



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
11 december 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201201146	
Pagina	Bijlagen
1/6	-

Onderwerp

Reactie derde uitvoeringsrapportage 2012 Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Inleiding

Op 4 december jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de bijgestelde derde uitvoeringsrapportage inclusief de 2^e begrotingswijziging over het lopende jaar 2012. De rapportage heeft betrekking op de realisatiecijfers over de eerste drie kwartalen van dit jaar. Met uw afdeling Financiën zijn eerdere conceptversies van deze uitvoeringsrapportage uitvoerig doorgesproken, wat uiteindelijk heeft geleid tot een zeer inzichtelijke en informatieve rapportage.

Conclusies

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

- De uiteindelijk bij het Cft ingediende rapportage is een inzichtelijke en informatieve rapportage gebleken;
- Voor wat betreft de Begrotingsuitvoering constateert het Cft dat na drie kwartalen de realisatie van de lasten circa 58 % bedraagt. De realisatie van de baten bedraagt na drie kwartalen circa 67% van de totale begroting 2012 inclusief de 1^e begrotingswijziging;
- Het positieve resultaat ultimo 2012 op de gewone dienst zal waarschijnlijk een kleine USD 1 mln bedragen. De helft hiervan bedraagt een overschot dat volgens afspraak dient te worden gerealiseerd om in het verleden opgelopen tekorten te realiseren;
- Voor de batenkant wordt een begrotingswijziging ingediend waarmee de begroting afneemt met een bedrag van USD 271.040. Aan de lastenkant is sprake van een afname van USD 734.764, waardoor sprake is van een oplopend verwacht overschot ultimo 2012;

**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

- Het Cft adviseert positief over deze begrotingswijziging;
- Voor een deel van het overschot dat wordt verwacht heeft Sint Eustatius in de rapportage reeds aangegeven wat de mogelijke bestemmingen zijn om volgend jaar dit overschot aan te besteden.
- In termen van liquiditeit constateert het Cft op basis van de GMB-rapportage tot en met het derde kwartaal 2012 een liquiditeitsstand van circa USD 1,7 mln;
- Het Cft constateert dat in het derde kwartaal het openbaar lichaam vorderingen heeft gemaakt m.b.t. de verbeterpunten financieel beheer.

Begrotingsuitvoering

Het Cft constateert dat de oorspronkelijke evenwichtige begroting 2012 (USD 11.923.592) door de door de minister goedgekeurde 1^e begrotingswijziging (baten USD 5.069.336 en lasten USD 4.569.336) is opgelopen tot een bedrag van USD 16.992.928 aan de batenkant en USD 16.492.928 aan de lastenkant. Deze begrotingsbedragen vormen voor het Cft het uitgangspunt waartegen de realisatiecijfers over het derde kwartaal zijn afgezet.

De realisatiecijfers voor wat betreft de baten over de eerste drie kwartalen komen uit op een bedrag van afgerond USD 11,5 mln, wat circa 67% is van bovengenoemde begrotingsstand 2012 na 1^e begrotingswijziging. Voor de lastenkant geldt dat de realisatie iets lager is. De uitputting over de periode tot en met september bedraagt circa USD 9,5 mln. Dat is circa 58% van de begrotingsstand 2012 na 1^e begrotingswijziging.

Het Cft merkt op dat Sint Eustatius in haar rapportage aangeeft (dat bij ongewijzigd beleid maar na het verwerken van de 2^e begrotingswijziging) ultimo 2012 een overschot van USD 963.724 wordt verwacht. Een bedrag van USD 0,5 mln hiervan is bedoeld ter compensatie van tekorten uit het verleden. Dat is eerder met Sint Eustatius zo afgesproken. Voor het restant van het verwachte overschot heeft het openbaar lichaam in de rapportage een voorstel ter aanwending in 2013 opgenomen. Zo wordt bijvoorbeeld gedacht aan het verbeteren van de wegen, een investering in opslagruimte ten behoeve van Centrale Inkoop en compensatie van ouderen. Het is aan de Eilandsraad of en waarvoor zij het eventuele overschot wenst in te zetten in het volgende jaar. Het Cft is niet van oordeel dat het als een positieve ontwikkeling, dat nu reeds nagedacht wordt over de herbestemming van middelen die mogelijk zullen overblijven dit jaar.

