



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
22-Jun-2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200446	
Pagina	Bijlagen
1/6	-

Onderwerp

Advies 1e uitvoeringsrapportage 2012 Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Inleiding

Begin mei 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept eerste uitvoeringsrapportage 2012. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft ambtelijk een aantal opmerkingen gemaakt en vragen gesteld die door uw afdeling Financiën zijn beantwoord. Op 14 mei jl. ontving het Cft van u de definitieve door het bestuurscollege ondertekende eerste kwartaalrapportage over dit jaar. Het Cft merkt op dat het traject met betrekking tot de eerste begrotingswijziging 2012 separaat van deze uitvoeringsrapportage is gaan lopen. De door uw eilandsraad vastgestelde eerste begrotingswijziging 2012 is door de minister van BZK op 21 mei jl. afgekeurd. Dit vanwege het feit dat er een aanzienlijk tekort werd verwacht. De minister heeft u daarom verzocht om zo snel als mogelijk een sluitende begrotingswijziging in te dienen, waarbij o.a. rekening is gehouden met de onlangs aangekondigde structureel verhoogde vrije uitkering met ingang van 2012. Tijdens het overleg met het College op maandag 11 juni jl. heeft Sint Eustatius aangegeven ernaar te streven om voor de zomer een sluitende begrotingswijziging, door tussenkomst van het Cft, bij de minister van BZK in te dienen. Aangezien de nieuwe begrotingswijziging op het moment van schrijven nog niet is ingediend heeft het Cft gemeend u in deze brief toch alvast een reactie op de overige onderdelen uit de rapportage te verstrekken.

Conclusies

- Het Openbaar Lichaam Sint Eustatius presenteert in de uitvoeringsrapportage over het eerste kwartaal 2012 een positief resultaat in termen van baten en lasten van afgerond USD 0,6 mln en verwacht in 2012 een positief eindsaldo te hebben van USD 0,4 mln.

**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

- Deze inschatting is gegeven de veronderstelde risico's achterhaald. U wordt verzocht een aangepaste (sluitende) eerste begrotingswijziging 2012 aan de minister van BZK te overleggen.
- In termen van liquiditeit is er in het eerste kwartaal 2012 sprake van een ontvangst (GMB) van circa USD 3 mln. Het Cft wenst graag te vernemen hoe dit resultaat zich verhoudt tot de door u aangegeven baat van circa USD 3,5 mln.
- Het aantal FTE's in het eerste kwartaal van 2012 ligt volgens de rapportage ruim boven het begrote aantal. Het Cft verzoekt u uit te leggen waardoor dit verschil wordt veroorzaakt.
- Op het gebied van financieel beheer constateert het Cft dat er vooruitgang is geboekt in het verbeterproces. Het Cft wenst zo snel mogelijk met Sint Eustatius nieuwe prioriteiten voor de rest van dit jaar en volgende jaren vast te stellen. Tevens verwacht het Cft van u plannen van aanpak om de financieel beheer prioriteiten de komende jaren aan te pakken.
- Sint Eustatius heeft niet gerapporteerd over de voortgang van de implementatie van de Doeluitkering. Sint Eustatius wordt verzocht dit in de tweede uitvoeringsrapportage alsnog te doen om zodoende het ministerie van BZK de noodzakelijke informatie te verschaffen om tot betaling te kunnen overgaan.

