



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

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
25-Jul-2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200709	
Pagina	Bijlagen
1/5	-

Onderwerp
Eerste begrotingswijziging 2012 Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Inleiding

Begin maart 2012 heeft het Cft de 1^e begrotingswijziging (BW) van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius ontvangen. Op 21 mei 2012 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties deze BW afgekeurd, aangezien deze niet in overeenstemming was met de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES).

Op 25 juli jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u een nieuwe versie van de 1^e BW voor het jaar 2012. De eerder geconstateerde risico's zijn in deze versie van de BW niet langer aanwezig.

De 1^e BW 2012 is onder andere tot stand gekomen als gevolg van de recente ophoging van de vrije uitkering (inclusief indexering 2012) en een aantal bijzondere uitkeringen, de wijzigingen in de personeelsgerelateerde lasten en de leges n.a.v. bouwvergunning NuStar. Verder blijkt uit de jaarrekeningen 2010 en 2011 een negatief resultaat dat meerjarig zal worden gecompenseerd. De begroting wordt in 2012 aan de batenkant middels deze BW met circa \$ 4.6 mln. verhoogd naar een bedrag van \$ 16.992.928. Aan de lastenkant is sprake van een begrotingstotaal van \$ 16.492.928. Dit verschil van \$ 0,5 mln wordt veroorzaakt doordat de begroting vanaf 2012 meerjarig een overschot dient te laten zien in verband met compensatie van tekorten uit het verleden.

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

De belangrijkste mutaties zijn in onderstaande overzichten weergegeven.

Overzicht baten

Saldo begroting 2012	11.923
Vrije uitkering (inclusief indexering)	2.080
Bijzondere uitkeringen	1.923
Leges Nustar	1.200
Diverse mutaties in de baten (w.o motorrijtuigenbelasting)	-133
Totaal aan wijzigingen	4.569
Nieuwe begrotingsstand na 1 ^e BW	16.993

Overzicht lasten

Saldo begroting 2012	11.923
Personeelsgerelateerde lasten	500
Advieskosten uitbreiding NuStar	400
Bijzondere uitkeringen (w.o. Donner gelden, FinBES/WoIBES, Doeluitkering VWS/SZW)	1.900
Onvoorzien	200
Stelpost	840
Diverse mutaties in de lasten	729
Totaal aan wijzigingen	4.569
Nieuwe begrotingstand na 1 ^e BW	16.493

Conclusie

Het Cft oordeelt positief over de door u ingediende 1^e begrotingswijziging 2012.

Toelichting

Baten

- *Verhoging vrije en bijzondere uitkering*

Naar aanleiding van het kabinetsstandpunt op het referentie onderzoek naar de hoogte van de vrije uitkering, heeft het Openbaar Lichaam Sint Eustatius een verhoging van de vrije uitkering ad \$ 2.1 mln verwerkt in de begroting. Een bedrag van \$ 0.78 hiervan betreft de indexatie 2012. Daarnaast heeft het Openbaar Lichaam Sint Eustatius aan bijzondere uitkeringen een bedrag van \$ 1.9 mln in de begroting opgenomen. De met deze bijzondere uitkering gemoeide projecten komen voor het zelfde bedrag terug in de lasten.

In de 1^e BW heeft u rekening gehouden met de meerjarige doorwerking van de indexatie van de vrije uitkering 2012 ad \$ 0.78 mln. Hierover moet in het bestuurlijk overleg Financiële Verhoudingen BES nog een definitief besluit worden genomen. Het Cft is echter van mening dat, zelfs wanneer de structurele indexatie van de vrije uitkering lager uitvalt dan waarmee nu rekening mee is gehouden, het aannemelijk is dat dit risico uiteindelijk in de begroting zal kunnen worden opgevangen.

- *Leges bouwvergunning NuStar*

Voortkomend uit uitbreidingplannen van NuStar heeft het openbaar lichaam leges geraamd ad \$ 1.2 mln. De eerste factuur is inmiddels aan Nustar verstuurd. Het Openbaar Lichaam Sint Eustatius acht het aannemelijk dat deze ontvangsten ook daadwerkelijk binnen komen. Aan de lastenkant is rekening gehouden met een bestemming van \$ 0.4 mln voor advieskosten door Nederlandse instanties.