Het Cft is van oordeel dat, hoewel de rapportage aan degelijkheid en toelichting enorm heeft gewonnen, het lastig blijft om in te schatten in hoeverre de geprognosticeerde bedragen voor het laatste kwartaal aan zowel de baten-, maar vooral de lastenkant zich daadwerkelijk zullen voordoen. Het Cft gaat op basis van de beschikbare informatie graag ambtelijk met de afdeling Financiën in gesprek om op basis van beschikbare cijfers uit het verleden te bezien in hoeverre bepaalde verwachtingen reëel zijn. Het Cft heeft inmiddels met de afdeling Financiën afgesproken om in gezamenlijkheid de volgende rapportages voor te bereiden, zodat de noodzakelijke toelichtingen kunnen worden opgemaakt en er voor de toekomst (vroegtijdig) een zo reëel mogelijk beeld ontstaat van het te verwachten resultaat.

Begrotingswijziging

Het openbaar lichaam presenteert bij de tweede begrotingswijziging een verlaging aan de batenkant van USD 271.040 en een verlaging aan de lastenkant van USD 734.764. Per saldo neemt het verwachte overschot ultimo 2012 daarmee ten opzichte van de vorige rapportage toe met een bedrag van USD 463.724. Inclusief het al eerder gepresenteerde overschot van USD 0,5 mln –dat volgens afspraak dient te worden gerealiseerd om in het verleden opgelopen tekorten te realiseren- verwacht Sint Eustatius op een overschot van een kleine 1 mln uit te komen. De nieuwe begrotingsstand aan de batenkant bedraagt door de wijzigingen USD 16.721.888. Aan de lastenkant bedraagt de nieuwe begrotingsstand USD 15.758.164.

Voor de batenkant zijn dit de belangrijkste mutaties:

- De Waterman zal minder inkomsten opleveren dan aanvankelijk verwacht, dit draagt bij aan de negatieve bijstelling van de Zeehavengelden van circa USD 324.000;
- Het project loslopende dieren zal door Sint Eustatius worden herbezien, waardoor de baten met circa USD 258.000 worden verlaagd;
- Het openbaar lichaam fungeert in 2012 als administratiekantoor voor de Governor de Graaafschool. Dat betekent een bijstelling van USD 657.667;
- Als gevolg van nieuwe afspraken met Nustar is er een bijgestelde betalingsovereenkomst getroffen. Dit betekent een negatieve bijstelling van USD 400.000;
- De vrije uitkering is neerwaarts aangepast met een bedrag van USD 179.073, om zodoende uit te komen op het bedrag dat naar aanleiding van afspraken in het Bestuurlijk Overleg financiële verhoudingen voor Sint Eustatius is bepaald.

Voor de lastenkant geldt dat er sprake is van vele mutaties die opgeteld leiden tot bovengenoemde verlaging van USD 734.764. Enkele belangrijke mutaties:

- De opwaartse bijstelling aan de batenkant ten behoeve van de Governor de Graaafschool (USD 657.667) zit eveneens in de lastenkant verwerkt.
- De eerder in de begroting opgenomen last van USD 0,4 mln met betrekking tot het gebruik van expertise van het ministerie van I&M inzake Nustar is in overleg met het ministerie komen te vervallen.

Het Cft is van mening dat de laatst ingediende versie van de rapportage een goed beeld geeft van de te verwachten mutaties aan zowel de baten- als de lastenkant. Er is een uitsplitsing gemaakt naar grotere en kleinere wijzigingen, waarbij met name bij de grotere bedragen een duidelijke toelichting staat weergegeven. Het Cft ziet graag de volgende begrotingswijziging(en) op eenzelfde wijze toegelicht.

Personeel

De realisatie van het aantal fte's in het 3^e kwartaal bedraagt 215. Dit ligt redelijk in lijn met de realisatie van de beide voorgaande kwartalen (220 resp. 216 fte's). Voor het eerst is een prognose voor het aantal personeelsleden voor het laatste kwartaal afgegeven (213 fte's). Op het totaal aan personeelslasten zal in 2012 naar verwachting een kleine besparing te zien zijn.

Wat opvallend is, is dat de personeelskosten in het 1^e kwartaal van de 220 fte's circa USD 120.000 lager uitvallen dan het totaal aan kosten in het 3^e kwartaal, terwijl het daar 215 fte's betreft. Graag gaat het Cft daarover ambtelijk met u in gesprek als bij de volgende rapportages gezamenlijk wordt opgetrokken.

Liquiditeiten

Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage heeft het Openbaar Lichaam Sint Eustatius dit jaar t/m september een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van circa USD 6,1 mln. Het totaal beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor deze periode bedraagt circa USD 7,1 mln. Dit geeft een positief saldo van de vrije uitkering op de Cft rekening van circa USD 1,0 mln. Tezamen met het GMB saldo (het verschil tussen dat wat de GMB rapportage aan saldo tussen de kasontvangsten en de kasuitgaven laat zien) van circa USD 0,7 mln constateert het Cft een liquiditeitsstand van circa USD 1,7 mln. Deze liquiditeitsstand tot en met het derde kwartaal 2012 is iets hoger dan dat tot en met het tweede kwartaal het geval was (circa USD 1,4 mln).

Inmiddels zijn de GMB-cijfers tot en met november ook bekend. Daaruit blijkt dat de liquiditeitspositie behoorlijk verder aan het oplopen is. Het totaal beschikbare bedraagt namelijk USD 4,4 mln, waarvan circa USD 2,0 mln het saldo beschikbare vrije uitkering bedraagt. Uiteraard is er een verschil tussen dat wat de GMB-rapportage aan saldo tussen de kasontvangsten en de kasuitgaven laat zien en dat wat blijkt uit de verwachtingen ten aanzien van het exploitatieresultaat in termen van baten en lasten. Vanwege het verschil in is het immers gebruikelijk dat beide uitkomsten niet aan elkaar gelijk hoeven te zijn. Tussen het door u aangegeven verwachte overschot op de gewone dienst van USD 963.724 en de meest recente liquiditeitspositie (USD 4,4 mln) zit echter een aanzienlijk verschil, waarover het Cft graag met u in gesprek gaat. Het Cft wenst immers te allen tijde te voorkomen dat bepaalde lasten niet tot een daadwerkelijke betaling leiden. Om het eventueel ontstaan van betalingsachterstanden tegen te gaan verzoekt het Cft u om vanaf het volgende kwartaal in elke kwartaalrapportage inzicht te geven in het totaalbedrag van openstaande facturen (debiteuren en crediteuren), ouder dan 30 dagen.

Financieel Beheer

Met betrekking tot de afgesproken prioriteiten financieel beheer 2012 kan het volgende worden gemeld:

- Van de afgesproken verbeterpunten 2012 is de Corporate Governance Code door de Eilandsraad vastgesteld; het subsidiebeleid en de financieel beheerverordening zijn aan de Eilandsraad aangeboden;
- Betreffende het verbeterpunt maandafsluitingen is het opschonen van het crediteuren- en debiteurenbestand in volle gang. De gedeputeerde van Financiën heeft een verlenging van het contract van een medewerker die zich hiermee bezighoudt tot en met het eind van het jaar goedgekeurd. Het Cft heeft inmiddels uit de verbeterplannen 2013 begrepen dat u verwacht uiterlijk eind januari 2013 dit afgerond te hebben;

- De status van de activiteiten met betrekking tot de verplichtingenadministratie staat al geruime tijd op "ongoing" in het overzicht prioriteiten financieel beheer opgenomen. Ambtelijk geeft u aan dat voor een deel van deze activiteiten dit jaar reeds is gestart met de werkzaamheden. Het Cft wenst graag met u in gesprek te gaan over de manier waarop (wellicht in gezamenlijkheid) de ontbrekende punten kunnen worden opgepakt en verzoekt u het overzicht bij te werken;
- Inzake het verbeterpunt ontwikkelen dividendbeleid stelt Sint Eustatius dat er met EUTEL reeds een overeenkomst bestaat over een dividendumkering en dat een dividendbeleid daarom niet nodig is. U heeft echter aangegeven niet over een volledig archief te beschikken van alle besluiten uit het verleden en dat het betreffende besluit daarom niet te traceren is. Het Cft is daarom van mening dat een dividendbeleid daardoor op zijn plaats is. Wellicht dat u samen kan optrekken met Saba, die onlangs haar dividendbeleid heeft vastgesteld. Net als bij Sint Eustatius heeft Saba maar één NV waarvan zij dividend ontvangt (Satel).

Op basis van de managementletter van de accountant zijn de volgende verbeterpunten financieel beheer voor 2013 vastgesteld:

- Rapportage
- Liquiditeit
- Werkprocessen
- Balans

Voor elke van deze verbeterpunten, behalve voor de werkprocessen, is reeds een plan van aanpak opgesteld. Dit plan van aanpak was tevens één van de voorwaarden voor het opheffen van het Voorafgaand Toezicht. Het Cft is van mening dat de ingediende plannen van aanpak een goede aanzet zijn om verbeteringen inzake het financieel beheer te bereiken en zal op ambtelijk niveau de plannen inhoudelijk verder afstemmen.

Doeluitkering

Het Openbaar Lichaam Sint Eustatius heeft tot nu de volgende bedragen ontvangen:

- € 250.000 ten behoeve van de ondersteuning van de organisatie verandering;
- € 85.588 ten behoeve van het plan "Reorganisatie augustus – december 2012";
- € 54.358 ten behoeve van registratiesysteem PIMS@all.

In deze rapportage heeft Sint Eustatius wederom niet gerapporteerd over de inhoudelijke en financiële voortgang van de Doeluitkeringsgelden. Door de minister van BZK is bij de goedkeuring als voorwaarde gesteld dat het openbaar lichaam in de uitvoeringsrapportage rapporteert over de voortgang. Graag ontvangen we bij de laatste uitvoeringsrapportage over dit jaar alsnog de voortgangsrapportage, zodat deze naar de minister kan worden doorgeleid.

U heeft nog recht op een bedrag van circa € 170.000 uit de Doeluitkeringsgelden. Hiervoor dient u voorstellen ter goedkeuring in te dienen bij de minister van BZK. Het Cft gaat pas over tot overmaking van de bijbehorende gelden na goedkeuring en instructie door de minister.

Tot slot

Het Cft is van mening dat het met uw openbaar lichaam goed in gesprek is om de rapportage keer op keer te verbeteren. Ambtelijk is reeds afgesproken dat bij de eerstvolgende uitvoeringsrapportages het Cft u zal bijstaan om een vereenvoudigde rapportage op te stellen, waarbij alle noodzakelijke informatie behouden blijft. Inzake de verbeterpunten financieel beheer is het belangrijk goed met elkaar in gesprek te blijven en deze waar mogelijk in gezamenlijkheid op te pakken. Behalve de reguliere afstemmingsmomenten staan in februari 2013 de volgende Financieel Beheerdagen gepland, 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 Curaçao georganiseerd op 20 en 21 februari 2013. U zult hierover apart worden geïnformeerd.

Het Cft wenst nog op te merken 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.

Hoogachtend,

De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



prof.dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De Gedeputeerde van Financiën 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
De eilandsecretaris van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius