



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
8 augustus 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200745	0534/12
Pagina	Bijlagen
1/5	-

Onderwerp

Reactie op tweede uitvoeringsrapportage 2012 Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 25 juli jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de 2<sup>e</sup> uitvoeringsrapportage 2012. In deze rapportage staat geen nieuwe begrotingswijziging (BW) opgenomen, aangezien het traject met betrekking tot de 1<sup>e</sup> BW 2012 nog separaat loopt. Het Cft heeft op 25 juli jl. deze wijziging van u ontvangen en heeft hiermee ingestemd.

#### **Belangrijkste conclusies**

Op basis van de door u ingediende rapportage komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Het Cft constateert een duidelijke verbetering in de rapportage. Meer dan voorheen is de vormgeving helder en is de toelichting gedegener;
- De door u bij het Cft voor advies ingediende 1<sup>e</sup> BW 2012 zorgt voor een overschot op de gewone dienst, voldoende om een deel van de tekorten uit vorige jaren te compenseren;
- Het Cft heeft een aantal vragen inzake de verschillende stelsels (baten/lasten dan wel kas), die het graag verder ambtelijk met u afstemt;
- Op het gebied van financieel beheer heeft het Cft enkele vorderingen waargenomen, maar constateert het ook bepaalde aandachtspunten;
- Het Cft mist de prognose en de toelichting op het gebied van personeel;
- Het Cft mist tevens de (financiële) vertaalslag van de diverse projecten samenwerkingsmiddelen op de begroting en de stand van zaken m.b.t. de doeluitkering sociaal vangnet.

**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

### **Begrotingsuitvoering**

De aan het Cft voorgelegde (en inmiddels positief beoordeelde) 1<sup>e</sup> BW 2012 zorgt voor een ophoging van de begroting aan de batenkant naar een bedrag van USD 16.992.928. Aan de lastenkant is sprake van een begrotingstotaal van USD 16.492.928. Dit verschil van USD 0,5 mln wordt veroorzaakt doordat de begroting vanaf 2012 meerjarig een overschot laat zien in verband met compensatie van tekorten uit het verleden. In de brief van 25 juli jl. gaat het Cft uitgebreid in op de onderliggende baten en lasten.

De 2<sup>e</sup> uitvoeringsrapportage is op dezelfde dag door het bestuurscollege behandeld als de 1<sup>e</sup> BW 2012. Omdat in deze 1<sup>e</sup> BW 2012 nadien nog enkele (technische) wijzigingen hebben plaatsgevonden komen de cijfers niet meer geheel overeen met het overzicht baten en lasten uit de uitvoeringsrapportage. Het Cft heeft echter op basis van de 1<sup>e</sup> BW 2012 het vertrouwen uitgesproken dat uw openbaar lichaam het jaar 2012 met een begrotingsoverschot van USD 0,5 mln zal eindigen. Op onderdelen, aan zowel de baten- als de lastenkant, heeft het Cft nog wel een aantal specifieke vragen, die een tweetal secretariaatsmedewerkers graag met uw afdeling Financiën doornemen. Medio augustus staat dit bezoek gepland.

### **Verplichtingen**

Uit het door u aangeleverde verplichtingenoverzicht maakt het Cft op dat u als totaal verplicht bedrag uitgaat van USD 12.713.496. Dat betekent dat u afgezet tegen het oorspronkelijk begrotingsbedrag voor 2012 (USD 11.923.592) USD 789.903 meer heeft verplicht dan is begroot als last. Door de meest recente (door het Cft positief beoordeelde) 1<sup>e</sup> BW 2012 komt de lastenbegroting echter uit op een bedrag van USD 16.492.928, waarmee er voor het resterende deel van het jaar nog een ruimte lijkt om voor circa USD 3,8 mln aan verplichtingen aan te gaan. Gegeven het feit dat het verplichtingenoverzicht niet geheel lijkt te kloppen met de meest recente cijfers uit de 1<sup>e</sup> BW 2012 zou het Cft in augustus graag dit overzicht met u willen doorpraten. Daarbij zal ook de vraag aan de orde komen wat er precies door u onder een gerealiseerde verplichting wordt verstaan.

