepteren en zal het Openbaar Lichaam Sint Eustatius ongetwijfeld verzoeken om de begroting weer in evenwicht te brengen. Dit kan door de baten op te hogen, dan wel de lasten te verlagen. Het Cft adviseert Sint Eustatius daarom om de concept BW te wijzigen met de door het Cft aangegeven opmerkingen, alvorens deze aan de Eilandsraad voor te leggen.
- Het Cft adviseert u om ten behoeve van de begrotingsvoorbereiding 2013 bij de diensten de diverse plannen op te vragen, die als onderbouwing dienen voor de gewenste begrote bedragen. Wellicht dat door een kritische toets van deze onderliggende plannen een structurele bezuiniging kan worden gerealiseerd. Uiteraard is het Cft bereid u bij dit traject bij te staan. Tenslotte verzoekt het Cft u in dit kader vaart te maken met het aanstellen van een nieuw hoofd Financiën, die bovenstaand proces en het algehele verbetertraject Financieel Beheer vorm zal dienen te geven.



Kenmerk  
Cft 201200289  
Blad  
4/7

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



drs. C. van Nieuwamerongen

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 hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius  
De voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

## **Bijlage**

In onderstaande toelichting wordt zowel aan de baten- als aan de lastenkant uitgebreid ingegaan op de door u voorgestelde concept begrotingswijzigingen. Het Cft probeert u door het stellen van kritische vragen op weg te helpen een begrotingswijziging te realiseren die de goedkeuring van de Minister van BZK kan verdragen.

Er wordt door u een groot aantal begrotingswijzigingen voorgesteld, vele daarvan zijn voorzien van een redelijke toelichting. De (financiële) onderbouwing is echter vaak zeer matig, waardoor het voor het Cft erg moeilijk is het totaalplaatje goed te begrijpen. Het Cft heeft op de door u op 2 maart jl. ingediende versie van deze BW al diverse vragen gesteld en opmerkingen gemaakt. Echter blijkt dat niet in alle gevallen rekening is gehouden daarmee. Het nu voorliggende advies is derhalve in belangrijke mate gebaseerd op de eerdere communicatie hieromtrent.

### **Baten**

Wat de batenkant betreft is er sprake van een totaalbedrag aan voorgestelde BW van ruim USD 4 mln. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door het verwerken van de bijzondere uitkeringen van Nederlandse ministeries (ruim USD 1,9 mln), een verhoging van de vrije uitkering met USD 1,2 mln voor de gestegen werkgeverslasten in de ziektekostenpremies, de additionele inkomsten uit het verstrekken van bouwvergunningen in verband met de nieuwbouwplannen van NuStar (USD 1,2 mln) en diverse kleinere mee- en tegenvallers in de uitvoering van de begroting. De meest belangrijke punten wenst het Cft nader toe te lichten:

- U claimt een ophoging van de vrije uitkering met USD 1,2 mln bij Nederland voor de werkgeverslasten ziektekostenpremies. Het Cft heeft van Nederland begrepen dat dit punt tijdens eerdere bestuurlijke overleggen is bediscussieerd en dat door hen is aangegeven dat deze claim niet zal worden gehonoreerd. Dat betekent dat het opnemen van deze baat niet reëel is en dat de minister van BZK hier niet mee akkoord zal gaan. Deze baat zal derhalve dienen te worden geschrapt. Mocht later blijken dat deze ophoging wel heeft plaatsgevonden kan deze via een BW worden toegevoegd.
- De realisatie van de inkomsten uit bouwvergunningen in verband met de nieuwbouwplannen van Nustar worden door u geraamd op USD 1,2 mln. Het Cft heeft ondanks herhaaldelijke verzoeken daartoe geen zicht op de 'hardheid' van dit geraamde bedrag. Om de minister van BZK te overtuigen dat dit een harde baat betreft zult u een contract (in wording) moeten overleggen, waaruit blijkt dat dit bedrag als (eenmalige) baat in 2012 zal worden gerealiseerd. Uit welke documenten blijkt dat deze bouwvergunning daadwerkelijk wordt afgegeven en voor welk bedrag precies? Mocht het u niet lukken dit bedrag binnen te krijgen dan ontstaat er een probleem met betrekking tot het op te lossen tekort uit 2011 ten bedrage van USD 0,8 mln en een probleem in 2012 van USD 0,4 mln, omdat dit bedrag als last (af te dragen bedrag richting BZK voor de door hen gemaakte kosten) staat opgenomen.

