



**ST. EUSTATIUS  
CARIBISCH NEDERLAND**

Het College Financieel Toezicht - BES

St. Eustatius, 30 september 2013

Ref.: 0460/13

Betreft: aanbiedingsbrief Jaarstukken 2012

Geachte heer Bakker,

Met trots bieden we u bij deze de jaarstukken 2012 aan, ter doorgeleiding aan de Minster van BZK  
Dit is de eerste keer dat u de jaarstukken in een dusdanige vorm aantreft welke in zijn opzet en aanpak voldoet aan de eisen van de FinBES, WolBES en de lokale verordening Financieel Beheer.

Bij de stukken treft u aan het vaststellingsbesluit van de Eilandsraad van vandaag 30 september 2013.

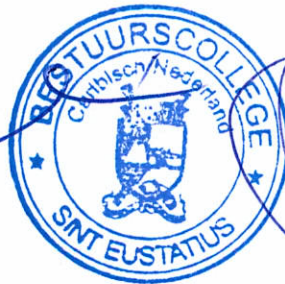
Tevens treft u aan het accountantsverslag van PriceWaterhouseCoopers inzake de jaarrekening 2012.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,  
Hoogachtend,

Het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius,

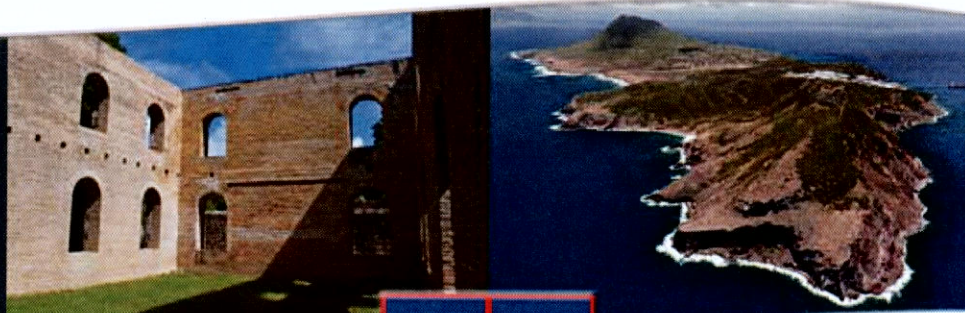
De Gezaghebber,

De Eilandsecretaris,



*[Handwritten signatures in blue ink, including a large signature on the left and a signature on the right that overlaps the stamp.]*

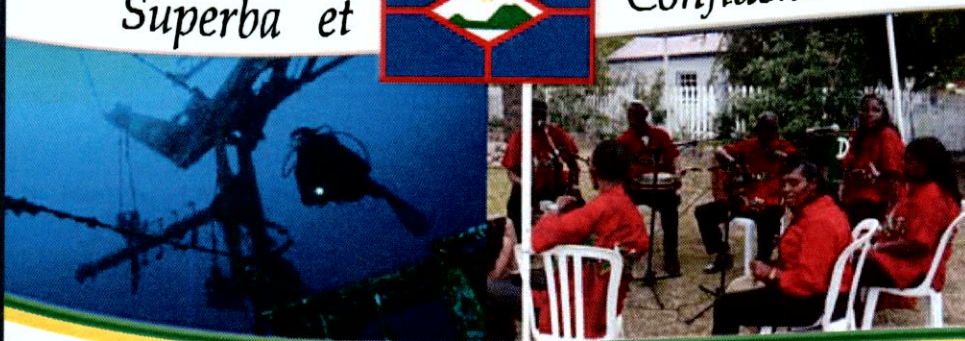
# Jaarstukken 2012



Superba et



Confidens



Bijlage 1

Behoort bij eilanderaad besluit d.d. 30 sept 2013  
no 085/



De eilandgriffier,  
*R.F. van Ameijden Zandstra*

*R.F. van Ameijden Zandstra*

Openbaar Lichaam

Sint Eustatius





## Eilandsraad

Onderwerp: Jaarrekening en –verslag 2012

Registratienummer: 085/13 ER

De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius;  
gelezen het voorstel van het bestuurscollege d.d. 16 september 2013;  
gehoord de Centrale Commissie d.d. 19 september 2013;  
gelet op de artikelen 28 tot en met 32 van Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba;

### besluit:

de jaarrekening en jaarverslag over het jaar 2012 vast te stellen.

Bij dit besluit behoren de volgende bijlagen en zijn als zodanig gewaarmerkt:

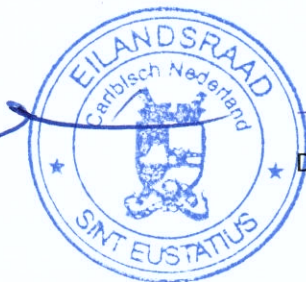
1. de jaarrekening en jaarverslag over het jaar 2012
2. Brief van PricewaterhouseCoopers Sint Maarten d.d. 16 september 2013, referentie HEB/PP/67.370.0/39975
3. Brief van PricewaterhouseCoopers Sint Maarten d.d. 16 september 2013 kenmerk PP/HEB/67.370.0/39968 betreffende de bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2012 met als bijlage het accountantsverslag 2012 voor het openbaar lichaam Sint Eustatius

Vastgesteld in de openbare vergadering van de eilandsraad 30 september 2013.

De voorzitter,

De eilandgriffier,

  
De heer G. Berkel.



  
De heer L.F. van Ameijden Zandstra.

*Jaarstukken 2012*



*Superba et*



*Confidens*



*Openbaar Lichaam*

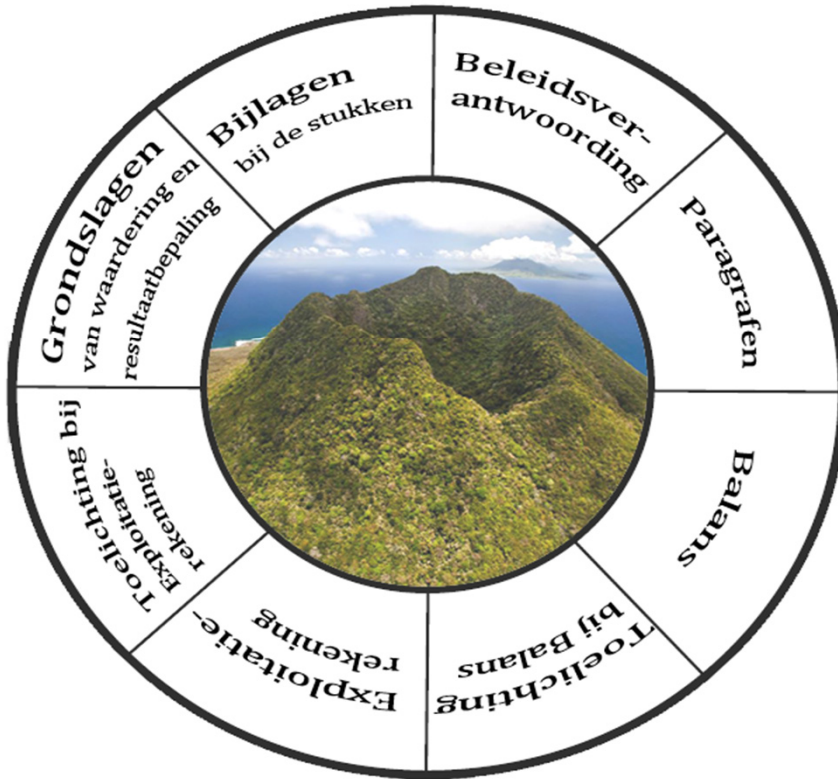
*Sint Eustatius*







Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



**Inhoudsopgave**

Jaarstukken 2012	Pag
Inhoudsopgave	1
1. Woord vooraf	3
2. Jaarverslag	5
2.1 Beleidsverantwoording	6
2.2 Paragrafen	14
3. Jaarrekening	21
3.1 Balans per 31 december 2012 - Activa	22
3.2 Balans per 31 december 2012 - Passiva	23
3.3 Toelichting bij de balans	26
3.4 Rekening van baten en lasten	36
3.5 Toelichting bij de rekening van baten en lasten	42
3.6 Algemene toelichting en gehanteerde grondslagen	48
3.7 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	53
4. Bijlagen	56
4.1 Gewone dienst - gedetailleerde weergave	57
4.2 Personeelstaat - financieel	101
Personeelstaat - in aantallen personeel (fte)	107
4.3 Staat van geactiveerde kapitaallasten	108
4.4 Staat van reserves	112
4.5 Staat van voorzieningen	113
4.6 Staat van deelnemingen	114
4.7 Staat van inkomensoverdrachten	115
4.8 Staat van bijzondere uitkeringen	116
4.9 Staat van uitgaven onvoorzien	118
5. Controleverklaring	120





## 1 Woord vooraf

### *Orde op zaken stellen*

Het jaar 2012 is een bijzonder heftig maar leerzaam jaar geweest voor het Openbaar Lichaam Sint Eustatius (OLE) en in het bijzonder voor haar financiële huishouding.

Op 11 november 2011 werd het OLE geconfronteerd met een advies van het College Financieel Toezicht (hierna Cft) op basis waarvan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft besloten voorafgaand toezicht in te stellen. Dit besluit was gebaseerd op diverse constatering van het Cft waaruit bleek dat er geen sprake was van een deugdelijke financiële administratie en/of een voldoende financieel beheer (inclusief een gebalanceerde begroting). Het was duidelijk dat er als gevolg hiervan voor 2012 geen sprake kon zijn van het routinematig doorzetten van enig *normaal* regulier beleid. Het was tijd om eerst *orde op zaken* te stellen!

Het OLE heeft vervolgens diverse maatregelen getroffen om haar beheer en administratie spoedig op orde te krijgen. Er werd - gefinancierd uit de zogenaamde Donner gelden - een interim-manager voor de afdeling Financiën aangetrokken, er is een verplichtingen en vacaturestop afgekondigd en er is intensief samengewerkt met het Cft. De hoogste prioriteit voor het jaar 2012 was eerst haar uitgaven en inkomsten binnen een realistische begroting te krijgen.

In de 2e helft van het jaar is het OLE kwalitatief beter in haar organisatie gegroeid en is het niveau van de opstelling van zowel de begroting als de Uitvoeringsrapportages (kwartaalrapportages) toegenomen.

Al snel dook echter de volgende uitdaging op: de financiële administratie op orde krijgen voor wat betreft het kunnen verkrijgen van een betrouwbaar inzicht in het geheel van bezittingen, eigen vermogen en verplichtingen. Met deze exercitie is het OLE geslaagd in de opzet: het verkrijgen van een getrouw beeld van de bezittingen, de schulden en haar vermogen per ultimo 2012.

In en over het begrotingsjaar 2012 zijn daarmee de fundamenten gelegd om te komen tot degelijke, betrouwbare en kwalitatief goede rapportages binnen de Planning & Control Cyclus van het OLE. In de komende jaren moet dit leiden tot een goed financieel beheer, een duidelijke rapportage en verantwoording en een financieel gezond Openbaar Lichaam Sint Eustatius.

Als voorproefje op de vooralsnog doorlopende verbetering binnen het financieel beheer treft de lezer in dit document het eerste verantwoordingsdocument aan over gevoerd beleid en aanwending van middelen, welke gesteld mag worden te voldoen aan de eisen gesteld in de FinBES, de BBV-BES en de lokale verordening financieel beheer.

### *Een nieuw begin*

Verder heeft het jaar 2012 ook zeker in het kader gestaan van verandering van de de organisatie, met als doel een beter bestuurbaar ambtenarenapparaat, gericht op een verhoogde serviceverlening aan het publiek. De organisatie is opgezet volgens het directiemodel, met 3 directies zijnde:

- Publiekszaken en Ondersteuning
- Economie en Infrastructuur
- Maatschappij en Welzijn

De reorganisatie waarmee dit uiteindelijk vorm gegeven zal worden, is eind van 2012 formeel tot stand gekomen door de plaatsing van de medewerkers. De daadwerkelijke verbeteringen zullen de komende jaren zichtbaar worden.

Het OLE is het bovenstaande welbeschouwd daarmee dan ook van mening dat 2012 het jaar is waarin een ommekeer gemaakt is. Een jaar met een duidelijke afrekening welke een streep dient te trekken onder een slepend verleden, en tegelijkertijd een jaar waarin de organisatie in een geoptimaliseerde vorm in opzet klaar is voor de vele boeiende taken en uitdagingen welke het OLE nog wachten.

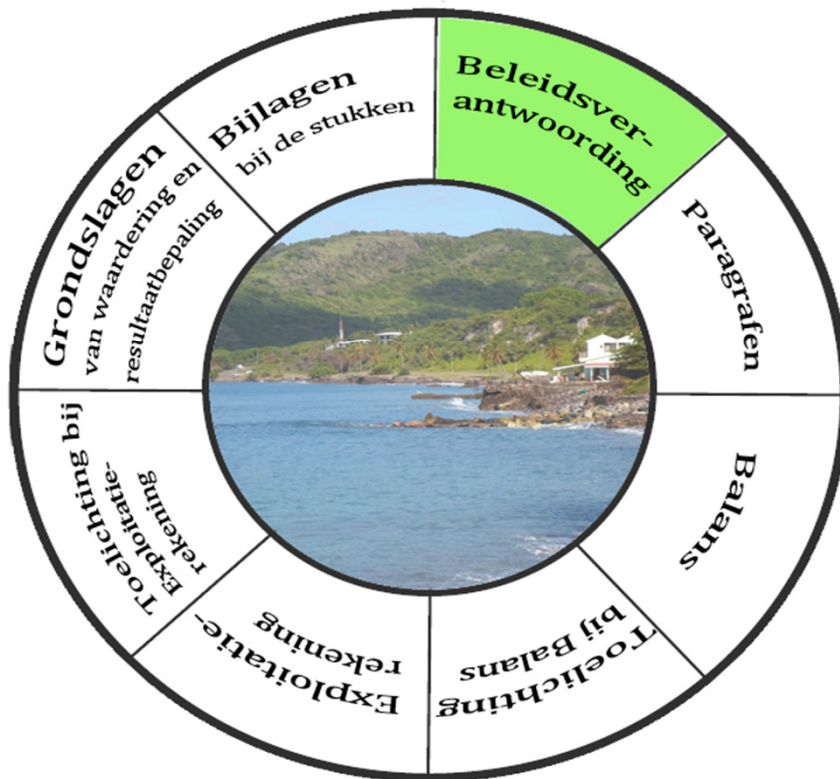
Het jaar 2012 geeft het Openbaar Lichaam St. Eustatius de basis voor een nieuwe en voorspoedige toekomst.

*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
Openbaar Lichaam St. Eustatius



2 Jaarverslag

2.1 Beleidsverantwoording

2.1.0 *Functie 0: Algemeen bestuur*

2.1.1 *Functie 1: Openbare orde en veiligheid*

2.1.2 *Functie 2: Verkeer, vervoer en waterstaat*

2.1.3 *Functie 3: Economische Zaken*

2.1.4 *Functie 4: Onderwijs*

2.1.5 *Functie 5: Cultuur en recreatie*

2.1.6 *Functie 6: Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk*

2.1.7 *Functie 7: Volksgezondheid*

2.1.8 *Functie 8: Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting*

2.1.9 *Functie 9: Financiering en algemene dekkingsmiddelen*

## 2.1 Beleidsverantwoording

### *Inleiding*

Het openbaar lichaam St. Eustatius (OLE) heeft in 2012 een aantoonbare bijdrage geleverd aan het verbeteren van de interne organisatie. De interne verbeteringen zorgen ervoor dat de dienstverlening aan de burgers van het eiland verbeterd gaat worden. In 2012 is een fundamentele reorganisatie uitgewerkt, deze reorganisatie is eind 2012 ingevoerd door de herplaatsing van medewerkers op de nieuwe posities en functies.