### **Liquiditeit**

Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer rapportage (GMB) heeft het Openbaar Lichaam Sint Eustatius in het eerste half jaar van 2012 een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van USD 3.416.017. Gegeven het totaal beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor deze periode (USD 4.236.925) betreft het saldo vrije uitkering op de Cft rekening momenteel USD 820.091.

Het verschil tussen dat wat de GMB rapportage aan saldo tussen de kasontvangsten en de kasuitgaven laat zien (negatief saldo van USD 526.936) en dat wat blijkt uit uw baten/lasten rapportage over de eerste helft van 2012 (positief saldo van USD 1.237.537) is enorm. Vanwege het verschil in stelsels is het gebruikelijk dat beide uitkomsten niet aan elkaar gelijk hoeven te zijn. Echter, het is wel van belang om te weten wat de oorzaken zijn van dit verschil. Een negatief liquiditeitresultaat in combinatie met een positief saldo conform het baten en lastenstelsel kan betekenen dat in de eerste helft van dit jaar veel uitgaven zijn gedaan betrekking hebbende op lasten van het vorig jaar of dat winsten zijn gerealiseerd die nog niet tot ontvangsten hebben

geleid. Ook kan het zijn dat overdrachten als baten zijn verantwoord terwijl de realisatie van de corresponderende projecten nog niet heeft plaatsgevonden. Een nadere analyse van de kasstromen is dan ook vereist om vorengenoemde liquiditeitsontwikkeling te kunnen verklaren.

### **Personeel**

In het tweede kwartaal staan 216 fte opgenomen als aantal in dienst van uw openbaar lichaam. Dit is een verlaging met 4 fte ten opzichte van het eerste kwartaal. Er is door u geen prognose en ook geen toelichting opgenomen in dit overzicht, waardoor het voor het Cft niet duidelijk wordt of het nog mogelijk is om ultimo 2012 op het begrote aantal van 198 fte uit te komen. Onder andere een opmerking over de stand van zaken van de reorganisatie lijkt hier op zijn plaats. Kunt u de prognose en bijbehorende toelichting alsnog aanleveren?

Het lijkt erop, uw eerdere uitleg daarbij meegenomen, dat er in het aangeleverde overzicht een dubbeltelling plaatsvindt vanwege de nog door het schoolbestuur over te nemen fte's. Klopt het dat 22 fte, die nog worden overgenomen door de schoolbesturen, nu zijn opgenomen in het tweede kwartaal bij 'wel' én bij 'niet in dienst van het OL'? Indien dit het geval is, zal dit aangepast moeten worden, omdat een dergelijke dubbeltelling ook doorwerkt in het budget. Graag verneemt het Cft uw reactie op dit punt.

Tenslotte valt het op, dat de aantallen fte's zijn verlaagd (danwel gelijk gebleven), maar dat het budget van personeel wel en niet in dienst van het OL juist verhoogd is. Wellicht dat dit te maken kan hebben met de CAO-afspraken, maar omdat prognoses en opmerkingen ontbreken, is het onduidelijk wat hier de oorzaak van is.

### **Financieel Beheer**

Op het gebied van financieel beheer zijn enkele vorderingen zichtbaar. Tevens moet vermeld worden dat op enkele punten stagnatie zichtbaar is. Onderstaand worden kort voor ieder onderwerp enkele vragen gesteld, waarbij meerdere keren de vraag gesteld wordt wat de verwachting is van de uitvoering van de plannen. Het kan raadzaam zijn op bepaalde punten termijnen te stellen. Daarnaast zijn de tekortkomingen zoals genoemd in het advies van Cft naar aanleiding van de 1<sup>e</sup> UR 2012 nog aanwezig. Het Cft bespreekt het financieel beheer, de planning, het oplossen van de tekortkomingen en de mogelijke assistentie van het Cft hierbij graag met u bij het bezoek van uw openbaar lichaam medio augustus.