Begrotingsuitvoering

Op de gewone dienst laat u het eerste kwartaal 2012 een overschot zien van ruim USD 0,6 mln. De baten bedragen bijna USD 3,5 mln tegenover een bedrag van afgerond USD 2,9 mln aan lasten. Ultimo 2012 geeft u aan een overschot op de gewone dienst te verwachten van circa USD 0,4 mln. In de door u opgestuurde rapportage zitten echter nog een aantal posten opgenomen die niet correct volgens het stelsel van baten en lasten zijn verwerkt. Deze zijn reeds ambtelijk met de afdeling Financiën doorgenomen en zullen voor de volgende keer correct worden verwerkt. Tevens is er voor wat betreft de cijfers over het eerste kwartaal sprake van een vertekend beeld omdat er aan de batenkant bijzondere uitkeringen staan opgenomen, die aan de lastenkant nog niet meelopen. Ambtelijk is verder afgesproken dat, vooral als het gaat om substantiële afwijkingen van hetgeen eerder is geprognosticeerd, een duidelijk te volgen (P*Q) onderbouwing wordt meegegeven. Voor de bestuurders lijkt het immers van belang om waar nodig tijdig te kunnen bijsturen, en dat kan naar mening van het Cft alleen als de onderliggende cijfers degelijk zijn onderbouwd. Idealiter is dat overigens een kort maar krachtige toelichting.

Het door u aangegeven verwachte positieve saldo op de gewone dienst van USD 0,4 mln komt niet overeen met hetgeen uit het meest recente wekelijkse kredietoverzicht blijkt, namelijk een verwacht tekort in 2012 van circa USD 1,4 mln. Indien hier de overlopende tekorten uit vorige jaren worden opgeteld en ook de diverse door het Cft geconstateerde risico's uit de oorspronkelijk ingediende eerste begrotingswijziging worden meegenomen is er naar mening van het Cft sprake van een fors verwacht tekort ultimo 2012. Dit was ook de reden om richting de minister van BZK negatief op de oorspronkelijke begrotingswijziging 2012 te adviseren.

Vanwege het feit dat bovenstaande USD 0,4 mln onderdeel uitmaakte van de oorspronkelijke eerste begrotingswijziging 2012, en dit traject inmiddels een stap

verder is doordat binnenkort een aangepaste begrotingswijziging aan de minister wordt voorgelegd, weidt het Cft hier niet verder uit over het eerder door u aangegeven verwachte resultaat ultimo 2012.

Tenslotte wil het Cft u ook nog per brief wijzen op de inhoud van de door u toegestuurde brief ter informatie op 4 mei jl, waarin u aangeeft dat een bedrag van USD 1 mln voor het wegennet is gereserveerd op een CD bij de First Caribbean Bank. U geeft aan dat het Bestuurscollege voornemens is om aan de Eilandsraad voor te leggen dit bedrag ter beschikking te stellen aan de Stichting Wegenfonds Sint Eustatius. U zult, wilt u dit plan verwezenlijken, via een begrotingswijziging de bedoelde gelden aan de begroting van het jaar 2012 dienen toe te voegen.

Verplichtingen

U heeft deze rapportage een verplichtingenoverzicht meegeleverd. Het Cft is verheugd te constateren dat u voortvarend werkt aan het inzichtelijk maken van de verplichtingen die u als openbaar lichaam reeds bent aangegaan. Op basis van dit overzicht maakt het Cft op dat alleen al op basis van de reeds aangegane verplichtingen u dit jaar 2012 verwacht af te sluiten met een negatief resultaat van ruim USD 0,5 mln. Daar komen de nog aan te gane verplichtingen bij, waardoor het Cft van mening is dat er –zonder ingrijpen- sprake zal zijn van een groot tekort ultimo 2012. Dat blijkt tevens uit het wekelijks door u opgeleverde kredietoverzicht. Het Cft hoopt dat het uw openbaar lichaam gaat lukken dit jaar daadwerkelijk zonder een tekort af te sluiten. Daartoe zult u binnenkort een sluitende begrotingswijziging moeten overleggen.

Liquiditeit

Volgens het GMB heeft Sint Eustatius in het eerste kwartaal een bedrag aan vrije uitkering ontvangen van USD 1.216.075. Met de overige ontvangsten (USD 1.834.999) daarbij opgeteld betreft dit een totaal aan ontvangsten van ruim USD 3 mln. In de uitvoeringsrapportage is een bedrag van bijna USD 3,5 mln aan baten verantwoord. Het Cft wenst graag zicht te krijgen op het verschil aan ontvangsten uit de GMB-rapportage tot en met maart 2012 en het bedrag dat door u in de eerste kwartaal aan baten is opgegeven.