Op financieel gebied zijn er grote vorderingen gemaakt, het voorafgaand toezicht uitgevoerd door het College van financieel toezicht (Cft) is uiteindelijk vroegtijdig opgeheven en de opzet en de uitvoering bij de financiële administratie is geoptimaliseerd.

### **2.1.0 Functie 0: Algemeen bestuur**

#### *Voorafgaand toezicht*

In November 2011 werd het OLE onder voorafgaand financieel toezicht geplaatst. De aanleiding hiervoor was het begrotingstekort alsmede gedane onrechtmatige uitgaven. In concreto betekende dit dat elke uitgave boven 1000 dollar de voorafgaande goedkeuring behoeft van het Cft. In eerste instantie was dit voorafgaand toezicht ingesteld tot eind 2012.

De belangrijkste taak van het OLE werd derhalve het op orde brengen van de financiële huishouding. Voor dit doel werd in februari een verplichtingenstop ingesteld alsmede een vacaturestop. Dit hield in dat er geen uitgaven werden gedaan zonder voorafgaande goedkeuring van het bestuurscollege. Het is duidelijk dat dit een zware wissel heeft getrokken op de gehele organisatie, maar met name op de dienst financiën. PWC werd door de eilandsraad aangesteld als de account voor het OLE voor de jaren 2012 en 2013. Vervolgens werd in juni een interim hoofd financiën aangesteld, een positie die al meer dan acht jaar vacant was.

Met behulp en onder toezicht van het Cft werden de kwartaalrapportages tijdig opgesteld en aangeboden aan de minister. Tevens werden de jaarrekeningen over de jaren 2009, 2010 en 2011 vastgesteld alsmede de begroting voor 2013 tijdig en sluitend goedgekeurd.

Tenslotte werden de overeengekomen verbeteringen ten aanzien van financieel beheer doorgevoerd. Hiervan maakten deel uit het opstellen van verordeningen voor financieel beheer en subsidiebeleid.

#### *Verordening Financieel beheer*

Gelijktijdig met de afkondiging van het subsidiebeleid is tevens de verordening Financieel Beheer van kracht geworden. In deze verordening wordt in meer detail uitgewerkt wat in hoofdlijnen vereist is in de FinBES, onder andere de zaken ten aanzien van de begroting, kwartaalrapportages, de jaarrekening en de inrichting van de administratie. De jaarstukken zoals deze nu worden aangeboden zijn conform deze verordening opgesteld.

#### *Subsidiebeleid*

Een van de maatregelen voor het op orde kunnen brengen van de financiële huishouding is het vaststellen van het subsidiebeleid geweest. De hiervoor opgestelde verordening werd door de eilandsraad medio 2012 vastgesteld. Dit betekent dat vanaf 2013 elke stichting die subsidie ontvangt van het OLE hiertoe jaarlijks vooraf een aanvraag dient in te dienen en tevens achteraf verantwoording dient af te leggen voor het gevoerde beleid ten aanzien van de aanwending van de ontvangen subsidie. Onder andere door deze maatregel is het mogelijk om de personeels- en salarisadministratie van het OLE effectiever en efficiënter in te richten. De subsidie stroom kan voor het eerst uitgevoerd worden zoals behoort. Vanwege de late afkondiging van de verordening in 2012 geldt dat voor het begrotingsjaar 2013 een overgangsregeling van kracht is.

Een en ander had tot gevolg dat de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) het voorafgaand toezicht per 7 december 2012 heeft ingetrokken.

### *Reorganisatie*

Het jaar 2012 stond in het teken van de interne reorganisatie. Het oude platte model bestaande uit 19 verschillende diensten moest veranderen in een directiemodel bestaande uit drie directies, te weten:

1. Publiekszaken en Ondersteuning
2. Maatschappij en Welzijn
3. Economie en Infrastructuur

Het gehele proces van opzet en implementatie werd begeleid door het gespecialiseerde adviesbureau Balance Group en de nieuwe organisatie werd per 1 januari 2013 jongstleden van kracht.

Voor slechts een handvol ambtenaren betekende de invoering van de nieuwe organisatie daadwerkelijk een verandering van de bestaande functie. In 2013 dient nog een optimalisatie van het huisvestingsplan plaats te vinden waarbij de medewerkers zoveel mogelijk per directie zullen worden geclusterd. De eerste stappen hiertoe zijn reeds in 2012 gezet, zoals de verbouwing van de voormalige zogeheten funshop, welke gaat dienen als huisvesting van interne zaken en de centrale inkoop. Verder is gestart met de voorbereidingen van de opzet en realisatie van een one-stop klantenloket voor de levering van de diensten aan het publiek.

Met de interne reorganisatie is tevens een nieuwe salarisstructuur ontworpen welke zorgt voor een eenduidige opzet en toepassing van de beloningsstructuur alsmede voor een evenwichtige toepassing van de beloningsstructuur tussen de afdelingen, departementen en de organisatie als geheel.

### *Centraal Inkoopbeleid*

Tot voor kort werd door elke afdeling zelfstandig ingekocht en was er geen sprake van een centraal inkoopbeleid. Aan het eind van 2012 is gewerkt aan de opzet van een centraal inkoopbeleid welke dient te worden ingevoerd per 1 januari 2013. Dit beleid zal gelden voor het merendeel van de inkoop ten behoeve van het OLE.

### *Overheidsgebouwen*

De huisvesting van het OLE is een schrijnend probleem. Het voldoet volstrekt niet aan de eisen voor degelijke werkplekken voor haar werknemers en het geheel van de huisvesting is maar liefst verdeeld over 18 locaties. Dit laatste maakt het ambtenarenapparaat praktisch moeilijk bestuurbaar.

Om reden hiervan is een plan opgevat voor de bouw van een nieuw bestuurskantoor. Dit zal worden gebouwd naast het bestaande kantoor van N.V. GEBE op een terrein van 5 acres, waarop tevens ruimte wordt vrijgemaakt voor een toekomstige nieuw ziekenhuis. Het terrein is thans eigendom van de Medische School en zal worden geruild met een terrein van gelijke afmetingen te Zeelandia. De architect is inmiddels gecontracteerd en men is begonnen met het ontwerpen van het gebouw. De bekostiging van de bouw van het nieuwe bestuurskantoor zal deels komen uit eigen middelen (USD 1.5 miljoen) en deels uit een renteloze lening.

### *Constitutionele Zaken*

Er is een commissie constitutionele zaken opgericht. Het doel van de commissie is de advisering van het bestuurscollege. Bij de besprekingen leidende naar de huidige staatkundige structuur van de eilanden is afgesproken dat er na vijf jaar een evaluatie zal plaatsvinden. Al in oktober 2012 is hier in de CN-week voor het eerst over van gedachten gewisseld. Een struikelblok zou kunnen zijn het feit dat de minister voornemens is de speciale status van de openbare lichamen in de grondwet vast te leggen. Sommige partijen zijn van mening dat de minister hierdoor duidelijk te kennen geeft dat er geen ruimte is voor alternatieve constitutionele vormen anders dan dat van een openbaar lichaam. De wijziging van de grondwet is door de Tweede Kamer aangenomen. De Eerste Kamer heeft echter aangegeven de behandeling van de wijziging van de grondwet, welke gepland stond voor maart 2013, op te schorten tot na de evaluatie.

### **2.1.1 Functie 1: Openbare orde en veiligheid**

St. Eustatius is in 2012 even kort de schrik om het hart geslagen toen bleek dat het geconfronteerd was met een oilspill. Met de spreekwoordelijke vereende krachten van zowel NuStar, het OLE en het Rijk is een potentieel drama weten te voorkomen. Voor verdere details omtrent de oilspill, de bestrijding hiervan en de uiteindelijke schade wordt verwezen naar de persberichten hieromtrent.

Het incident heeft aangetoond dat het eiland kwetsbaar is voor mogelijke rampspoed en dat preventief beleid ten aanzien van rampenbestrijding de vereiste prioriteit dient te krijgen.

### **2.1.2 Functie 2: Verkeer, vervoer en waterstaat**

#### *Waste management*

Het meerjarig contract voor het onderhoud van de vuilstortplaats is medio 2012 afgelopen.

Inmiddels is er een nieuwe overeenkomst getekend met een andere aannemer, waaruit besparingen voor het OLE voortkomen.

Op de langere termijn dient er naar alternatieven te worden gezocht voor de stort, daar de maximale capaciteit binnenkort wordt bereikt. Gedacht wordt aan een zogenaamde airburner, waarvan er onlangs een op Saba in gebruik is genomen.

#### *Beheer Openbare Wegen*

Het bestuurscollege heeft besloten niet langer gebruik te maken van de Stichting Wegenfonds voor het beheer van de financiële middelen ten behoeve van onderhoud en aanleg wegen. De verbetering van de financiële huishouding en het actief werken met een goedgekeurde begroting heeft de noodzaak voor het onderbrengen bij de stichting van de financieringsmiddelen voor de aanleg en onderhoud van de wegen overbodig gemaakt. De stichting was destijds ingesteld omdat het eilandbestuur indertijd zelf niet de mogelijkheid had om leningen aan te gaan. Als openbaar lichaam heeft St. Eustatius nu echter wel de mogelijkheid om (renteloze) leningen met de verschillende ministeries af te sluiten.

Daarnaast bleek dat de Stichting Wegenfonds niet werkzaam was conform haar statuten en er duidelijke aanduidingen zijn dat haar financiële huishouding en verslaggeving niet voldoende op orde is.

#### *Luchthaven*

Het ministerie van Infrastructuur & Milieu (I&M) heeft in samenspraak met het Openbaar Lichaam voor de luchthaven een masterplan opgesteld. Het plan houdt onder meer in het opnieuw asfalteren van de landingsbaan, vervanging van het hekwerk rond de perimeter, de nodige verlichting en apparatuur ten behoeve van de luchthaven en het neerzetten van een nieuw terminal gebouw. De kosten van de uitvoering van het plan zijn grotendeels voor rekening van het ministerie met de uitzondering van de kosten van het terminal gebouw. Met behulp van I&M wordt voor dit laatste gezamenlijke financiering gezocht bij de overige gebruikers van het toekomstige terminal gebouw zoals justitie, financiën en defensie.

#### *Zeehaven*

In december is met het ministerie van I&M overeengekomen dat gezamenlijk en met steun van de havens van Rotterdam, Amsterdam en Zeeland Sea Ports plannen zullen worden gemaakt om de haven van St. Eustatius te professionaliseren en de opbrengsten te verhogen. Tevens zal worden onderzocht of verzelfstandiging kan bijdragen tot verhoging van het rendement van onze haven. Hierbij zal ook worden gekeken naar het loodswezen en de sleepdiensten.

#### *NuStar*

NuStar had het voornemen om voor ruim 600 miljoen dollar te investeren in de uitbreiding van de olieterminal. Dit zou een geweldige impuls betekenen voor de lokale economie op zowel korte termijn gedurende de constructie en alsook op langere termijn als gevolg van de verhoogde activiteiten van NuStar. Er ontspon zich een uitgebreide publieke discussie over de voordelen en nadelen, met name vanwege het feit dat NuStar van plan was de uitbreiding te realiseren te Schotsenhoek (natuurgebied). Uiteindelijk heeft NuStar afgezien van de uitbreiding vanwege een grove miscalculatie van de kosten en het verlies van een potentiële klant.

### 2.1.3 Functie 3: Economische Zaken

#### *Vergunningen*

Het proces van vergunningverlening voor bedrijven en ondernemingen is in 2012 verder uitgewerkt en geoptimaliseerd met als doel de doorlooptijd van af te geven vergunningen te verlagen en de kwaliteit van de dienst te verhogen.

Verder is specifiek aandacht besteed aan ijkwezen en prijscontrole. Wegens tekort aan zowel personeel alsook specifieke competenties en het ontbreken van een adequate handhaving blijft het opzetten van goedwerkende prijscontrole vooralsnog een uitdaging.

Mede vanwege de invoering van de vrijstelling van ABB-heffing voor bepaalde basisbehoeften heeft het prijsbeleid aandacht gehad. In 2013 dient verder aandacht besteed te worden aan de vraagstukken van prijsbeleid en prijscontrole.

#### *Investerings*

Uit gelden van het Sociaal Economische Initiatief (SEI) werden tot eind 2012 de kosten van de Senior Development & Investment Officer (SDIO) gefinancierd. Het project is uiterst succesvol geweest en er bleek een duidelijke behoefte deze werkzaamheden uit eigen middelen voort te zetten. Het Openbaar Lichaam heeft daarom het contract met de SDOI voor de duur van een jaar verlengd. Projecten waaraan in 2012 werd gewerkt zijn onder meer:

- het Joremi project te White Wall
- het Jovinro project te Lower Town
- de introductie van wind- en zonne-energie
- de introductie van een reguliere luchtverbinding met St. Kitts

#### *Energie*

In april tekende St. Eustatius met Saba en St. Maarten een Memorandum of Understanding (MOU) waarin de opsplitsing van N.V. GEBE nader is uitgewerkt en waarbij ook de uiteindelijke datum van opsplitsing van het bedrijf is vastgesteld, te weten 1 januari 2014. Dit geeft de eilanden ampel tijd voor:

1. het opheffen van de bestaande shareholders foundation
2. verdeling van de aandelen N.V. GEBE per eiland
3. het oprichten van het eigen elektriciteitsbedrijf
4. het zeker stellen van aanvaardbare tarieven voor de consument

Ten aanzien van dit laatste werd gedurende de CN-week in maart een overeenstemming bereikt met het ministerie van Economische Zaken, waarbij deze de verantwoording neemt voor de betaalbare en betrouwbare elektriciteitsvoorziening op St. Eustatius en Saba.

Onder meer om dit doel te bereiken zijn er door het betreffende ministerie middelen ter beschikking gesteld voor de realisatie van een wind farm, te bouwen aan de oostkant van het eiland in de buurt van de Botanische Tuin. Tevens werd door het ministerie een transitie-manager ter beschikking gesteld die voor zowel St. Eustatius als Saba ondersteuning biedt gedurende het overgangstraject naar het nieuwe elektriciteitsbedrijf.

#### *Water*

De aanleg van het waterleiding netwerk, uitgevoerd door Volker International, was eind 2010 aangevangen en zou 15 maanden in beslag nemen. Uiteindelijk werd in juni de oplevering getekend door het Duitse bedrijf verantwoordelijk voor de supervisie. Helaas bleek al vroeg in de onderhoudstermijn dat nogal wat werk, waaronder de installatie van een groot aantal afsluiters, niet was uitgevoerd. Een en ander leidde ertoe dat het netwerk uiteindelijk in 2012 niet operationeel werd. Het OLE heeft vervolgens een overeenkomst getekend (WOP) met EVIDES. Dit bedrijf ondersteunt het OLE met het beheer van het netwerk en de productie van het drinkwater. Hieraan zijn voor het OLE geen verdere kosten verbonden.