- U neemt voor 2011 en 2012 samen een bedrag van circa USD 1,0 mln op die betrekking heeft op de facturatie van de personeelslasten ten behoeve van de 20 fte's die volgens u door het ministerie van OCW zouden moeten worden overgenomen. Het is de vraag of dit bedrag daadwerkelijk als baat binnenkomt. Dit valt of staat met de onderhandelingen die daartoe met het ministerie van OCW zullen moeten worden gevoerd. Tot op heden heeft het Cft geen inzicht en uitsluitel inzake deze discussie gekregen, waarmee het Cft deze BW vooralsnog als een risico bestempelt. Het Cft hoort graag van het openbaar lichaam waarop de claim precies is gebaseerd.
- U presenteert een bedrag van afgerond USD 229.000 aan overlopende baten uit 2011. U kunt echter een baat (en ook de daarmee corresponderende last) maar één keer opnemen en daarmee kan dus niet worden geschoven tussen verschillende begrotingsjaren. Zoals reeds eerder aangegeven is het Cft van mening dat in geval van onderrealisatie een overschot op de gewone dienst 2011 ontstaat. Is er sprake van een nog niet afgeronde activiteit 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. Concluderend is het Cft van mening dat de hier bedoelde ophoging van de baten niet als BW mag worden meegenomen.
- In de toelichting op het overzicht met te verwachten baten ontbreekt de toezegging door de minister van BZK dat er t.a.v. de juridische ondersteuning van de gezaghebber een bedrag van € 60.000 beschikbaar wordt gesteld. Per brief van 16 december 2011 (kenmerk: 2011-2000564739) heeft de minister aangegeven dit bedrag binnen 30 dagen na dagtekening van genoemde brief over te maken en een financiële en beleidsmatige verantwoording in december 2012 te willen krijgen. Het Cft gaat er na bestudering van de door u ingediende cijfers vanuit dat het bewuste bedrag (omgerekend in USD) aan zowel de baten- als de lastenkant als BW is opgenomen. Door het ontbreken van een toelichting is dit echter niet met zekerheid te stellen. In geval dit niet door u is verwerkt in de concept BW verzoekt het Cft u dit alsnog in de definitieve versie van de BW te doen.
- Bij de functie 341 (Agrarische Zaken & algemeen beheer) staat dat als gevolg van een op handen zijnd contract met het ministerie van Landbouw in Nevis een aanvullende baat van USD 44.299 mag worden verwacht voor het exporteren van rundvlees. Het Cft gaat ervan uit dat dit contract (op termijn) daadwerkelijk wordt gesloten en ziet deze op dat moment graag tegemoet. Daarbij wordt door het Cft op zijn minst een opbrengst verwacht dat gelijk is aan het in de BW opgenomen bedrag van USD 44.299. Vanwege ontbrekend inzicht inzake (de voortgang van) de contractbesprekingen constateert het Cft dat er momenteel een risico schuilt in het opnemen van deze baat.



- Hetzelfde risico is aanwezig bij de functie 720 (Slachthuizen). Ook daar ziet het Cft graag het contract tegemoet, waarmee de verhoging van de baat als gevolg van het exporteren van vlees en vis met USD 138.672 'hard' wordt gemaakt.

### **Lasten**

Ook aan de lastenkant is er sprake van een totaalbedrag aan voorgestelde BW van ruim USD 4 mln. Hierdoor is de BW op papier sluitend. De stijging aan de lastenkant wordt voornamelijk veroorzaakt door de verwerking van de personele lasten als gevolg van ondermeer de Cao-afspraken 2012, de door het Ministerie van OCW c.q. schoolbesturen nog over te nemen 20 fte en het verwerken van de bijzondere uitkeringen van Nederlandse ministeries, die tevens aan de batenkant staan opgenomen. Een aantal punten wenst het Cft nader toe te lichten:

- De uitkomsten van de Cao-onderhandelingen zijn door Sint Eustatius verwerkt in een nieuwe personeelsstaat. Op verzoek van het Cft heeft het openbaar lichaam begin april deze personeelsstaat toegestuurd, waaruit blijkt dat de lasten m.b.t. de Cao-afspraken circa USD 0,2 mln bedragen. De overige in de BW gepresenteerde structurele personele lastenverzwaring (circa USD 0,5 mln) houdt verband met de discussie rondom het al dan niet door het Ministerie van OCW overnemen van de kosten van de 20 fte.
- U stelt een BW voor van USD 45.000 ter dekking van de belastingteruggave van de periode tot en met 2004, die naar mening van het Cft niet dient te worden opgenomen. Uit overleg met de (Nederlandse) belastingdienst is namelijk gebleken dat dit door hen zal worden afgehandeld. Het Cft begrijpt uw voorzichtigheid, maar blijft van mening dat deze last hier niet thuis hoort.
- Het Cft merkt op dat u een bedrag van USD 74.245 ter beschikking stelt ter dekking van betalingsachterstanden uit 2010. Dit betreft echter een liquiditeitskwestie, er dient immers nog een betaling plaats te vinden. Naar alle waarschijnlijkheid is de last al in het jaar 2010 genomen. Het Cft kan dat uit de toelichting echter niet opmaken. Als dit inderdaad het geval blijkt, mag u deze last niet opnieuw opvoeren op de begroting 2012 en dient u deze BW niet aan de Eilandsraad voor te leggen.
- Tenslotte is het Cft benieuwd of er al bekend is waaraan de zogenaamde 'Donner-gelden' worden uitgegeven. Aan de lastenkant wordt conform afspraak met het ministerie van BZK daarover een uitsplitsing gemaakt naar een bedrag van USD 0,7 mln voor het wegwerken van achterstallig onderhoud en USD 0,4 mln voor de versterking van de financiële administratie. De minister van BZK heeft destijds per brief aangegeven dat betreffende middelen aan BZK-zaken moet worden besteed. De Minister van BZK zal daarom bij de beoordeling van de definitieve BW ongetwijfeld vragen naar de stand van zaken.