Personeel

U geeft in uw rapportage aan dat in het eerste kwartaal 220 fte's in dienst zijn van het openbaar lichaam, terwijl in de begroting nog werd uitgegaan van een aantal van 198 fte's. In uw toelichting bij het aantal fte's niet in dienst van het openbaar lichaam geeft u aan dat dit verschil kan worden verklaard door de 22 fte's die door de schoolbesturen moeten worden overgenomen. U geeft echter ook aan dat in de oorspronkelijke begroting al wel rekening is gehouden met 20 van deze 22 fte's. Het Cft is het daardoor niet duidelijk waarom de realisatie van het eerste kwartaal op 220 fte's uitkomt. Het Cft verzoekt u om hierover duidelijkheid te verschaffen, evenals de duidelijkheid m.b.t. de gesprekken die met de schoolbesturen zouden plaatsvinden over het overnemen van de betreffende personeelsleden. Tot slot zou het Cft graag zien dat u in de volgende rapportage uw prognose aangeeft m.b.t. de volgende kwartalen. Wellicht dat u hierbij rekening kan houden met het reorganisatietraject dat u voornemens bent te gaan starten en waarover u met Nederland in gesprek bent.

Financieel Beheer

Met het Openbaar Lichaam Sint Eustatius is afgesproken dat jaarlijks wordt gewerkt aan een beperkt aantal haalbare verbeterpunten van het financieel beheer. Samen met Sint Eustatius zijn deze prioriteiten voor 2012 vastgesteld. Uit de rapportage over het eerste kwartaal blijkt dat:

- De maandafsluiting een on-going proces is waarbij het Cft aanwezig is en meteen feedback en aanbevelingen geeft. Op basis van de laatste maandafsluiting heeft het Cft een 8-tal aanbevelingen gedaan. Voor wat betreft het minimaliseren van het gebruik van tussenrekeningen en het opschonen van debiteuren en crediteuren is Sint Eustatius al in een vergevorderd stadium om hiervoor een externe deskundige aan te trekken. Een plan van aanpak is al opgesteld. Deze opdracht wordt gefinancierd uit de FinBES/WoBES middelen. Het Cft wordt graag nader geïnformeerd over wat het openbaar lichaam met de overige aanbevelingen van het Cft heeft gedaan, dan wel van plan is te gaan doen. Deze aanbevelingen zijn:
 - > het maandelijks boeken van afschrijvingen vaste activa;
 - > activasoorten in overeenstemming brengen met de BBV-BES;
 - > aansluiting van de kas met de eindemaand afsluiting;
 - > het boeken van alle bankmutaties t/m 31 maart 2012;
 - > het sluiten van een aantal bankrekeningen;
 - > het opstellen van specificaties van balansrekeningen.
- Voor de verplichtingenadministratie is een plan van aanpak opgesteld. Uit dit plan zijn vrijwel alle stappen door uw openbaar lichaam en het Cft uitgevoerd, waaronder het opnieuw invoeren van alle personeelsverplichtingen. Het Openbaar Lichaam Sint Eustatius werkt nog aan het controleren van de subsidies of er werkelijk sprake is van een verplichting.
- De corporate governance code is door de eilandsraad vastgesteld en wordt nu geïmplementeerd.
- De subsidieverordening is het bestuurscollege behandeld en voor commentaar aan het Cft voorgelegd. Sint Eustatius heeft het commentaar van het Cft ontvangen. Na verwerking van het commentaar kan de verordening worden goedgekeurd en vastgesteld door het bestuurscollege en de eilandsraad
- In de brief van 6 maart 2012 stelt de gedeputeerde van financiën dat het dividendbeleid geen prioriteit is daar er thans maar een overheidsbedrijf (EUTEL N.V.) is waarvoor dit zou gelden. Met EUTEL N.V. bestaat er een overeenkomst aangaande dividend. Het Cft ontvangt graag een kopie van deze overeenkomst. Het Cft zal Sint Eustatius vervolgens hierover ander adviseren.
- Ook heeft Sint Eustatius in het eerste kwartaal gewerkt aan de financieel beheerverordening. De verordening is ondertussen van commentaar voorzien door het Cft. Het Cft wordt graag geïnformeerd over de verdere behandeling, goedkeuring en vaststelling door het bestuurscollege en de eilandsraad.