#### **2.1.4 Functie 4: Onderwijs**

##### *Governor de Graaff Schof |*

Het Openbaar Lichaam is verantwoordelijk voor de Governor de Graaff School. Het betreft hier openbaar onderwijs. Er is een commissie ingesteld om namens het OLE de belangen van de school te behartigen. De opzet is dat de school wordt ondergebracht in een stichting waarna de taken van de commissie worden overgenomen aan het bestuur van de stichting. De oprichting van de stichting is echter eind 2012 nog niet gerealiseerd.

##### *Zwevende fte's*

Sinds de overgang naar de nieuwe staatskundige opzet is gebleken dat een aantal zaken nog niet goed is geregeld. Onder andere bleek in 2011 een probleem te bestaan bij de scholen ten aanzien van schoonmakend en niet-onderwijzend personeel. De overgang van dit personeel bleek in een grijs gebied te zijn blijven hangen tussen de scholen en het OLE. Hoewel het personeel duidelijk werkzaam was bij de betreffende scholen, zijn de medewerkers toch op de loonlijst van het OLE blijven staan. De correctie hiervan blijkt een moeizaam proces. Het ministerie van OCW weigert in dit verhaal enige verantwoordelijkheid naar zich toe te trekken, en voorsloeg werken de schoolbesturen slechts schoorvoetend mee. Ongeacht waar het personeel nu formeel arbeidsrechtelijk in dienst is, is het OLE van mening dat degene die van de diensten van de betreffende zwevende groep personeel gebruik maakt c.q. het nut geniet ook de rekening betaalt. Derhalve worden in ieder geval sinds 1 januari 2012 de schoolbesturen door het OLE maandelijks gefactureerd voor de kosten van het personeel dat bij hun school werkzaamheden verricht.

#### **2.1.5 Functie 5: Cultuur en recreatie**

##### *Toerisme - Hotels*

Volgens het strategisch ontwikkelingsplan is toerisme de sector voor economische groei. Er is echter nog een lange weg te gaan. Met behulp van de SDOI worden pogingen ondernomen om investeerders aan te trekken. Nieuwe projecten die zich hebben aangediend zijn Joremi (White Wall) en Jovinro (Lower Town). Daarnaast heeft The Old Gin House aangegeven het aantal kamers met veertien te willen uitbreiden.

##### *Toerisme - Cruise ships*

In December heeft de Seabourne Legend voor de eerste keer de haven van St. Eustatius aangedaan. De reviews waren zeer goed. Voor toekomstige bezoeken dient er nog wel aan een aantal voorwaarden te worden voldaan. De belangrijkste voorwaarde is het uitbaggeren van de haven, wat het schip in staat zal stellen aan de pier af te meren. Baggeren is een onderdeel van het lopende havenproject, gefinancierd uit de SEI gelden, en zou begin 2013 dienen plaats te vinden.

#### **2.1.6 Functie 6: Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk**

##### *Edupartners*

Jaarlijks ontvangt het OLE een doeluitkering ter grootte van ongeveer USD 350,000 voor het Sociale Kanstrajecten Jongeren (SKJ) programma. De middelen vanuit deze doeluitkering tezamen met enige andere middelen van het ministerie van Sociale Zaken & Werkgelegenheid wordt beheerd door Edupartners. Deze organisatie bleek echter nooit officieel correct te zijn opgericht, maar functioneerde desondanks wel als zodanig in haar beoogde rol. De situatie komt de facto er op neer dat zaken in strijd zijn gebleken met de gangbare wetten en regelgeving. Het OLE heeft de uitdaging om het lopende programma niet te onderbreken en de werknemers te behouden en ondertussen de organisatorische vormgeving dusdanig neer te zetten dat dit conform geldende regelgeving is. Hiertoe dient er een nieuwe stichting te worden opgericht, waarna de taken van Edupartners kunnen worden overgedragen aan deze stichting. Voor het oprichten en de juiste vormgeving van de stichting is hulp ingeroepen bij het ministerie van Sociale Zaken & Werkgelegenheid.

### **2.1.7 Functie 7: Volksgezondheid**

#### *Publieke gezondheidszorg*

De GGD kampt met een capaciteitsgebrek. De minister heeft dit onderkend en heeft steun aangeboden welke wordt geleverd door de GGD te Den Haag. Den Haag assisteert onder andere met het samenstellen van een plan van aanpak voor de jeugdgezondheidszorg.

Het Openbaar Lichaam ondersteunt het plan voor de bouw van een nieuw medisch centrum. Voor dit doel wordt een terrein ter hoogte van het kantoor van N.V. GEBE ter beschikking gesteld. Dit terrein, thans eigendom van de Medische School, zal worden geruild tegen een stuk terrein te Zeelandia.

### **2.1.8 Functie 8: Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting**

#### *Sociale huisvesting*

De taak van sociale huisvesting wordt namens het OLE uitgevoerd door de St. Eustatius Housing Foundation. De stichting beheert ruim zeventig woningen, merendeels te Golden Rock, welke eigendom zijn van het OLE.

Er bestaat een grote vraag naar meer sociale woningbouw. De woningcorporatie Woonlinie, te Zaltbommel, heeft zich bereid getoond hierin te willen investeren en in samenwerking met de Housing Foundation deze woningen te beheren. Voor dit doel is inmiddels een stuk grond te Lodi overgedragen aan de Housing Foundation, welke het stuk grond vervolgens in erfpacht zal overdragen aan Woonlinie. Voorwaarde was wel dat in 2011 een woonvisie zou worden aangenomen door de eilandsraad. Dit heeft vertraging opgelopen, maar is in 2012 uiteindelijk dan toch gerealiseerd.

Begin 2013 heeft Woonlinie echter aangegeven de samenwerking wensen te staken wegens gebrek aan samenwerking en communicatie met de Housing Foundation en het OLE. In maart 2013 heeft er opnieuw een gesprek plaatsgevonden tussen de directie van Woonlinie en het OLE, waarna de deur weer op een kier werd gezet en men wederom welwillend tegen samenwerking aankijkt. Wel is de voorwaarde gesteld dat de afspraken worden nagekomen en er voortvarend zal worden gewerkt aan de uitwerking van de plannen en afspraken.

### **2.1.9 Functie 9: Financiering en algemene dekkingsmiddelen**

#### *Lokale belastingen*

In 2010 heeft de staatkundige vernieuwing van de inmiddels voormalige Nederlandse Antillen plaatsgevonden. Sinds 10 oktober 2010 zijn Bonaire, St. Eustatius en Saba ieder een openbaar lichaam en vormen een onderdeel van het Nederlandse staatsbestel. Diverse wetten zijn aangenomen, waaronder de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (FinBES). In deze wet wordt onder andere geregeld welke lokale belastingen een dergelijk openbaar lichaam mag heffen (eilandbelastingen). Ook reeds voor 10 oktober 2010 werd er door de verschillende eilandsgebieden ten eigen behoeve belastingen geheven. Tijdens het parlementaire proces voor de transitie van de eilanden naar de BES zijn sommige eerder bestaande lokale belastingen afgefallen en zijn er nieuwe lokale belastingen toegevoegd.

De hierboven beschreven situatie is aanleiding geweest om Deloitte Belastingadviseurs B.V., Adviesgroep WOZ & lokale heffingen de volgende vraag te laten beantwoorden: "Wat zijn theoretisch gezien de verruimingsmogelijkheden van de lokale belastingopbrengst op de BES-eilanden?"

De beantwoording van deze vraag heeft geleid tot het rapport van Deloitte Belastingadviseurs B.V. "De lokale belastingen in Caribisch Nederland, Sint Eustatius" van 12 januari 2012.

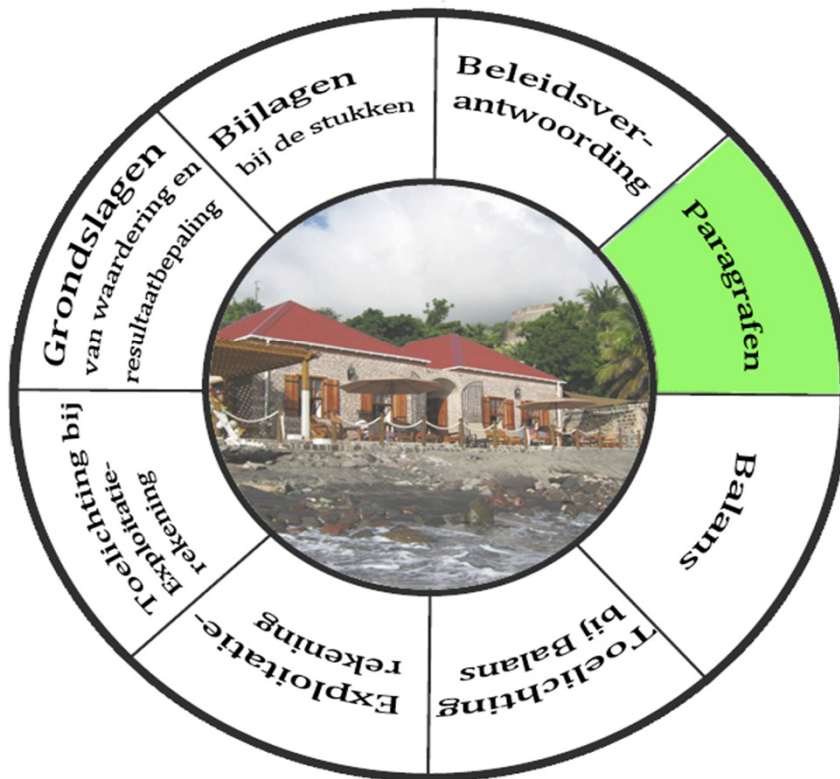
De in dit rapport opgenomen constatering is aanleiding geweest om een adviesbureau – gespecialiseerd in overheidsfinanciën en lokale verordeningen - in te huren voor het kwalitatief en kwantitatief op orde brengen van het lokale belastingstelsel op Sint Eustatius.

*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



- 2      Jaarverslag
- 2.2    Paragrafen
  - 2.2.1    Lokale heffingen
  - 2.2.2    Weerstandsvermogen
  - 2.2.3    Onderhoud kapitaalgoederen
  - 2.2.4    Bedrijfsvoering
  - 2.2.5    Deelnemingen
  - 2.2.6    Grondbeleid
  - 2.2.7    Collectieve sector

## 2.2 Paragrafen

### *Inleiding*

Zoals reeds is aangegeven in het woord vooraf is het jaar 2012 is een heftig maar leerzaam jaar geweest voor het openbaar lichaam Sint Eustatius (OLE) en in het bijzonder voor haar financiële huishouding. Met alle genomen stappen en maatregelen als eerder aangegeven is het OLE van mening dat het een goede basis heeft gelegd voor nog weer verdere te nemen stappen in de komende jaren.

Deze vervolgstappen moeten uiteindelijk leiden tot een goed financieel beheer, een duidelijke rapportage en verantwoording en een financieel gezond openbaar lichaam Sint Eustatius.

Hiervoor is aangegeven dat door keuze en gestelde prioriteiten een aantal voorgenomen activiteiten vanuit de begroting 2012 nog niet gerealiseerd konden worden. Maar uitstel is geen afstel, de nog niet gerealiseerde zaken worden voorspoedig opgepakt in 2013 en verder (indien nodig).

### 2.2.1 Lokale heffingen

#### *Verordeningen*

De lokale belastingen behoren een belangrijke inkomstenbron voor het OLE te zijn waarbij burgers en bedrijven aan het OLE betalen op grond van publiekrechtelijke regels. Deze lokale belastingen kunnen worden onderverdeeld in heffingen, waarvan de hoogte van de tarieven is gekoppeld aan de kosten en in heffingen waar dit niet het geval is.

De vrije uitkering welke het OLE ontvangt van het Rijk, dient te worden aangevuld met lokale belastingen en heffingen om het OLE in staat te stellen al haar wettelijke en andere taken uit te voeren. Het rapport opgesteld door Deloitte (zie eerder gemaakte opmerking bij Beleidsverantwoording) brengt voor Sint Eustatius aanzienlijke onvolkomenheden aan het licht. Belastingen en retributies worden niet juist geïnd, verordeningen zijn outdated, tarieven zijn niet altijd gerelateerd aan de kosten en de inning laat veel te wensen over. Het is derhalve duidelijk dat hier een verbeterplan en een inhaalslag dient te worden gemaakt.

In 2012 werd met behulp van externe expertise van een Nederlands adviesbureau het geheel aan lokale belastingen en heffing doorgelicht. In dit traject zijn de diverse lokale verordeningen geïnventariseerd en aangepast aan de model verordeningen zoals deze voorgeschreven worden door de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG). Daar waar de modellen van de VNG te Nederlands van opzet zijn gebleken voor toepassing op St. Eustatius is naar algemeen inzicht aanpassingen gedaan in de model-opzet. Dit is noodzakelijk om een in de praktijk goedwerkende verordening te verkrijgen.

De volgende verordeningen zijn allemaal geactualiseerd in opzet:

1. Erfpacht
2. Motorrijtuigenbelasting
3. Algemene Retributie- en legesverordening
4. Precariobelasting (Uit de Retributie- en Legesverordening gehaald omdat het nu een echte ~~AAA~~belasting is.)
5. Havenbelasting (eerste opzet - voorheen onderdeel van de Retributie- en legesverordening)
6. Toeristenbelasting

De afkondiging van de diverse verordeningen vindt plaats in 2013.

Daarnaast is een aantal mogelijke belastingen onderzocht waarvoor reeds een concept verordening is uitgewerkt. Deze belastingen zijn echter (nog) niet van kracht/toepassing:

7. Grondbelasting (voor-orientatie)
8. Afvalstoffenheffing (voor-orientatie.)
9. Parkeerbelasting voor eventueel vergunningverlening rond vliegveld (voor-orientatie)

*Inning*

In het verleden en nog altijd heden ten dage laat de inning en invordering op de van toepassing zijnde heffingen zeker te wensen over. Alhoewel er nog geen inzicht is in de omvang van het bedrag aan belastingen en retributies dat als gevolg van een niet voldoende functionerend systeem niet wordt geïnd, bestaat het gerede vermoeden dat het hier voor het OLE om een substantieel verlies aan inkomsten gaat. In 2012 is door het OLE getracht de inning en invordering te doen plaatsvinden in samenwerking met Belastingdienst-RCN. Deze samenwerking bestaat al op Saba en Bonaire en blijkt tot een aanzienlijke toename van de overheidsinkomsten te hebben geleid. Daar echter bij de betreffende samenwerking van de Belastingdienst-RCN met Bonaire en Saba sprake is van een herstructurering van afspraken, is helaas besloten om tot nader order niet met St. Eustatius uit te breiden. Vooralsnog zal de inning en invordering aldus weer binnen het OLE prioriteit krijgen in de verbetering van de eigen organisatie hieromtrent. Dit zal echter in 2013 pas vorm kunnen krijgen.

**2.2.2 Weerstandsvermogen**

Het OLE onderkent het belang van risicomanagement. Het gaat hierbij om het beheersen van risico's die de bedrijfsvoering kunnen belemmeren.

Het weerstandsvermogen is onderdeel van het risicomanagement-proces en geeft inzicht in het weerstandsvermogen van het Openbaar Lichaam. Het geeft inzicht in de financiële draagkracht van het OLE indien zich onvoorziene tegenvallers voordoen.

Het OLE dient te komen tot het opstellen van kwantificeerbare risico's welke concreet aanwezig zijn. Hoewel het OLE zich bewust is van het belang van het in kaart brengen van deze risico's, is er in 2012 als gevolg van andere prioriteiten op dit vlak geen verder beleid ontwikkeld. Het niet aanwezig zijn van het beleid betekent evenwel niet dat het OLE niet blootstaat aan financiële risico's.