- *Resultaat jaarrekening 2010 en 2011*

Conform de Wet FinBES dienen tekorten uit voorgaande jaren te worden verwerkt in de begroting van het lopende jaar. Volgens de jaarrekeningen 2010 en 2011 blijkt er een tekort van respectievelijk \$ 0.8 mln en \$ 1.7 mln. Dit totale tekort van \$ 2.5 mln wordt door u meerjarig gecompenseerd, door in de periode 2012 t/m 2016 een bedrag van \$ 0.5 mln als overschot op de begroting te laten zien, waarmee de begroting na 1^e BW 2012 aan de batenkant uitkomt op een bedrag van afgerond \$ 17.0 mln. De bijgestelde begroting aan de lastenkant bedraagt circa \$ 16.5 mln.

Voor de volledigheid merkt het Cft op dat het tekort van \$ 1.7 mln is gebaseerd op een concept jaarrekening en dat, mede op basis van de kwantificeerbare bevindingen van de externe accountant, het resultaat nog kan afwijken hetgeen in een hogere of lagere taakstelling kan resulteren. Sint Eustatius heeft uitstel gevraagd voor het indienen van de vastgestelde jaarrekening tot 1 september, derhalve verwacht het Cft medio september een uitspraak te kunnen doen over het definitief te compenseren tekort.

Overigens loopt er betreffende de tekortreeks 2008-2010 nog een dispuut met Nederland inzake een claim van Sint Eustatius ter hoogte van \$ 400.000. Indien Nederland overgaat tot het overmaken van dit bedrag, dan zal het tekort 2010 worden gehalveerd en zal het meerjarig (2012-2016) te compenseren bedrag inzake de tekorten 2010 en 2011 diensgevolge afnemen van \$ 500.000 naar \$ 420.000 per jaar. Dit kan in een volgende begrotingswijziging eenvoudig worden verwerkt.

Lasten

- *Personeelsgerelateerde lasten*

De personeelsgerelateerde lasten zijn met een bedrag van circa \$ 0.5 mln verhoogd. Hierin zijn onder andere de kosten van de CAO 2012 meegenomen.

- *Stelposten*

Aan de lastenkant heeft het Openbaar Lichaam Sint Eustatius een stelpost (onvoorzien en voorgenomen beleidsbeslissingen) voor een bedrag van ad \$ 0.84 mln opgenomen. Het Cft is van mening dat deze stelpost op dit moment een buffer vormt voor het geval de geraamde opbrengsten van NuStar niet (volledig) binnen komen. Daadwerkelijke aanwending van deze middelen zal dan ook bij een volgende BW plaats moeten vinden als de ontvangsten uit NuStar gerealiseerd zijn.

Overig

- *Mogelijke gespreksonderwerpen bestuurlijk overleg BES*

In de BW staan enkele aandachtspunten opgenomen die het openbaar lichaam in staat stellen haar taken en verplichtingen op een goede en verantwoordelijke manier uit te kunnen voeren. De volgende aandachtspunten zullen tijdens het eerstvolgende bestuurlijk overleg komend najaar wat u betreft aan de orde komen:

- Structurele indexatie 2013 e.v.
- Bandbreedte referentiekader onderzoek
- Structurele oplossing werkgeverslasten (2011)
- Lente akkoord: verdeelmodel van de € 10 mln. voor groen en natuur v.a. 2013

Mocht blijken dat er komend najaar concrete (financiële) afspraken worden gemaakt inzake deze punten, dan kunnen deze in latere begrotingswijzigingen 2012, dan wel in de begroting van 2013 worden verwerkt.

- *PCN*

Uit verkregen informatie is het Cft gebleken dat het Openbaar Lichaam Sint Eustatius onlangs aan PCN heeft verzocht over te gaan tot betaling van de indexering over de jaren 2003 – 2011 voor gepensioneerden. De hoogte van dit bedrag is ons onbekend, maar dit betekent een vordering van PCN op het openbaar lichaam. Het Cft verneemt graag of en op welke wijze deze lasten in de begroting 2012 zijn verwerkt.

Tot slot

Het Cft adviseert positief over de voorliggende BW. Het Cft constateert dat de informatie zoals geleverd bij de 1^e BW helder en overzichtelijk is gepresenteerd, dat de wijzigingen uitgebreid zijn toegelicht en dat tijdig wordt gereageerd op vragen en opmerkingen van het Cft. De kwaliteit van de rapportage is hierdoor dan ook sterk verbeterd.

Het Cft merkt tenslotte nog op dat, gegeven het bepaalde daarover in artikel 18 van de Wet FinBES, de eilandsraad over de begrotingswijziging niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving dient te beraadslagen.

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.

Kenmerk
Cft 201200709
Blad
5/5

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