Uit het bovenstaande constateert het Cft dat er enige vooruitgang is geboekt in het financieel beheer. Het Cft zal zo spoedig mogelijk met het Openbaar Lichaam Sint Eustatius in overleg treden om nieuwe prioriteiten voor de rest van het jaar vast te stellen. Uitgangspunt blijft dat we ons richten op een beperkt aantal realistisch haalbare

prioriteiten van het financieel beheer. Hiervoor zal de managementletter naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2010 als basis worden gehanteerd, maar ook zal in ieder geval de nadruk liggen op de tekortkomingen in het financieel beheer die in het kader van het Voorafgaand Toezicht opgelost moeten worden. Deze tekortkomingen zijn:

1. Het personele administratiesysteem is niet gekoppeld aan de salarisadministratie;
2. Er zijn geen formele afspraken over het verstrekken van, en het verantwoording afleggen over subsidies;
3. Er zijn geen procesbeschrijvingen voor het aangaan van verplichtingen (inclusief VT);
4. Onzekerheden in de balansposities.

Het Cft is uiteraard bereid u te assisteren bij het oplossen van bovengenoemde tekortkomingen.

Samenwerkingsmiddelen

Na reactie van het Cft op de concept eerste uitvoeringsrapportage is het overzicht van de projecten samenwerkingmiddelen geactualiseerd. Het overzicht komt nu overeen met de laatste overzichten van USONA. Het Cft merkt op dat het aandeel van het openbaar lichaam in zowel de kapitaalslasten als de exploitatielasten wederom niet zijn ingevuld. Ook de functie in de begroting waar die lasten zijn terug te vinden is wederom niet ingevuld. Het Planningsbureau van Sint Eustatius beschikt over de meest actuele informatie van de projecten die worden gefinancierd uit samenwerkingsmiddelen. Ook kan dit bureau de informatie over de exploitatie- en kapitaalslasten leveren. Het Cft vraagt Sint Eustatius deze informatie in de volgende uitvoeringsrapportage te leveren.

Doeluitkering sociaal vangnet / Gelden implementatie FinBES-WOLBES

Sint Eustatius heeft voor de Doeluitkering 2009 en 2010 een bedrag van elk € 280.000 (totaal € 560.000) ter beschikking. Op 12 december 2011 is daarvan een bedrag van € 250.000 goedgekeurd en overgemaakt naar Sint Eustatius t.b.v. de ondersteuning van de organisatieverandering. In de eerste uitvoeringsrapportage heeft Sint Eustatius heel globaal inhoudelijk over de implementatie gerapporteerd. Het Cft verzoekt Sint Eustatius in de volgende uitvoeringsrapportages naast de behaalde resultaten en uitgevoerde activiteiten ook te rapporteren over de nog te halen resultaten en uit te voeren activiteiten. Deze resultaten en activiteiten dienen te worden gekoppeld aan een tijdsplanning. Ook vraagt het Cft namens het ministerie van BZK aan u om in de volgende uitvoeringsrapportage een financieel overzicht te leveren van de uitgaven die in het kader van de implementatie van de Doeluitkering worden verricht.

Met betrekking tot de FinBES/WOLBES-gelden is recentelijk het door Sint Eustatius ingediende voorstel voor inhuur van PWC voor de ondersteuning bij het op orde brengen van het financieel beheer goedgekeurd. Het Cft wenst u te informeren dat er op dit moment nog een bedrag van circa € 21.000,- ter beschikking staat voor Sint Eustatius. Het Cft dringt er bij Sint Eustatius op aan zo spoedig mogelijk projectvoorstellen hiervoor in te dienen bij het ministerie van BZK.

Kenmerk
Cft 201200446
Blad
6/6

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