Om de achterstand in te lopen ten aanzien van de vorming van een financiële buffer - hetgeen het weerstandsvermogen in concreto is - zal via een voorstel van de winstbestemming over het positieve resultaat over 2012 een eerste start gemaakt worden met de opbouw. Het OLE zal bij de behandeling van de jaarrekening en het daarbij horende voorstel voor bestemming van het resultaat aan de Eilandsraad voorstellen een deel ter grootte van USD 200,000 van het positieve resultaat te reserveren als weerstandsvermogen.

**2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen**

Het OLE dient de onderhoudsvoornemens van de kapitaalgoederen van het openbaar Lichaam Sint Eustatius in beleid uit te schrijven. Daarbij behoren de nog vast te stellen beleidsplannen en/of beheersplannen leidend te zijn. Er dient daarbij aandacht te zijn voor de financiële consequenties die uit deze plannen voortkomen. Per categorie kapitaalgoed dient ingegaan te worden op de ontwikkelingen binnen het beleidsterrein en de verwachtingen voor komende jaren.

Het beheer en onderhoud dient gesplitst te worden in de volgende soorten:

1. nieuwe investeringen
2. groot onderhoud
3. klein onderhoud

Voor het OLE was het tot aan 2012 lastig dan wel onmogelijk op dit vlak enige voortgang van betekenis te boeken, daar voor een zeer groot deel van haar kapitaalgoederen er geen volledige registratie aanwezig was, en derhalve geen inzicht bestond in het geheel van de bezittingen aan kapitaalgoederen.

Voor de opstelling van de jaarrekening 2012 is daarmee echter baanbrekend werk verricht. Vanuit alle mogelijke departementen en bekend zijnde registraties is het uiteindelijk gelukt om een betrouwbaar overzicht te verkrijgen van de bezittingen en kapitaalgoederen van het OLE. Met dit belangrijk resultaat ligt nu de weg open om het hiervoor aangegeven benodigd beleid te gaan uitwerken vanaf 2013 en verder. En de noodzaak van het beleid is bij het OLE absoluut bekend, daar in de praktijk geregeld vraagstukken als "repareren of vervangen?" aan de orde zijn. Een goed en evenwichtig beleid in zake het beheer van de kapitaalgoederen zal leiden tot betere operationele kapitaalgoederen tegen lagere operationele kosten. De moeite waard!

**2.2.4 Bedrijfsvoering**

Ter voorkoming van onnodige duplicering van informatie zal de invulling van de paragraaf bedrijfsvoering zich hier met name toespitsen op de gerealiseerde reorganisatie van het OLE. Voor de verdere informatie ten aanzien van hetgeen bereikt is door de diverse onderdelen van het OLE gedurende 2012 wordt derhalve verwezen naar paragraaf 2.1 Beleidsverantwoording.

Het jaar 2012 heeft met name in het kader gestaan van de transitie van het OLE van een platte organisatie naar een meer dynamisch directie-model.

Het ambtelijke apparaat is gedurende 2012 omgezet naar een organisatie bestaande uit drie directies:

- de directie Publiekszaken en Ondersteuning
- de directie Maatschappij en Welzijn
- de directie Economie en Infrastructuur

Naast de 3 directies vormt het Bureau Bestuursondersteuning een zeer belangrijke pilaar binnen de nieuwe structuur.

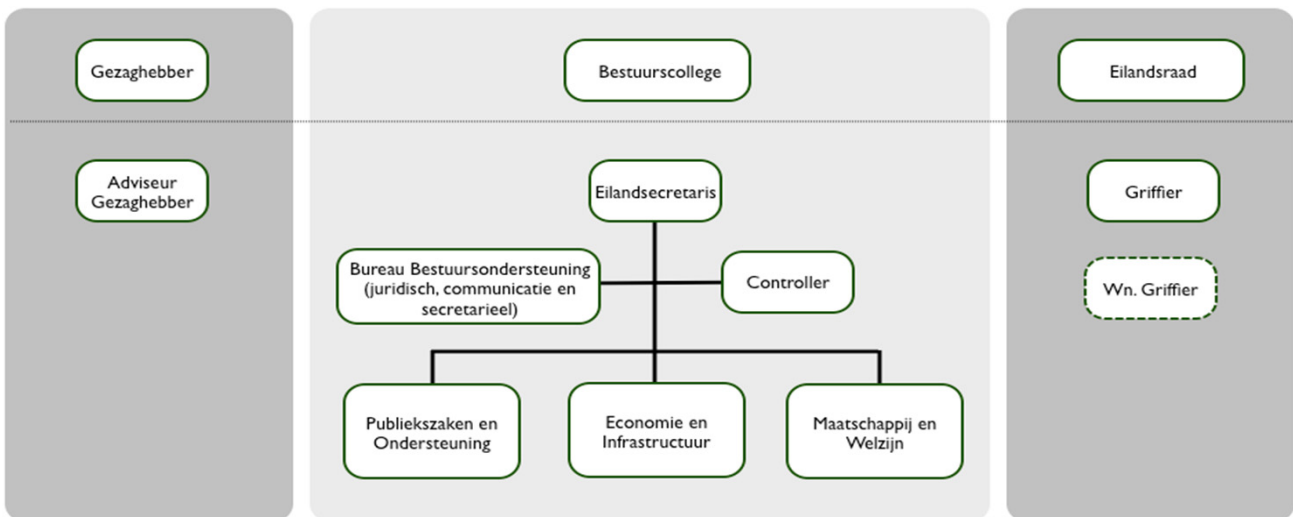
De herstructurering en het nieuwe organisatiemodel moeten vanaf 2013 gaan bijdragen aan:

- het versterken van de beleidsfunctie, het management en de aansturing van de organisatie;
- het versterken van de toezichthoudende en handhavende taken van de overheid;
- het concentreren van de bedrijfsvoeringsfuncties en de interne en externe dienstverlening;
- een bundeling van taken, mensen en middelen.

De gedurende 2012 gevormde nieuwe organisatie wordt aan de hand van vier elementen nader ingevuld:

- 1 - de ambitie
- 2 - de cultuur
- 3 - de competenties
- 4 - de instrumenten

Onderstaand geeft de structuur weer van de nieuwe organisatie:



Verdere toelichting bij deze structuur:

**Bureau Bestuursondersteuning**

Het Bureau Bestuursondersteuning staat ten dienste van zowel de ambtelijke en bestuurlijke top (de adviseur van de gezaghebber en de Gezaghebber, de eilandsecretaris en het Bestuurscollege en de griffier en de Eilandsraad) als van de directies. Het Bureau draagt actief en gestructureerd bij aan het realiseren van de doelstellingen van de verschillende partijen voor de samenleving. Bij de uitvoering van de werkzaamheden worden de bestuurlijke kaders, de maatschappelijke ontwikkelingen en het algemeen belang meegewogen.

**Directie Publiekszaken en Ondersteuning**

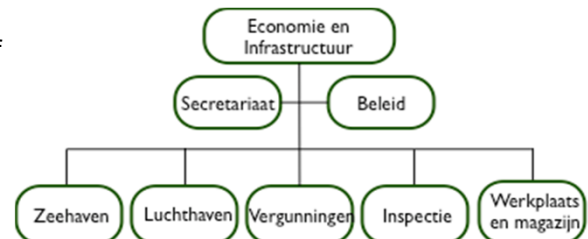
De directie Publiekszaken en Ondersteuning bestaat uit drie units: Organisatie-ontwikkeling en -ondersteuning, het Klantenloket en Financiën. De directie Publiekszaken en Ondersteuning ondersteunt de overheidsorganisatie met de interne bedrijfsprocessen en is het eerste aanspreekpunt voor de burger.



De directie draagt met haar diensten bij aan betrouwbaar, transparant, doeltreffend en doelmatig openbaar bestuur en een afhandeling van vragen en verzoeken van burgers die tijdig, soepel en op maat is. Hiertoe wordt een uitgebreid netwerk van samenwerkingsrelaties gecreëerd en onderhouden.

**Directie Economie en Infrastructuur**

De directie Economie en Infrastructuur bestaat uit vijf units: Zeehaven, Luchthaven, Vergunningen, Inspectie en Werkplaats en Magazijn. De directie Economie en Infrastructuur ondersteunt het bestuur actief bij het realiseren van een voor de samenleving leefbaar Sint Eustatius.



De directie ondersteunt als partner het identificeren en stimuleren van nieuwe ontwikkelingen en bewaakt het evenwicht door regulerend en controlerend op te treden. Bij de uitvoering van de werkzaamheden worden de belangen van de mensen, de biodiversiteit en de bedrijven gewogen om tot een evenwichtige en duurzame economische, natuurlijke en ruimtelijke ontwikkeling te komen.

**Directie Maatschappij en Welzijn**

De directie Maatschappij en Welzijn bestaat uit drie units: Cultureel-maatschappelijke ondersteuning, Openbare gezondheid en Inspectie. De directie Maatschappij en Welzijn stimuleert en ondersteunt de Stataanse burger om actief te kunnen participeren in en bijdragen aan de samenleving.



De directie geeft op adequate, effectieve en efficiënte wijze invulling aan de beleidsmatige, regulerende en controlerende taken van de overheid op het gebied van cultureel-maatschappelijke ontwikkeling en van openbare gezondheid. In dit kader worden op individueel en collectief niveau mogelijkheden voor ontplooiing gecreëerd en worden zorg, opvang en begeleiding gestructureerd.

*Voordelen van de nieuwe structuur*

De nieuwe structuur moet bijdragen aan een betere dienstverlening, een integrale beleidsontwikkeling en een samenhangende uitvoering. Hiervan moeten de burgers en de politiek de vruchten plukken. Ook voor de ambtenaren moeten de nieuwe structuur en het nieuwe functieboek duidelijkheid creëren, leiden tot een heldere taakverdeling en hun ontwikkelingsmogelijkheden stimuleren.



### 2.2.5 Deelnemingen

Het OLE is bestuurlijk en financieel betrokken bij vele partijen, de zogenaamde verbonden partijen. Onder verbonden partijen wordt verstaan deelnemingen in vennootschappen, gemeenschappelijke regelingen en stichtingen waarin het OLE een bestuurlijk en/of financieel belang heeft. In de meeste gevallen voeren deze partijen taken uit voor het openbaar lichaam.

Onderstaand wordt een overzicht gegeven van de deelnemingen waarin het OLE een financieel belang heeft, alsmede deelnemingen in de private sector (zogenaamde overheids nv's) en tenslotte een overzicht van de deelnemingen aan maatschappelijke instellingen waaraan subsidie wordt verstrekt.

Organisaties waarin OLE een financieel belang heeft (zie verdere details in de jaarrekening en de staat van deelnemingen)

- St. Eustatius telephone Company (Eutel) N.V.
- Saba Bank Resources N.V.
- Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen
- Gemeenschappelijk Elektriciteitsbedrijf Bovenwindse Eilanden

Organisaties waarin OLE een (indirect) bestuurlijk belang heeft (collectieve sector):

- Stichting Wegenfonds
- St. Eustatius Tourisme Development Foundation

Organisaties welke vanuit het OLE een subsidie ontvangen:

- St. Eustatius Sport & Welfare Work Organization
- St. Eustatius Housing Foundation
- Gertrude Judson Library
- St. Eustatius Sport Facilities Foundation
- Sesna-Samll Ent. Stimulation Programme
- Foundation Youth Care
- St. Eustatius Monument Foundation
- St. Eustatius Historical Foundation
- St. Eustatius Center for Archeology

### 2.2.6 Grondbeleid

Het jaar 2012 kan gezien worden als het jaar waarin het een indirecte start heeft verkregen voor de uitwerking van actief grondbeleid. Hoewel er in 2012 geen beleid is uitgewerkt, noch is voorbereid, is wel de basis gelegd om een en ander vanaf nu vorm te gaan geven. En tevens is de omvang en het belang van dit beleid in 2012 (door het verkregen inzicht in de volledigheid van de grondbezittingen) nu welbekend.

Feit blijft dat op dit ogenblik het OLE nog geen (actief) grondbeleid heeft. Zoals reeds eerder aangegeven is echter als gevolg van de inspanningen bij de samenstelling van de jaarrekening 2012 nu ook betrouwbaar inzicht verkregen in de veelheid aan grond welke het OLE bezit en waarover het verantwoord beleid dient te voeren. Met het huidig verkregen inzicht is het echter meer dan wenselijk om een start te maken de uitwerking van een evenwichtig grondbeleid.

Een nota grondbeleid zou moeten aangeven welke voordelen een actief grondbeleid heeft, hoe tot uitvoering van het actieve grondbeleid kan worden gekomen, hoe het OLE omgaat met gronduitgifte en grondprijnsbeleid en op welke wijze planologische en planeconomische sturing plaatsvindt. In een dergelijke nota dient ook het financieel kader van het grondbedrijf van het OLE beschreven te worden. Als complicatie bij dit alles dient er rekening mee gehouden te worden dat reparaties nodig zullen zijn in het over het verleden gevoerde beleid ten aanzien van uitgegeven erfpachtgronden. De juridische complexiteit van deze reparatie dwingt af dat dit vermoedelijk over een termijn van 8-10 jaar uitgespreid zal worden alvorens de volledige reparatie hiervan voltooid kan worden.

Het ontwikkelen van het grondbeleid van het OLE is echter geen doel op zich maar dient met name dienstbaar te zijn aan algemene en specifieke beleidsdoelstellingen van het openbaar Lichaam Sint Eustatius.

Een belangrijke leidraad hierbij vormt het ontwikkelplan ruimtelijke ordening Sint Eustatius (S.D.P.). Het grondbeleid zal echter ook nadrukkelijk zijn effect hebben op de Sociale Woningbouw, economische ontwikkeling en de stimulatie hiervan, maar onder andere ook voor jeugd en onderwijs (bijvoorbeeld ten aanzien van nieuwe terreinen voor schoolgebouwen als ook voor sportterreinen).

Een actief grondbeleid maakt het verder mogelijk dat eventuele gerealiseerde winsten op grondexploitaties ingezet kunnen worden als dekkingsmiddel voor andere publieke doeleinden. Vanaf 2013 en verder zal het OLE hier nadrukkelijk aandacht en prioriteit aan toekennen.

### **2.2.7 Collectieve sector**

Als organisaties welke vallen binnen de collectieve sector van St. Eustatius zijn de volgende organisaties aangeduid:

- Stichting Wegenfonds
- St. Eustatius Tourism Development Foundation

#### *Stichting Wegenfonds*

Recentelijk is door het bestuurscollege besloten het onderhoud en de verbeteringen aan het wegennet vorm te geven door middel van aanbestedingsprojecten. Het Openbaar Lichaam zal zelf de aanbestedingsprojecten coördineren. De intenties van het OLE is duidelijk dat de Stichting Wegenfonds niet langer als intermediair gebruikt zal worden en kan derhalve in principe ontmanteld worden. Zie verdere uitleg binnen 2.1 Bedrijfsvoering.

#### *St. Eustatius Tourism Foundation*

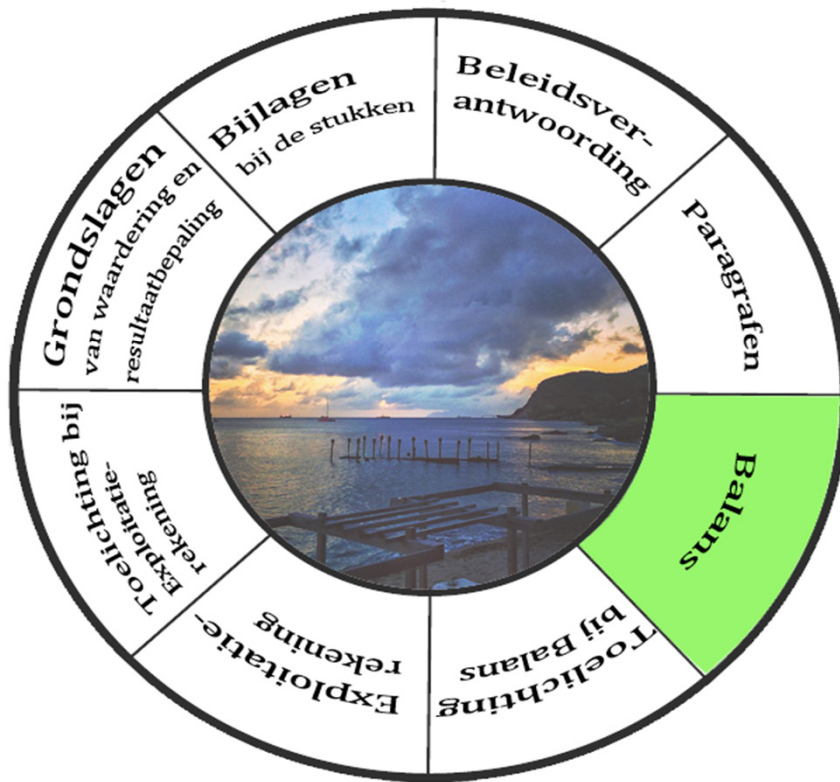
De St. Eustatius Tourism Development Foundation heeft tot doel de verdere ontwikkeling van de toeristische industrie van St. Eustatius. De stichting fungeert zowel als toeristenbureau als ook als de motor voor de verdere ontwikkeling van het toerisme. De stichting wordt geleid door een bestuur welke zich bezighoudt met het aandachtig volgen van de algemene trend waarin de regionale en wereldwijde markt voor toerisme zich ontwikkelt. De stichting legt zelfstandig verantwoording af via een eigen jaarverslag en financiële verantwoording.

*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



- 3 Jaarrekening
- 3.1 Balans per 31 december 2012 - Activa
- 3.2 Balans per 31 december 2012 - Passiva

**3.1 Balans per 31 december 2012 - Activa**

		<b>31-12-2012</b>	<b>31-12-2011</b>
		<b>USD</b>	<b>USD</b>
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	3.3.1		
Gronden en terreinen		10.167.434	118.128
Woonruimten en bedrijfsgebouwen		3.955.032	433.066
Grond-, weg en waterbouwkundige werken		2.325.549	200.680
Overige duurzame bedrijfsmiddelen		43.418	54.314
Vervoersmiddelen		481.048	217.143
Machines, apparaten en installaties		21.688	6.154
Automatiseringsmiddelen		57.885	47.374
Overige materiele vaste activa:		1.337.365	81.650
<b>Totale materiële vaste activa</b>		<b><u>18.389.419</u></b>	<b><u>1.158.508</u></b>
<b>Financiële vaste activa</b>	3.3.2		
Deelnemingen		347.299	291.434
Vorderingen met een looptijd langer dan 2 jaar		314.008	-
<b>Totale financiële vaste activa</b>		<b><u>661.307</u></b>	<b><u>291.434</u></b>
<b>Totaal vaste activa</b>		<b><u>19.050.726</u></b>	<b><u>1.449.942</u></b>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>	3.3.3		
Debiteuren Oud		-	3.648.361
Debiteuren Nieuw		973.930	1.679.818
Overige vorderingen:			
- Te ontvangen bedragen in kader schuldsanering		17.718	1.016.963
- Kortlopend deel vordering Tekortenreeks 2008-2010		78.502	-
- Nog te ontvangen bedragen		-	-
- Overige vorderingen		4.143	601.711
<b>Totaal vorderingen</b>		<b><u>1.074.292</u></b>	<b><u>6.946.853</u></b>
<b>Liquide middelen</b>	3.3.4		
Kas		562	-
Rekening courant bij banken		441.744	428.876
Uitstaande depositorekeningen		1.726.350	2.061.323
Rekening courant met Cft		3.285.453	770.140
<b>Totaal liquide middelen</b>		<b><u>5.454.110</u></b>	<b><u>3.260.340</u></b>
<b>Totaal vlottende activa</b>		<b><u>6.528.402</u></b>	<b><u>10.207.193</u></b>
<b>Totaal activa</b>		<b><u>25.579.128</u></b>	<b><u>11.657.135</u></b>

**3.2 Balans per 31 december 2012 - Passiva**

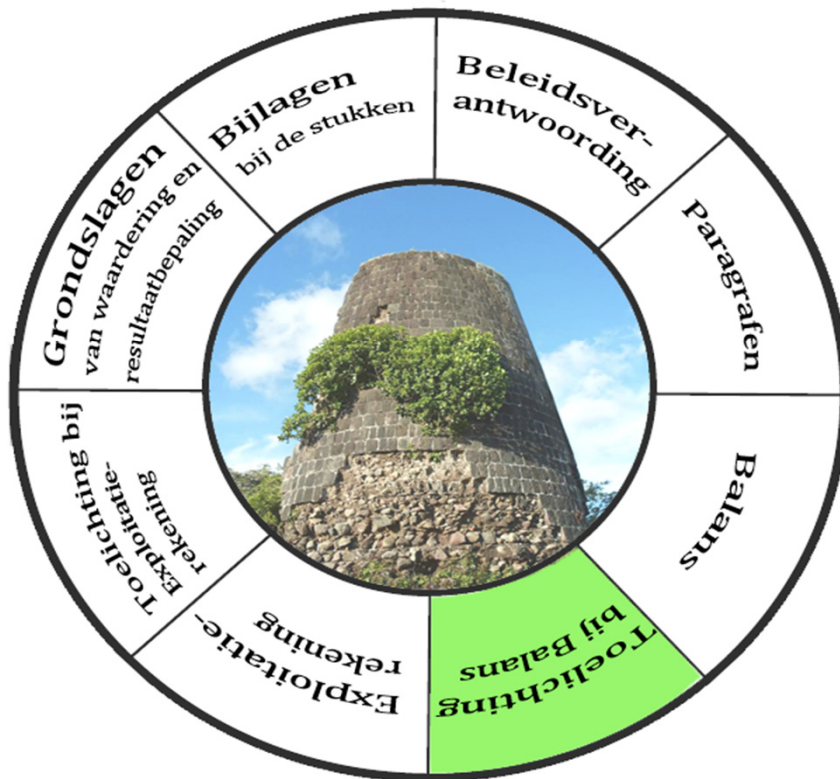
		<b>31-12-2012 USD</b>	<b>31-12-2011 USD</b>
<b>Langlopende passiva</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene reserve	3.3.5	17.791.829	(8.500.983)
Bestemmingsreserves		2.205.458	-
Resultaat		764.773	683.239
Totaal Eigen vermogen		<u><b>20.762.059</b></u>	<u><b>(7.817.744)</b></u>
<b>Vorzieningen</b>	3.3.6	<u><b>445.556</b></u>	<u><b>2.279.095</b></u>
<b>Langlopende schulden</b>			
Schulden met een looptijd langer dan 2 jaar	3.3.7	741.842	-
Totaal langlopende schulden		<u><b>741.842</b></u>	<u><b>-</b></u>
<b>Totaal langlopende passiva</b>		<u><b>21.949.457</b></u>	<u><b>(5.538.649)</b></u>
<b>Vlottende passiva</b>			
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>			
Crediteuren Oud		207.897	14.159.425
Crediteuren Nieuw		421.117	1.744.631
Overlopende passiva:	3.3.8		1.291.726
- Governor de Graaafschool - tegoed op begrotingsjaren		582.966	
- Vooruitontvangen Bijzondere Uitkeringen		1.515.105	
- Vooruitontvangen bedragen internationale instanties		35.186	
- Startbedrag Doelsaldo BZK terug te betalen deel in 2014		185.461	
- Nog te betalen vastgoedbelasting 2011/2012		129.326	
- Nog te betalen deel van de schuldsanering 2006 - 2007		121.802	
- Nog te betalen schuldsanering SVB/FZOG premies t/m 2005		185.813	
- Nog te betalen schuldsanering aan BZV-Operations		57.049	
- Nog te betalen Eutel (storting aandelen)		55.865	
- Nog te betalen salarissen (a.g.v. vertraagde benoemingen)		100.000	
- Overige vooruitontvangen bedragen		21.925	
- Overige overlopende posten		10.159	
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva		<u><b>3.629.672</b></u>	<u><b>17.195.783</b></u>
<b>Totaal vlottende passiva</b>		<u><b>3.629.672</b></u>	<u><b>17.195.783</b></u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><b>25.579.128</b></u>	<u><b>11.657.135</b></u>

*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



3 Jaarrekening

3.3 Toelichting bij de balans per 31 december 2012

- 3.3.1 Materiële vaste activa
- 3.3.2 Financiële vaste activa
- 3.3.3 Vorderingen
- 3.3.4 Liquide middelen
- 3.3.5 Reserves
- 3.3.6 Voorzieningen
- 3.3.7 Langlopende schulden
- 3.3.8 Kortlopende schulden en overlopende passiva



### 3.3 Toelichting bij de balans per 31 december 2012

#### 3.3.1 Materiële vaste activa

Van de materiële vaste activa wordt het volgende overzicht gegeven:

Activa	Boekwaarde 1-1-2012	Boekwaarde 31-12-2012
Gronden en Terreinen	118.128	10.167.434
Woonruimten en bedrijfsgebouwen	433.066	3.955.032
Grond-, weg en waterbouwkundige werken	200.680	2.325.549
Overige Duurzame bedrijfsmiddelen	54.314	43.418
Vervoermiddelen	217.143	481.048
Machines, apparaten en installaties	6.154	21.688
Automatiseringsmiddelen	47.374	57.885
Overige materiele vaste activa:		
- <i>Sportfaciliteiten</i>	72.627	982.996
- <i>Organisatieverbetering</i>		330.303
- <i>Inventaris</i>	9.023	24.066
<b>Totaal</b>	<b>1.158.508</b>	<b>18.389.419</b>

In de post Materiele Vaste Activa hebben wezenlijke wijzigingen plaatsgevonden gedurende het boekjaar 2012. De meerderheid van de wijzigingen hebben plaatsgevonden in het kader van de volledigheid van de registratie van de activa van het OLE.

Vele gebouwen en terreinen welke in eigendom zijn bij het OLE waren nimmer opgenomen in de financiële administratie. Geconstateerd dient te worden dat de balansen van de jaarrekeningen van het OLE tot aan 2012 derhalve per definitie *onvolledig waren* in hun opstelling.

Ter realisatie van de benodigde inhaalslag zijn gegevens geraadpleegd van Domeinenbeheer en Kadaster, Planning Bureau alsmede diverse archieven van verschillende diensten. Deze databanken zijn intensief geïnventariseerd en geraadpleegd en naar de mening van de Financiële Administratie van het OLE geeft de *huidige* balans inzicht in de *volledige* bezittingen, voor zover deze naar beste kunnen en weten te reproduceren is na vele jaren van onvolledigheid.

Voor een gedetailleerd inzicht in de opbouw en het verloop van de diverse activa, wordt verder verwezen naar de Kapitaalstaat verderop bij deze jaarrekening.

#### ***Bijzondere toelichting bij gronden en terreinen:***

Voor de opstelling van de jaarrekening 2012 is intensief gewerkt aan het in beeld brengen van alle grond en terrein welke op naam staat van de OLE. In totaal zijn gronden en percelen geregistreerd met een totale oppervlakte van 7,521,772 vierkante meter.

Van de totale grondoppervlakte is in erfpacht uitgegeven een totaaloppervlakte van 487.955 vierkante meter. De BBV-BES schrijft voor dat erfpachtgrond gewaardeerd dient te worden tegen de eerste uitgifteprijs. Deze eerste uitgifteprijs is echter op St. Eustatius niet te achterhalen.

Derhalve is gekozen om de waardering dan te doen tegen de eerst bekende uitgifteprijs. Deze eerst bekende uitgifteprijs dateert van 1962 en betreft een waarde van ANG 0.12 per vierkante meter erfpachtgrond, omgerekend in is dit USD 0.07 per vierkante meter.

De grond welke als Nationale Parken (Quill en Boven) staat geregistreerd zijn ieder gewaardeerd tegen een symbolische waarde van USD 1.00  
 Hiermee volgt het OLE de geadviseerde wijze van waardering welke door de VNG wordt aangegeven (BBV-BES geeft geen uitsluitel over enige wijze van waardering van nationale parken of bijzondere natuurgebieden.  
 In totaal bezit het OLE met beide nationale parken een grondoppervlakte van 4.8 miljoen vierkante meters aan beschermend natuurgebied.

### 3.3.2 Financiële vaste activa

#### Deelnemingen:

Van de deelnemingen wordt het volgende overzicht gegeven:

	Deelnemingen, nominaal en gestort kapitaal	Aandeel in %	USD
A)	St. Eustatius telephone Company (Eutel) N.V.	100,00%	55.865
B)	Saba Bank Resources N.V.	21,67%	12.104
C)	Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen	2,83%	279.330
D)	Gemeenschappelijk Elektriciteitsbedrijf Bovenwindse Eilanden		PM
	<b>Totaal deelnemingen</b>		<b>347.299</b>

#### Toelichtingen bij de Deelnemingen:

- Ad A) Het geplaatste maar nog niet gestorte kapitaal in Eutel bedraagt USD 55.865
- Ad B) - C) Naast Eutel heeft het Eilandgebied ook belangen in de Saba Bank Resources N.V. en de Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen N.V.
- Ad D) Als een van de eilandsgebieden binnen het Bovenwindse deel van de voormalige Nederlandse Antillen is St. Eustatius deeleigenaar van het Gemeenschappelijk Elektriciteitsbedrijf Bovenwindse Eilanden (G.E.B.E.). In de afspraken welke gemaakt zijn tussen de Bovenwindse Eilanden heeft het OLE recht op de netto-vermogenswaarde van de activa/passiva van de lokale aanwezige bedrijfsonderdelen van het electriciteitsbedrijf, alsmede een geldelijk aandeel uit de vanuit de historie opgebouwd vermogen van het bedrijf. Voor het OLE is dit laatste overeengekomen op USD 9 miljoen. Deze aanspraak wordt per 1-1-2014 beschikbaar gesteld door G.E.B.E. in de vorm van aandelen in het nieuwe electriciteitsbedrijf van St. Eustatius. Zie verdere toelichting bij de niet uit de balans blijkende onderdelen.

#### Langlopende Vorderingen

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
Vorderingen langer dan 2 jaar	314.008	

#### Toelichtingen bij de Langlopende vorderingen:

Het OLE heeft een vordering op Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) voor het onbenutte deel uit de Tekortenreeks 2008 - 2010. BZK heeft voorgesteld dit - in samenhang met de schuld aan BZK inzake het doelssaldo (zie 4.7) - over een termijn van 5 jaren te verrekenen, te beginnen in 2014.

**3.3.3 Vorderingen**

De vorderingen kunnen als volgt worden gerecapituleerd:

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Debiteuren Oud	-	3.648.361
Debiteuren Nieuw	973.930	1.679.818
Overige vorderingen:		
*) - Te ontvangen bedragen in kader schuldsanering	17.718	1.016.963
- Kortlopend deel vordering Tekortenreeks 2008-2010	78.502	
- Overigen	4.143	601.711
<b>Totaal te vorderen</b>	<b><u>1.074.292</u></b>	<b><u>6.946.853</u></b>

**Toelichtingen bij de Jorderingen:**

Debiteuren worden in principe gewaardeerd tegen nominale waarde. Doordat het inningsproces echter nog niet volledig optimaal is ingericht, is voorzichtigheidshalve een voorziening gevormd voor dubieuze debiteuren. Hierbij dient wel duidelijk in acht genomen te worden dat het OLE alles in het werk stelt om te vorderen bedragen ook daadwerkelijk te innen.

In 2012 heeft het OL de benodigde resources aangewend om haar inning van openstaande vorderingen te gaan realiseren, zowel voor de vorderingen uit de meest recente jaren als ook de reeds lang uitstaande vorderingen.

Mede in dit kader is medio 2012 een zwaar administratief opschoningsproject uitgevoerd ter correctie en zuivering van haar administratie. Dit heeft bijdragen tot een verbeterd inzicht voor de invordering van de bedragen op debiteuren.

Ad \*) Overzicht van schuldsaneringsbedragen:

Door BZK toegekend bedrag aan schuldsanering  
Overgemaakt door Cft aan OLE (ultimo 2012)  
Op bankrekening bij Cft (reserve on hold)

ANG 2.364.884  
ANG 2.296.849  
ANG 68.036

Daadwerkelijk gerealiseerde sanering  
Bedrag in tranches ontvangen via Cft  
Alsnog over te maken door Cft per ultimo 2012

ANG 2.328.564  
ANG 2.296.849  
ANG 31.715 = USD 17,718

Niet gerealiseerd deel schuldsanering (terug naar BZK)

ANG 36.321 = 2013 teruggestort

**3.3.4 Liquide middelen**

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
<i>Kassaldo</i>		
Kassaldo	562	-
<i>Rekeningen courant met banken</i>		
First Caribbean International Bank 10053252	-	9.458
First caribbean International Bank 10053251	-	2.402
First Caribbean International Bank 1132304	-	11.786
First Caribbean International Bank 10053263	194.589	11.674
Windward Islands Bank Ltd 32487505	44.356	(7)
Windward Islands Bank Ltd 22734101	203.458	299.670
Bankoverboekingen onderweg (Bank/Kas naar Bank)	(659)	93.893
<i>Subtotaal banken</i>	<u>441.744</u>	<u>428.876</u>

<i>Uitstaande Deposito's</i>		
First Caribbean International Bank 53566	1.318.953	1.280.658
First Caribbean International Bank 53565	-	298.556
First Caribbean International Bank 53567	-	75.341
First Caribbean International Bank 53568	407.397	406.768
<i>Subtotaal deposito's</i>	<u>1.726.350</u>	<u>2.061.323</u>
<i>Rekening courant met Cft</i>	3.285.453	770.140
<b>Totaal</b>	<b><u>5.454.110</u></b>	<b><u>3.260.340</u></b>

**Toelichtingen bij de Liquide middelen:**

De saldi van de depositorekeningen per 31 december 2012 is inclusief een gedeelte van de opgebouwde interest.

De depositorekeningen 53565 en 53567 hebben in de loop van 2012 hun einddatum bereikt en zijn niet verder verlengd. De hoofdsommen zijn terugontvangen en gestort op de rekening courant.

**3.3.5 Reserves**

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Algemene reserve per 1 januari	(7.817.744)	(8.878.636)
Directe mutaties in 2011 op de Algemene reserve	27.815.030	377.653
Naar bestemmingsreserves:	(2.205.458)	-
Algemene reserve per 31 december	<u>17.791.829</u>	<u>(8.500.983)</u>
Resultaat begrotingsjaar	764.773	683.239
Algemene reserve na resultaat toevoeging	<b><u>18.556.601</u></b>	<b><u>(7.817.744)</u></b>
Bestemmingsreserves per 1 januari:		
1) Economische ontwikkeling	2.072.039	-
2) Uitbreiding luchthaven	35.568	-
3) Vissersfonds	14.051	-
4) Tennisbaan	83.799	-
Bestemmingsreserves per 31 december	<u>2.205.458</u>	<u>-</u>
Totale stand van reserves per 31 december	<b><u>20.762.059</u></b>	<b><u>(7.817.744)</u></b>

**Toelichtingen bij de Reserves:**

Het resultaat van de jaarrekening 2012 bedraagt USD 764,773 voordelig.

Het voordelig resultaat in de jaarrekening 2012 is de uitkomst van gedisciplineerde financieel beheer door het Openbaar Lichaam binnen het begrotingsjaar 2012, als gevolg van de volgende afspraak:

Met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties was voor het begrotingsjaar 2012 afgesproken dat er een positief begrotingstechnisch resultaat ter grootte van minimaal USD 500,000 gerealiseerd diende te worden. Dit positief resultaat in 2012 is ter deel-compensatie van het negatieve resultaat op de Gewone Dienst uit begrotingsjaar 2011. Dit negatieve resultaat - in totaal ter grootte van USD 1.7 miljoen - dient ingeval van onvoldoende weerstandsvermogen van het Openbaar Lichaam volgens de FinBes gecompenseerd te worden in volgende begrotingsjaren. Overeengekomen was dat over de jaren 2012 en verder in jaar-tranches van USD 500,000 deze compensatie zou plaatsvinden, totdat het gehele bedrag ad USD 1.7 miljoen aangezuiverd zou zijn.

Mutaties gedaan op de Algemene reserve gedurende 2012:

I Bij mutatie als gevolg van opschoning debiteuren/crediteuren	9.277.356	
II Bij mutatie als gevolg van bijgeboekte activa welke niet administratief waren meegenomen in voorgaande jaren	16.867.010	
III Bij mutaties als gevolg van onder andere registratie van voorheen niet verwerkte schulden en vorderingen	(534.793)	
IV Bij mutaties als gevolg van reclassificatie van voorzieningen (oud) naar bestemmingsreserves (conform criteria BBV-BES)	2.205.458	zie 1) - 4)
Totaal directe mutaties op de Algemene reserve	<u>27.815.030</u>	

IV Af mutaties als gevolg van het omzetten van een deel van de (vrije) Algemene reserve in specifiek geormerkte bestemmingsreserves:

<sup>1)</sup> Economische ontwikkeling	(2.072.039)
<sup>2)</sup> Uitbreiding luchthaven	(35.568)
<sup>3)</sup> Vissersfonds	(14.051)
<sup>4)</sup> Tennisbaan	(83.799)

Mutaties op de Algemene reserve ten gunste van bestemmingsreserves

(2.205.458)

#### Verdere toelichting bij bovengenoemde mutaties:

Ad I De mutatie als gevolg van de opschoning van de debiteuren (oud) en crediteuren (oud) is het gevolg van een uiteindelijk jarenlang onderzoek naar de hardheid van oude registraties van zowel schulden als vorderingen in de administraties van het OLE. Het bepalen van de hardheid van deze vorderingen/schulden is onderzocht door Deloitte, Stichting Overheidsaccountants, Cft en uiteraard OLE zelf. Na vele inzet om niemand te kort te doen dan wel te bevoordelen is in samenspraak met onder andere Cft en BZK de uiteindelijk afboeking gedaan van onvoldoende aantoonbare vorderingen/schulden. Het eind-resultaat van deze noodzakelijke opschoning heeft uiteindelijk een positief effect op de Algemene reserve van USD 9.3 miljoen.

Ad II Zoals hiervoor reeds is toegelicht bij de substantiele wijzigingen in de post Materiele Vaste Activa treft u aan de kant van de Algemene reserve hiervan het positieve effect aan. Het op orde brengen van de volledigheid van de bezittingen waar geen schulden meer tegenover staan, hebben een overduidelijk opwaarts effect op het eigen vermogen van het OLE gehad. Nu na deze toevoeging van de vele gebouwen en terreinen welke in eigendom zijn bij het OLE wordt ook het vermogen op een betrouwbare wijze weergegeven in de financiële administratie.

Voor meer inzicht in de gebouwen, terreinen etcetera welke dit effect op het vermogen teweeg hebben gebracht, wordt verder verwezen naar de toelichting bij de Materiele Vaste Activa (zie 3.3.1) en voor meer gedetailleerd inzicht: de Kapitaalstaat verderop bij deze jaarrekening.

Ad III Deze mutatie op de Algemene reserve betreft de effecten van schulden/vorderingen welke voorheen niet expliciet erkend waren en dus niet waren opgenomen in de financiële verantwoording.

Het betreft de volgende zaken:

Vordering op BZK vanuit Tekortenreeks 2008 - 2010	392.510	
Schuld aan BZK (Doelsaldo)	<u>(927.303)</u>	(zie verder bij 3.3.7)
Totaal effect op algemene reserve	<u>(534.793)</u>	

Ad IV In de jaarrekeningen vanuit het verleden zijn voorzieningen gevormd, welke echter volgens de criteria van de BBV-BES het karakter diende te hebben van bestemmingsreserves. De in het verleden gevormde voorzieningen worden nu gecorrigeerd en toegevoegd aan de reserves. Hierbij worden deze respectievelijke onderdelen van de algemene reserves echter direct van oormerking voorzien conform hun oorsprong: omzetting in een specifieke bestemmingsreserve.

**Toelichtingen bij de bestemmingsreserves:**

- Ad 1) Vanuit het verleden is een voorziening gevormd voor de verbetering van de infrastructuur voor de zeehavens en het wegennet. Fondsen hiervan zijn uit middelen van het eilandgebied gereserveerd en op depositie-rekeningen gestort. In begrotingsjaren 2011 en 2012 zijn deze financiële middelen on hold gehouden op initiatief van het College financieel toezicht, totdat het financieel beheer en financieel management van het OLE op orde gesteld is. De voorziening welke hiervoor voorheen gevormd was (zie jaarrekening 2011) is volgens de BBV-BES niet mogelijk en de tot nog toe afgeschermdede financiële middelen dienen in een bestemmingsreserve omgezet te worden.
- Ad 2) Voor de uitbreiding van de luchthaven is gerapporteerd in de jaarrekening 2011 dat tot een bedrag van USD 123,670 vanuit de voorziening was aangewend, waarna ultimo 2011 nog een saldo op de voorziening resteerde voor een bedrag van USD 15,995  
Tijdens verdere detailwerkzaamheden in de opstelling van de jaarrekening 2012 bleek dat hierop een correctie van USD 19,573 benodigd is, ten gunste van de voorziening. De correcte stand van de voorziening per ultimo 2011 zou derhalve USD 35,568 geweest zijn.  
Ook hier geldt echter dat de voorziening welke hiervoor voorheen gevormd was (zie jaarrekening 2011) volgens de BBV-BES niet mogelijk is en de tot nog toe afgeschermdede financiële middelen in een bestemmingsreserve omgezet dienen te worden.
- Ad 3) In het begrotingsjaar 2009 zijn financiële middelen gereserveerd voor ondersteuning van de lokale visserij.  
In de begrotingsjaren 2011 en 2012 zijn hieruit vervolgens middelen onttrokken in het kader van dit ondersteuningsproject. Per ultimo 2012 resteert nog een bedrag van USD 14,051 voor het vissersfonds. In voorgaande jaarrekeningen is verzuimd deze voorziening te vermelden. Wederom geldt echter dat de voorziening welke hiervoor voorheen gevormd was (echter onterecht niet zichtbaar in de jaarrekening 2011) volgens de BBV-BES niet mogelijk is en de tot nog toe afgeschermdede financiële middelen dienen in een bestemmingsreserve omgezet te worden.
- Ad 4) In het begrotingsjaar 2009 is een bedrag ad USD 83,799 gereserveerd voor de aanleg van een tennisbaan-faciliteit voor het publiek. Tot heden zijn er geen werkzaamheden gestart ter realisatie hiervan, derhalve zijn deze middelen nog geheel beschikbaar hiervoor.  
In voorgaande jaarrekeningen is verzuimd deze voorziening te vermelden. Tenslotte geldt ook hier weer dat de voorziening welke hiervoor voorheen gevormd was (echter onterecht niet zichtbaar in de jaarrekening 2011) volgens de BBV-BES niet mogelijk is en de tot nog toe afgeschermdede financiële middelen in een bestemmingsreserve omgezet dienen te worden.

**3.3.6 Voorzieningen**

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
5) Economische ontwikkeling	-	2.072.039
6) Uitbreiding luchthaven	-	15.995
7) Environment Fund	222.906	191.061
8) Organisatie verbetering: huisvesting	92.650	-
9) Infrastructurele verbetering wegennet & signalering	100.000	-
10) Subsidie-beleid: ondersteuning implementatie	30.000	-
Totaal voorzieningen	<u><b>445.556</b></u>	<u><b>2.279.095</b></u>

**Toelichtingen bij de voorzieningen:**

- Ad 5) Omgezet van voorziening naar bestemmingsreserve: zie toelichting bij Reserves
- Ad 6) Omgezet van voorziening naar bestemmingsreserve: zie toelichting bij Reserves

- Ad 7) Het eilandgebied St. Eustatius en de Statia Terminal (tegenwoordig NuStar) zijn in 2006 overeengekomen te zorgen voor de oprichting van een fonds dat zorg dient te dragen voor de clean-up cost van het terrein bij beeindiging van de bedrijfsactiviteiten van Statia Terminals / NuStar op enig moment in de toekomst. Hierbij zijn beide partijen overeenkomen om jaarlijks een bedrag te storten in het zogenaamde Environment Fund. Dit fonds dient beheert te worden door een speciale daarvoor in het leven te roepen stichting. Tot heden is de betreffende stichting nog niet opgericht. Het OL heeft voor haar deel van de inleg voor het Environment Fund de middelen apart gezet middels vorming van de hierboven genoemde voorziening. De verplichtingen tot en met eind 2012 bedragen voor het OL USD 222,905. In 2011 is de voorziening vanuit de Algemene reserve aangevuld tot het tot dan toe volledig benodigde bedrag van de verplichtingen voortkomend uit de overeenkomst met Statia Terminals / NuStar.  
Voor begrotingsjaar 2012 is vervolgens de jaarlijkse dotatie van USD 31,884 (equivalent van ANG 57.000) ten laste van de rekening van baten en lasten toegevoegd aan de voorziening.
- Ad 8) In begrotingsjaar 2012 heeft het openbaar lichaam een reorganisatie doorgevoerd op het vlak van de personele organisatiestructuur. Tijdens de diverse inventarisaties ter verbetering van de interne organisatie van het openbaar lichaam als geheel zijn bij diverse gebouwen aanpassingen nodig geweest ter verkrijging van een acceptabele wijze van huisvesting (diverse kantoorgebouwen).
- Ad 9) In het begrotingsjaar 2012 is ruimte gecreeerd voor de acute verbetering van het het algemene wegennet van St. Eustatius, gericht op de verbetering van de veiligheid op de wegen (weghalen gevaar; betere signalering/verkeersborden). Aangezien deze middelen laat in het begrotingsjaar beschikbaar zijn gemaakt, is de realisatie hiervan doorgeschoven naar 2013. Omwille hiervan zijn de betreffende middelen in de vorm van een voorziening op de balans gevormd.
- Ad 10) In het begrotingsjaar 2012 is een nieuwe subsidieverordening afgekondigd. Hierbij worden meer formele eisen gesteld aan de subsidie-ontvangende entiteiten. Ter begeleiding van de bestaande entiteiten heeft het openbaar lichaam een eenmalig begeleidingstraject in het leven geroepen om de entiteiten een goede start te geven voor wat betreft de nieuw vereiste organisatie van hun (administratieve) organisatie voor een succesvolle aanvraag van subsidie.

### 3.3.7 Langlopende schulden

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Schulden met een looptijd langer dan 2 jaar	741.842	-
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b><u>741.842</u></b>	<b><u>-</u></b>

#### Toelichtingen bij de Langlopende schulden:

Genoemde langlopende schuld betreft het startbedrag genaamd Doelsaldo. Dit bedrag betreft liquide middelen welke door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) aan het OLE ter beschikking waren gesteld als een soort overbruggingskrediet begin 2011. Door het Ministerie BZK is inmiddels besloten dit startbedrag gespreid over 5 jaar terug te vorderen, beginnend vanaf 2014.

De totale schuld betreft een bedrag ad USD 927,203. Het deel hetgeen verschuldigd is om per 2014 af te lossen is opgenomen onder de kortlopende overige schulden. Onder de langlopende schulden is opgenomen de schuld welke in de periode van 2015 tot en met 2018 terugbetaald dient te worden.

**3.3.8 Kortlopende schulden en overlopende passiva**

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Crediteuren oud	207.897	14.159.425
Crediteuren nieuw	421.117	1.744.631
Overige overlopende posten	3.000.658	1.291.726
<b>Totaal kortlopende schulden en overlopende posten</b>	<b><u>3.629.671</u></b>	<b><u>17.195.782</u></b>

**Toelichtingen bij de Crediteuren:**

Medio 2012 is een aanvang gemaakt met het uitzoeken en opschonen van de Crediteuren Oud in Exact. Binnen de post Crediteuren Oud in Exact is een deel van de betreffende posten geverifieerd binnen de schuldsanering welke in het kader van 10-10-'10 was toegekend. Overige posten zouden in principe geen bestaansrecht mogen hebben, maar dienen zorgvuldig administratief geverifieerd en afgehandeld te worden. Hiermee is medio 2012 een aanvang gemaakt. Dit traject is - binnen het boekjaar 2012 - in maart/april 2013 uiteindelijk afgerond. Zie ook toelichting bij Reserves 3.3.5 ad I.

**Toelichtingen bij de Overige overlopende posten:**

De post Overige overlopende posten is als volgt opgebouwd:

- Governor de Graaffschool - tegoed op begrotingsjaren	582.966	
<sup>11)</sup> - Vooruitontvangen Bijzondere Uitkeringen	1.515.105	
<sup>12)</sup> - Vooruitontvangen bedragen internationale instanties	35.186	
- Startbedrag Doelsaldo BZK terug te betalen deel in 2014	185.461	zie toelichting bij 3.3.7
- Nog te betalen vastgoedbelasting 2011/2012	129.326	
- Nog te betalen deel van de schuldsanering 2006 - 2007	121.802	
- Nog te betalen schuldsanering SVB/FZOG premies t/m 2005	185.813	
- Nog te betalen schuldsanering aan BZV-Operations	57.049	
- Nog te betalen Eutel (storting aandelen)	55.865	
- Nog te betalen salarissen (a.g.v. vertraagde benoemingen)	100.000	
- Overige vooruitontvangen bedragen	21.925	
- Overige overlopende posten	10.159	
Totaal aan Overige overlopende posten	<u>3.000.658</u>	

Ad <sup>11)</sup> Onderstaand volgt een kort overzicht van de belangrijkste vooruitontvangen bedragen in het kader van Bijzondere Uitkeringen:

Doeluitkering voor reorganisatie:	314.729
Donnergelden: versterken van de bestuurlijke en financiële administratie	190.278
Donnergelden: wegwerken van achterstallig onderhoud	700.000
Ondersteunen opbouw van het bibliotheekwerk	208.500
Ondersteuning Gezaghebber	59.272
Sociaal Kanstraject Jongeren	42.313
Restpost	13
Totaal aan Bijzondere Uitkeringen:	<u>1.515.105</u>

Ad <sup>12)</sup> Onder ander vanuit de PanAmerican Health Organization (PAHO) worden middelen ontvangen ter ondersteuning van lokale gezondheidsprogramma's.

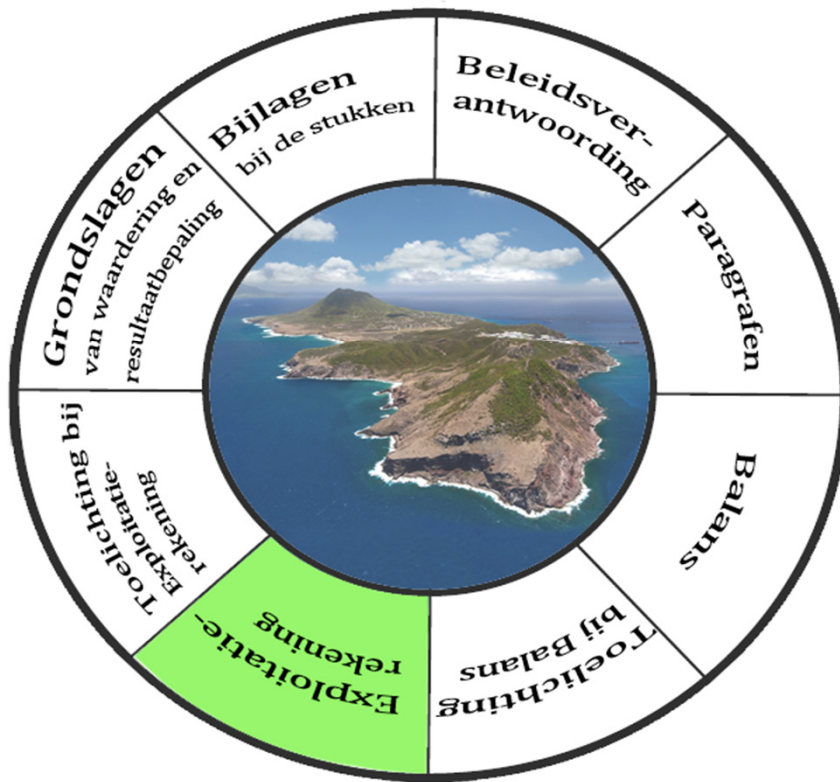


*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



- 3 Jaarrekening
- 3.4 Rekening van baten en lasten 2012
- 3.4 A Rekening van baten en lasten 2012 zonder Governor de Graaff school

**3.4 Rekening van baten en lasten 2012**

Functie	Omschrijving hoofdfunctie/functie	Lasten/Uitgaven					
		Rekening 2011	Primaire Begroting 2012	Begroting 2012 na wijziging	Rekening 2012	realisatie ratio	Vershil Begroting -/- Rekening
<b>0</b>	<b>Algemeen bestuur</b>	<b>4.604.905</b>	<b>4.177.362</b>	<b>5.434.424</b>	<b>3.879.400</b>	<b>71%</b>	<b>1.555.024</b>
001	Bestuursorganen	1.338.063	2.054.790	2.881.874	1.610.381	56%	1.271.493
002	Bestuursapparaat	3.266.463	2.015.557	2.475.547	2.192.925	89%	282.622
020	Eigendommen niet voor openbare dienst	379	107.015	77.003	76.094	99%	909
<b>1</b>	<b>Openbare orde en veiligheid</b>	<b>98.138</b>	<b>10.000</b>	<b>9.866</b>	<b>10.387</b>	<b>105%</b>	<b>(520)</b>
120	Brandweer	98.138	-	5.607	5.607	100%	-
130	Rampenbestrijding	-	10.000	4.259	4.779	112%	(520)
<b>2</b>	<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>1.066.105</b>	<b>2.983.536</b>	<b>4.057.918</b>	<b>3.683.814</b>	<b>91%</b>	<b>374.104</b>
200	Algemeen beheer DROB	-	1.441.265	1.887.913	1.889.530	100%	(1.617)
210	Wegen, straten pleinen algemeen	277.902	97.358	313.626	315.790	101%	(2.164)
211	Verkeersmaatregelen te land	6.704	21.250	5.024	6.704	133%	(1.680)
220	Exploitatiebijdragen mbt zeehavens	-	640.131	910.687	547.760	60%	362.927
230	Overige aangelegenheden mbt luchtvaart	779.040	776.828	938.412	921.519	98%	16.893
240	Waterkering, afwatering en landaanwinning	2.460	6.704	2.256	2.511	111%	(255)
<b>3</b>	<b>Economische zaken</b>	<b>457.507</b>	<b>286.692</b>	<b>433.858</b>	<b>396.437</b>	<b>91%</b>	<b>37.421</b>
300	Economische zaken	133.009	47.599	168.401	158.952	94%	9.449
341	Bevordering landbouw/veeteelt/visserij	324.498	239.093	265.457	237.485	89%	27.972
<b>4</b>	<b>Onderwijs</b>	<b>1.107.516</b>	<b>563.932</b>	<b>1.316.114</b>	<b>716.294</b>	<b>109%</b>	<b>599.820</b>
400	Onderwijs algemeen beheer	477.803	277.482	349.680	391.151	112%	(41.471)
410	Youthcare foundation	253.421	235.000	264.492	278.492	105%	(14.000)
411	Bijzonder funderend onderwijs/Methodisten bewaarschool	21.657	-	-	-	-	-
420	Governor de Graaff school	124.130	-	657.667	-	-	657.667
421	Golden Rock school	43.785	-	-	-	-	-
422	The SDA Lynch school	20.484	-	-	-	-	-
460	Voortgezet onderwijs	65.051	-	-	-	-	-
480	Studiefondsen en studiebeursen	101.186	51.450	44.275	46.651	105%	(2.376)
<b>5</b>	<b>Cultuur en recreatie</b>	<b>2.023.604</b>	<b>1.770.595</b>	<b>1.767.847</b>	<b>1.769.390</b>	<b>100%</b>	<b>(1.543)</b>
510	Bibliotheken en leeszaal	171.257	193.209	142.677	144.068	101%	(1.391)
530	Sport algemeen beheer	340.643	319.928	279.034	270.306	97%	8.728
541	Oudheidkunde/musea	284.356	250.681	206.964	206.964	100%	-
560	Bevordering toerisme/openbaar groen	901.570	885.837	846.093	858.959	102%	(12.866)
580	Overige culturele aangelegenheden	325.778	120.940	293.079	289.093	99%	3.986
<b>6</b>	<b>Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk</b>	<b>922.944</b>	<b>909.909</b>	<b>860.339</b>	<b>819.358</b>	<b>95%</b>	<b>40.981</b>
610	Onderstand/noodvoorzieningen behoeften	362.836	195.645	235.749	235.750	100%	(1)
611	Werkgelegenheid	180.777	137.445	97.280	97.669	100%	(389)
620	Maatschappelijke zaken	42.718	128.820	179.810	180.752	101%	(942)
630	Sociaal cultureel werk / Jeugd en jongeren werk	328.407	447.999	347.500	305.187	88%	42.313
640	Bejaardenzorg	8.208	-	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Volksgesondheid</b>	<b>985.190</b>	<b>753.497</b>	<b>797.370</b>	<b>786.315</b>	<b>99%</b>	<b>11.055</b>
710	Overige gezondheidszorg	6.372	-	-	-	-	-
711	Eilandelijke ambulancedienst/ziekenvervoer	1.613	-	-	-	-	-
712	Ziekenhuizen	73.097	-	383	383	100%	-
720	Slachthuizen	87.849	116.361	91.356	92.389	101%	(1.033)
721	Reiniging	231.491	111.075	152.988	152.988	100%	-
722	Rioleringen en waterzuiveringen	82.533	77.848	61.937	61.937	100%	-
724	Begraafplaats	6.116	5.465	6.908	6.822	99%	86
725	Openbare hygiene	496.118	442.748	483.798	471.796	98%	12.002
<b>8</b>	<b>Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting</b>	<b>105.961</b>	<b>202.070</b>	<b>247.080</b>	<b>247.080</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
820	Woningexploitatie/woningbouw	105.961	202.070	247.080	247.080	100%	-
822	Bouw- en woningtoezicht algemeen beheer	-	-	-	-	-	-
<b>9</b>	<b>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>3.249.662</b>	<b>265.999</b>	<b>1.895.623</b>	<b>884.004</b>	<b>47%</b>	<b>1.011.619</b>
910	Reserveringen / voorzieningen	31.844	-	463.724	-	0%	463.724
911	Overige mbt geldleningen en kapitaallasten	-	-	-	-	-	-
920	Belastingen	-	-	46.052	46.052	100%	-
921	Uitkering Land ingevolge de WolBES	-	-	-	-	-	-
922/992	Algemene uitgaven/inkomsten / saldo gewone dienst	3.217.818	265.999	1.385.847	837.952	60%	547.895
<b>Subtotaal</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.820.439</b>	<b>13.192.478</b>	<b>78%</b>	<b>3.627.961</b>
Voordelig Saldo					764.773		(764.773)
<b>Eindtotalen</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.820.439</b>	<b>13.957.251</b>	<b>83%</b>	<b>2.863.188</b>