#### Maandafsluitingen

- Kunt u aangeven wanneer verwacht wordt dat de betreffende persoon begint met de werkzaamheden?
- Wat is er tot nu toe gebeurd met de aanbevelingen, zoals door het Cft gedaan?

#### Verplichtingenadministratie

- Kunt u aangeven wanneer u de afronding van de controle van subsidies verwacht?



#### Corporate Governance Code

- Verloopt de implementatie van de Code voorspoedig?
- Welke stappen worden gezet ten behoeve van de implementatie van de Code?

#### Subsidiebeleid

- Kan de opzet van het subsidiebeleid aan het Cft worden toegestuurd ter verificatie?
- Wanneer wordt goedkeuring door het BC en vaststelling door de ER verwacht?

#### Dividendbeleid

- Kan het Cft nog de overeenkomst ontvangen tussen Eutel en het openbaar lichaam, zoals verzocht bij de 1<sup>e</sup> UR 2012?

#### Financieel beheerverordening

- Wanneer wordt goedkeuring door het BC en vaststelling door de ER verwacht?

#### Prioriteiten naar aanleiding van de Managementletter en jaarrekening

- Het bezoek van het Cft in augustus kan mede gebruikt worden om gezamenlijk de aanbevelingen te bespreken en de prioriteiten die hieruit voortvloeien vast te stellen. In de managementletter bij de jaarrekening 2010 heeft de externe accountant een 18-tal aanbevelingen met betrekking tot het financieel beheer gedaan. Uitgangspunt blijft dat wordt gericht op een beperkt aantal realistisch haalbare prioriteiten van het financieel beheer. Ook dient de nadruk in ieder geval te liggen op tekortkomingen in het financieel beheer welke in het kader van het Voorafgaand Toezicht moeten worden opgelost.

#### **Doeluitkering sociaal vangnet en gelden FinBES-WOLBES**

In de vorige uitvoeringsrapportage heeft het Cft u verzocht te rapporteren over de behaalde resultaten met betrekking tot de doeluitkeringsgelden. Van de in totaal beschikbare € 560.000 is inmiddels € 250.000 naar u overgemaakt ten behoeve van de ondersteuning van de organisatieverandering. Het Cft acht het van belang te weten wat de stand van zaken is met betrekking tot de besteding van deze gelden.

Voor wat betreft de incidentele gelden die in het kader van de implementatie FinBES-WOLBES door de minister van BZK ter beschikking zijn gesteld (in totaal € 480.000 per openbaar lichaam) geldt dat deze bijna volledig door u zijn aangewend. Er resteert nog een bedrag van circa € 21.000 waarvoor u projectvoorstellen bij het ministerie van BZK kunt indienen. Het Cft adviseert u hiermee niet te lang te wachten, omdat de kans bestaat dat na afloop van dit jaar de niet bestede gelden door de minister van BZK niet langer ter beschikking zullen worden gesteld.

#### **Samenwerkingsmiddelen**

Het Cft heeft u naar aanleiding de vorige rapportage verzocht om informatie over de exploitatie- en kapitaalslasten van de diverse projecten samenwerkingsmiddelen in deze uitvoeringsrapportage op te nemen. Dat verzoek gold ook voor wat betreft het opnemen van de betreffende functie in de begroting waar eventuele lasten zijn terug te vinden. Dit zal wat het Cft betreft eveneens een onderwerp van bespreking zijn in augustus, zeker omdat dergelijke projecten de begroting van 2013 kunnen beïnvloeden.

**Tot slot**

Het Cft is van mening dat het met uw openbaar lichaam goed in gesprek is om de nodige verbeterpunten in gezamenlijkheid op te pakken. Behalve de reguliere bezoeken aan Sint Eustatius staan binnenkort ook de zogenaamde Financieel Beheerdagen voor de deur, waar samen met de overige openbare lichamen en BZK kan worden gewerkt aan het langzaam maar zeker op orde brengen van het financieel beheer. Deze dagen worden op Sint Maarten gehouden van 19-21 september a.s. U zult hierover apart worden geïnformeerd.

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 voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius