



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Vera van der Molen	+5999 461 9081
Datum	E-mail
13 september 2013	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201300392	
Pagina	Bijlagen
1/4	-

Onderwerp

Advies op ontwerpbegroting 2014 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 1 september jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de ontwerpbegroting 2014 ontvangen. Volgens artikel 17, lid 3 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) geeft het Cft binnen twee weken na ontvangst advies op de ingediende ontwerpbegroting.

Op 1 september jl. heeft Sint Eustatius de ontwerpbegroting ingediend bij de Eilandsraad en gelijktijdig verzonden naar het Cft. Conform Wet FinBES artikel 17, lid 4 had op 1 september jl. reeds de ontwerpbegroting inclusief de bevindingen en aanbevelingen van het Cft aan de Eilandsraad aangeboden moeten worden. Hoewel deze wettelijke bepaling dus niet volledig is gerealiseerd, lijkt het mogelijk de door de Eilandsraad vastgestelde begroting uiterlijk 15 november aanstaande aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties te zenden (art. 19, lid 4).

Conclusies

Op basis van de toetsing van de ontwerpbegroting 2014 aan de Wet FinBES en het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES (BBV BES) komt het Cft tot een positief oordeel over deze begroting. Het Cft stelt vast dat er inhoudelijke verbeterlagen zijn gemaakt ten opzichte van voorgaande begrotingen. Het Cft is van mening dat een leesbaar en informatief product is opgesteld, dat de Eilandsraad ondersteunt bij de beraadslagingen over de begroting.

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

Toetsing

Het Cft heeft de begroting getoetst aan de criteria in artikelen 11, 13, 15 en 19 van de Wet FinBES. Tevens heeft het Cft in dit advies rekening gehouden met de artikelen 6 tot en met 20 zoals die in de BBV BES staan opgenomen.

Hieronder treft u de toetsingscriteria aan, die zijn uitgesplitst naar criteria uit de Wet FinBES en de BBV BES. Daaronder staat toegelicht hoe het Cft tot zijn oordeel is gekomen. Conform de Wet FinBES wordt de begroting getoetst op basis van de volgende criteria:

<i>Artikel</i>	<i>Criteria</i>	<i>Voldaan</i>
15 lid 2	De begroting is in evenwicht	Ja
11 lid 2	De begroting voldoet aan de rentelastnorm	Onbekend
13 lid 1	De begroting wordt ingericht op basis van stelsel van baten en lasten	Ja
13 lid 2	In de raming van baten en lasten wordt per begrotingspost opgenomen het gerealiseerde bedrag van het voorvorige begrotingsjaar, het geraamde bedrag van het vorig begrotingsjaar na wijziging en het geraamde bedrag van het begrotingsjaar	Ja
13 lid 3	De begroting bevat (a) een post onvoorzien, (b) een meerjarige raming met toelichting voor tenminste drie op het begrotingsjaar volgende jaren en (c) een paragraaf weerstandsvermogen	Ja
19 lid 2c en d	De in de begroting opgenomen baten en lasten zijn in overeenstemming met de best mogelijke inschatting van reeds aangegane verplichtingen en van te verwachten externe ontwikkelingen; de in de begroting opgenomen financiële verplichtingen en lasten brengen geen onaanvaardbare risico's met zich mee voor toekomstige begrotingsjaren	Ja
19 lid 2b	De begroting is toelaatbaar uit een oogpunt van een rechtmatig, doelmatig en controleerbaar financieel beheer	Deels *

* Gezien het ontbreken van een vastgesteld normenkader

Daarnaast dient volgens de BBV BES de begroting te bestaan uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. Alle voorgeschreven paragrafen staan in de begroting opgenomen, te weten: lokale heffingen, het weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, bedrijfsvoering, deelnemingen, grondbeleid, collectieve sector, overzicht baten/lasten, overzicht investeringen en een overzicht reserves en voorzieningen.

Toelichting

Het Cft is van oordeel dat de ontwerpbegroting 2014 in voldoende mate tegemoet komt aan de getoetste criteria. Het Openbaar Lichaam heeft een begroting ingediend met een begrotingsoverschot van ruim USD 0,3 mln. De baten bedragen USD 15.130.000, de lasten komen uit op een bedrag van USD 14.823.000. De baten liggen een fractie hoger dan het voor Sint Eustatius gestelde maximumkader zoals vermeld in de op 25 april jl. verzonden kaderbrief begroting BES 2014/2015 (kenmerk: Cft 201300216).

Dit verschil is te verklaren, aangezien pas na de totstandkoming van de kaderbrief de indexatie van de vrije uitkering voor 2013 meerjarig is vastgesteld.

Het overschot van USD 0,3 mln is door Sint Eustatius opgevoerd in verband met de aflossing op een renteloze lening onderwijshuisvesting en een aflossing in verband met het terugbetalen aan BZK van het in het verleden beschikbaar gestelde doelsaldo. Met het creëren van een overschot in termen van baten/lasten om daarmee in liquiditeitstermen bedragen aan BZK en/of andere vakdepartementen terug te kunnen betalen kiest het Openbaar Lichaam voor een behoedzame benadering. Uit oogpunt van behoedzaamheid is de indexatie van de vrije uitkering 2014 niet opgenomen in de begroting, alsmede de baten die kunnen voortkomen uit het hervormen van de havenretributies en het ontvangen van bouwleges. Deze opgenomen behoedzaamheid betekent tegelijkertijd dat er kansen zijn op extra ontvangsten om eventuele tegenvallers op te vangen.

Naast de kansen zijn ook enkele risico's te benoemen, ten eerste de consequenties voor het Openbaar Lichaam van de CAO onderhandelingen voor overheidspersoneel (momenteel gaande tussen de RCN en het personeel) en de nog onzekere dividendopbrengsten van Statia Utility, aangezien het dividendbeleid nog niet is vastgesteld. Daarnaast adviseert het Cft Sint Eustatius de meerjarige bijzondere uitkering van USD 495.000 opgenomen in het kader van een landbouw project uit de begroting te verwijderen, zolang de afspraken met Ministerie van Economie, Landbouw & Innovatie hierover niet vastliggen.

In het kader van de Doeluitkering Sociaal Vangnet (circa NAF 293.000) en de implementatiegelden Wet FinBES/WOLBES (NAF 86.000) zijn voor Sint Eustatius nog steeds middelen beschikbaar. Het Cft verzoekt Sint Eustatius nogmaals om zo snel als mogelijk hiervoor plannen bij de minister van BZK in te dienen.

Het Cft heeft bij u ter plekke extra inzicht verkregen in de personeelslasten, een grote kostenpost in uw begroting. Hieruit blijkt dat de personeelsdossiers veel beter op orde zijn dan enige tijd geleden en dat hard wordt gewerkt aan de volledigheid en juistheid van de dossiers en daarmee de in de begroting opgenomen personeelslasten.

Financieel beheer

In 2013 werkt Sint Eustatius voortvarend aan de afgesproken verbeterpunten financieel beheer. Zo heeft Sint Eustatius de verbeterpunten "kortlopende vorderingen en schulden (opschonen debiteuren en crediteuren)" en "herwaardering materiële vaste activa (MVA)" succesvol afgerond. Voor 2014 zou het Cft graag afspraken willen maken met het Openbaar Lichaam over verbeterpunten van het financieel beheer die volgen uit de bevindingen van de accountantsverklaring en managementletter bij de jaarrekening 2012 en voornemens die blijken uit de begroting 2014. Dit zijn:

1. Het opstellen en vaststellen van dividendbeleid.
2. Het opstellen en vastleggen van een risicomanagement beleidsnotitie en de hoogte van het weerstandsvermogen.
3. Het vaststellen van grondbeleid en een onderhoudsplan kapitaalgoederen.
4. Op opstellen en vaststellen van een nieuwe Havenverordening.

Kenmerk
Cft 201300392
Blad
4/4

Naast bovengenoemde verbeterpunten blijft het normen- en toetsingskader rechtmatigheid prioriteit. Dit normen- en toetsingskader is van belang om uiteindelijk te komen tot een goedkeurende verklaring van de jaarrekening.

Samenvattend blijkt dat de ontwerpbegroting een aantal risico's kent, maar tegelijkertijd constateert het Cft, mede naar aanleiding van de ambtelijke besprekingen, ook kansen in de begroting. De door het Bestuurscollege ingediende ontwerpbegroting 2014 geeft het Cft voldoende vertrouwen dat de lasten de baten niet zullen overschrijden, waarmee wordt voldaan aan het criterium dat de begroting (minimaal) in evenwicht is.

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