**3.4 Rekening van baten en lasten 2012**

Functie	Omschrijving hoofdfunctie/functie	Baten/Inkomsten					
		Rekening 2011	Primaire Begroting 2012	Begroting 2012 na wijziging	Rekening 2012	realisatie ratio	Vershil Begroting -/ Rekening
<b>0</b>	<b>Algemeen bestuur</b>	<b>348.943</b>	<b>246.912</b>	<b>237.214</b>	<b>244.854</b>	<b>103%</b>	<b>(7.640)</b>
001	Bestuursorganen	27.406	5.850	5.963	5.938	100%	25
002	Bestuursapparaat	297.988	91.062	80.829	81.212	100%	(383)
020	Eigendommen niet voor openbare dienst	23.549	150.000	150.422	157.704	105%	(7.282)
<b>1</b>	<b>Openbare orde en veiligheid</b>	<b>9.525</b>	-	-	-	-	-
120	Brandweer	9.525	-	-	-	-	-
130	Rampenbestrijding	-	-	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>537.137</b>	<b>1.942.415</b>	<b>1.522.855</b>	<b>1.390.758</b>	<b>91%</b>	<b>132.097</b>
200	Algemeen beheer DROB	-	275.000	300.218	151.941	51%	148.277
210	Wegen, straten pleinen algemeen	5.839	-	-	112	-	(112)
211	Verkeersmaatregelen te land	-	-	-	-	-	-
220	Exploitatiebijdragen mbt zeehavens	522.003	1.297.935	850.387	866.455	102%	(16.068)
230	Overige aangelegenheden mbt luchtvaart	9.295	369.480	372.250	372.250	100%	-
240	Waterkering, afwatering en landaanwinning	-	-	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>Economische zaken</b>	<b>111.732</b>	<b>524.243</b>	<b>124.113</b>	<b>124.113</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
300	Economische zaken	111.732	111.732	111.732	111.732	100%	-
341	Bevordering landbouw/veeteelt/visserij	-	412.511	12.381	12.381	100%	-
<b>4</b>	<b>Onderwijs</b>	<b>16.111</b>	-	<b>774.267</b>	<b>117.746</b>	<b>101%</b>	<b>656.521</b>
400	Onderwijs algemeen beheer	9.652	-	116.600	117.746	101%	(1.146)
410	Youthcare foundation	-	-	-	-	-	-
411	Bijzonder funderend onderwijs/Methodisten bewaarschool	-	-	-	-	-	-
420	Governor de Graaff school	6.459	-	657.667	-	-	657.667
421	Golden Rock school	-	-	-	-	-	-
422	The SDA Lynch school	-	-	-	-	-	-
460	Voortgezet onderwijs	-	-	-	-	-	-
480	Studiefondsen en studiebeursen	-	-	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>Cultuur en recreatie</b>	<b>21.203</b>	-	<b>179.061</b>	<b>77.220</b>	<b>43%</b>	<b>101.841</b>
510	Bibliotheken en leeszalen	-	-	-	-	-	-
530	Sport algemeen beheer	-	-	71.357	-	0%	71.357
541	Oudheidkunde/musea	3.116	-	-	-	-	-
560	Bevordering toerisme/openbaar groen	4.591	-	-	-	-	-
580	Overige culturele aangelegenheden	13.495	-	107.704	77.220	72%	30.484
<b>6</b>	<b>Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk</b>	<b>10.063</b>	<b>364.260</b>	<b>347.500</b>	<b>305.187</b>	<b>88%</b>	<b>42.313</b>
610	Onderstand/noodvoorzieningen behoeften	1.676	16.760	-	-	-	-
611	Werkgelegenheid	179	-	-	-	-	-
620	Maatschappelijke zaken	-	-	-	-	-	-
630	Sociaal cultureel werk / Jeugd en jongeren werk	-	347.500	347.500	305.187	88%	42.313
640	Bejaardenzorg	8.208	-	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Volksgesondheid</b>	<b>37.285</b>	<b>154.028</b>	<b>64.290</b>	<b>58.023</b>	<b>90%</b>	<b>6.267</b>
710	Overige gezondheidszorg	-	-	-	-	-	-
711	Eilandelijke ambulancedienst/ziekenvervoer	-	-	-	-	-	-
712	Ziekenhuizen	14.040	-	-	-	-	-
720	Slachthuizen	-	125.328	10.456	10.456	100%	-
721	Reiniging	-	-	-	-	-	-
722	Rioleringen en waterzuiveringen	-	-	-	-	-	-
724	Begraafplaats	-	-	-	-	-	-
725	Openbare hygiene	23.245	28.700	53.834	47.567	88%	6.267
<b>8</b>	<b>Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting</b>	<b>61.256</b>	<b>32.500</b>	<b>857.128</b>	<b>857.127</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>
820	Woningexploitatie/woningbouw	(27.475)	7.500	8.588	8.587	100%	1
822	Bouw- en woningtoezicht algemeen beheer	88.732	25.000	848.540	848.540	100%	-
<b>9</b>	<b>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>13.468.278</b>	<b>8.659.234</b>	<b>12.714.011</b>	<b>10.782.224</b>	<b>85%</b>	<b>1.931.787</b>
910	Reserveringen / voorzieningen	-	-	-	-	-	-
911	Overige mbt geldleningen en kapitaallasten	47.548	191.197	191.197	37.850	20%	153.347
920	Belastingen	342.088	388.964	375.197	386.247	103%	(11.050)
921	Uitkering Land ingevolge de WolBES	8.045.735	8.079.073	12.147.617	10.326.627	85%	1.820.990
922/992	Algemene uitgaven/inkomsten / saldo gewone dienst	5.032.907	-	-	31.500	-	(31.500)
<b>Subtotaal</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.820.439</b>	<b>13.957.252</b>	<b>83%</b>	<b>2.863.187</b>
Voordelig Saldo							
<b>Eindtotalen</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.820.439</b>	<b>13.957.252</b>	<b>83%</b>	<b>2.863.187</b>

**3.4 A Rekening van baten en lasten 2012**

zonder effect van de Governor De Graaafschool

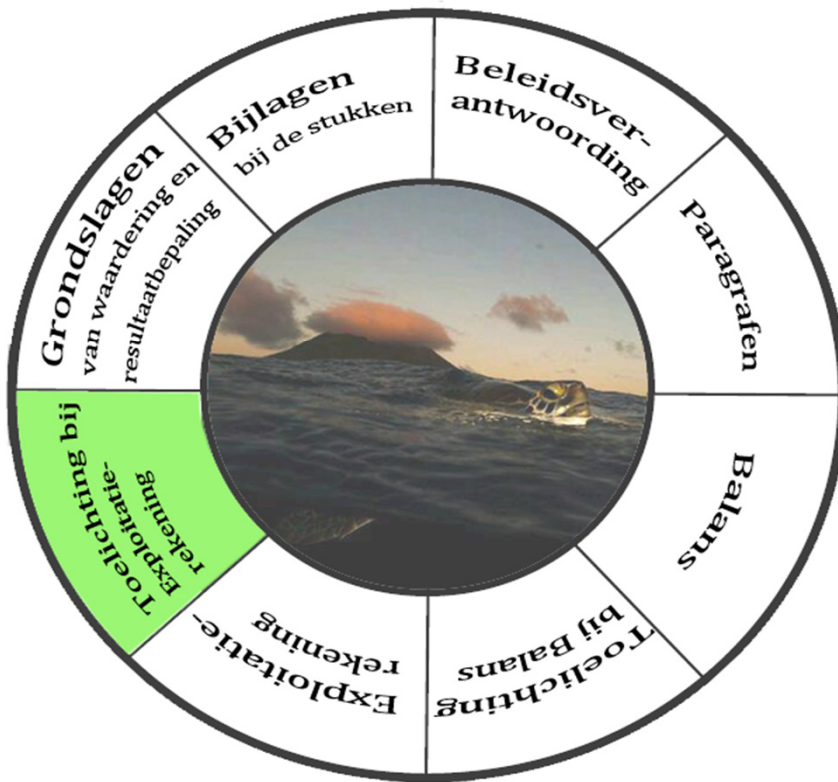
Functie	Omschrijving hoofdfunctie/functie	Lasten/Uitgaven					
		Rekening 2011	Primaire Begroting 2012	Begroting 2012 na wijziging	Rekening 2012	realisatie ratio	Vershil Begroting -/ Rekening
<b>0</b>	<b>Algemeen bestuur</b>	<b>4.604.905</b>	<b>4.177.362</b>	<b>5.434.424</b>	<b>3.879.400</b>	<b>71%</b>	<b>1.555.024</b>
001	Bestuursorganen	1.338.063	2.054.790	2.881.874	1.610.381	56%	1.271.493
002	Bestuursapparaat	3.266.463	2.015.557	2.475.547	2.192.925	89%	282.622
020	Eigendommen niet voor openbare dienst	379	107.015	77.003	76.094	99%	909
<b>1</b>	<b>Openbare orde en veiligheid</b>	<b>98.138</b>	<b>10.000</b>	<b>9.866</b>	<b>10.387</b>	<b>105%</b>	<b>(520)</b>
120	Brandweer	98.138	-	5.607	5.607	100%	-
130	Rampenbestrijding	-	10.000	4.259	4.779	112%	(520)
<b>2</b>	<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>1.066.105</b>	<b>2.983.536</b>	<b>4.057.918</b>	<b>3.683.814</b>	<b>91%</b>	<b>374.104</b>
200	Algemeen beheer DROB	-	1.441.265	1.887.913	1.889.530	100%	(1.617)
210	Wegen, straten pleinen algemeen	277.902	97.358	313.626	315.790	101%	(2.164)
211	Verkeersmaatregelen te land	6.704	21.250	5.024	6.704	133%	(1.680)
220	Exploitatiebijdragen mbt zeehavens	-	640.131	910.687	547.760	60%	362.927
230	Overige aangelegenheden mbt luchtvaart	779.040	776.828	938.412	921.519	98%	16.893
240	Waterkering, afwatering en landaanwinning	2.460	6.704	2.256	2.511	111%	(255)
<b>3</b>	<b>Economische zaken</b>	<b>457.507</b>	<b>286.692</b>	<b>433.858</b>	<b>396.437</b>	<b>91%</b>	<b>37.421</b>
300	Economische zaken	133.009	47.599	168.401	158.952	94%	9.449
341	Bevordering landbouw/veeteelt/visserij	324.498	239.093	265.457	237.485	89%	27.972
<b>4</b>	<b>Onderwijs</b>	<b>1.107.516</b>	<b>563.932</b>	<b>658.447</b>	<b>716.294</b>	<b>109%</b>	<b>(57.847)</b>
400	Onderwijs algemeen beheer	477.803	277.482	349.680	391.151	112%	(41.471)
410	Youthcare foundation	253.421	235.000	264.492	278.492	105%	(14.000)
411	Bijzonder funderend onderwijs/Methodisten bewaarschool	21.657	-	-	-	-	-
420	Governor de Graaff school	124.130	-	-	-	-	-
421	Golden Rock school	43.785	-	-	-	-	-
422	The SDA Lynch school	20.484	-	-	-	-	-
460	Voortgezet onderwijs	65.051	-	-	-	-	-
480	Studiefondsen en studiebeursen	101.186	51.450	44.275	46.651	105%	(2.376)
<b>5</b>	<b>Cultuur en recreatie</b>	<b>2.023.604</b>	<b>1.770.595</b>	<b>1.767.847</b>	<b>1.769.390</b>	<b>100%</b>	<b>(1.543)</b>
510	Bibliotheken en leeszalen	171.257	193.209	142.677	144.068	101%	(1.391)
530	Sport algemeen beheer	340.643	319.928	279.034	270.306	97%	8.728
541	Oudheidkunde/musea	284.356	250.681	206.964	206.964	100%	-
560	Bevordering toerisme/openbaar groen	901.570	885.837	846.093	858.959	102%	(12.866)
580	Overige culturele aangelegenheden	325.778	120.940	293.079	289.093	99%	3.986
<b>6</b>	<b>Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk</b>	<b>922.944</b>	<b>909.909</b>	<b>860.339</b>	<b>819.358</b>	<b>95%</b>	<b>40.981</b>
610	Onderstand/noodvoorzieningen behoeften	362.836	195.645	235.749	235.750	100%	(1)
611	Werkgelegenheid	180.777	137.445	97.280	97.669	100%	(389)
620	Maatschappelijke zaken	42.718	128.820	179.810	180.752	101%	(942)
630	Sociaal cultureel werk / Jeugd en jongeren werk	328.407	447.999	347.500	305.187	88%	42.313
640	Bejaardenzorg	8.208	-	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Volksgesondheid</b>	<b>985.190</b>	<b>753.497</b>	<b>797.370</b>	<b>786.315</b>	<b>99%</b>	<b>11.055</b>
710	Overige gezondheidszorg	6.372	-	-	-	-	-
711	Eilandelijke ambulancedienst/ziekenvervoer	1.613	-	-	-	-	-
712	Ziekenhuizen	73.097	-	383	383	100%	-
720	Slachthuizen	87.849	116.361	91.356	92.389	101%	(1.033)
721	Reiniging	231.491	111.075	152.988	152.988	100%	-
722	Rioleringen en waterzuiveringen	82.533	77.848	61.937	61.937	100%	-
724	Begraafplaats	6.116	5.465	6.908	6.822	99%	86
725	Openbare hygiene	496.118	442.748	483.798	471.796	98%	12.002
<b>8</b>	<b>Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting</b>	<b>105.961</b>	<b>202.070</b>	<b>247.080</b>	<b>247.080</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
820	Woningexploitatie/woningbouw	105.961	202.070	247.080	247.080	100%	-
822	Bouw- en woningtoezicht algemeen beheer	-	-	-	-	-	-
<b>9</b>	<b>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>3.249.662</b>	<b>265.999</b>	<b>1.895.623</b>	<b>884.004</b>	<b>47%</b>	<b>1.011.619</b>
910	Reserveringen / voorzieningen	31.844	-	463.724	-	0%	463.724
911	Overige mbt geldleningen en kapitaallasten	-	-	-	-	-	-
920	Belastingen	-	-	46.052	46.052	100%	-
921	Uitkering Land ingevolge de WolBES	-	-	-	-	-	-
922/992	Algemene uitgaven/inkomsten / saldo gewone dienst	3.217.818	265.999	1.385.847	837.952	60%	547.895
<b>Subtotaal</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.162.772</b>	<b>13.192.478</b>	<b>82%</b>	<b>2.970.294</b>
Voordelig Saldo					764.773		(764.773)
<b>Eindtotalen</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.162.772</b>	<b>13.957.251</b>	<b>86%</b>	<b>2.205.521</b>

**3.4 A Rekening van baten en lasten 2012**

zonder effect van de Governor De Graaafschool

Functie	Omschrijving hoofdfunctie/functie	Baten/Inkomsten					
		Rekening 2011	Primaire Begroting 2012	Begroting 2012 na wijziging	Rekening 2012	realisatie ratio	Vershil Begroting -/ Rekening
<b>0</b>	<b>Algemeen bestuur</b>	<b>348.943</b>	<b>246.912</b>	<b>237.214</b>	<b>244.854</b>	<b>103%</b>	<b>(7.640)</b>
001	Bestuursorganen	27.406	5.850	5.963	5.938	100%	25
002	Bestuursapparaat	297.988	91.062	80.829	81.212	100%	(383)
020	Eigendommen niet voor openbare dienst	23.549	150.000	150.422	157.704	105%	(7.282)
<b>1</b>	<b>Openbare orde en veiligheid</b>	<b>9.525</b>	-	-	-	-	-
120	Brandweer	9.525	-	-	-	-	-
130	Rampenbestrijding	-	-	-	-	-	-
<b>2</b>	<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>537.137</b>	<b>1.942.415</b>	<b>1.522.855</b>	<b>1.390.758</b>	<b>91%</b>	<b>132.097</b>
200	Algemeen beheer DROB	-	275.000	300.218	151.941	51%	148.277
210	Wegen, straten pleinen algemeen	5.839	-	-	112	-	(112)
211	Verkeersmaatregelen te land	-	-	-	-	-	-
220	Exploitatiebijdragen mbt zeehavens	522.003	1.297.935	850.387	866.455	102%	(16.068)
230	Overige aangelegenheden mbt luchtvaart	9.295	369.480	372.250	372.250	100%	-
240	Waterkering, afwatering en landaanwinning	-	-	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>Economische zaken</b>	<b>111.732</b>	<b>524.243</b>	<b>124.113</b>	<b>124.113</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>
300	Economische zaken	111.732	111.732	111.732	111.732	100%	-
341	Bevordering landbouw/veeteelt/visserij	-	412.511	12.381	12.381	100%	-
<b>4</b>	<b>Onderwijs</b>	<b>16.111</b>	-	<b>116.600</b>	<b>117.746</b>	<b>101%</b>	<b>(1.146)</b>
400	Onderwijs algemeen beheer	9.652	-	116.600	117.746	101%	(1.146)
410	Youthcare foundation	-	-	-	-	-	-
411	Bijzonder funderend onderwijs/Methodisten bewaarschool	-	-	-	-	-	-
420	Governor de Graaff school	6.459	-	-	-	-	-
421	Golden Rock school	-	-	-	-	-	-
422	The SDA Lynch school	-	-	-	-	-	-
460	Voortgezet onderwijs	-	-	-	-	-	-
480	Studiefondsen en studiebeursen	-	-	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>Cultuur en recreatie</b>	<b>21.203</b>	-	<b>179.061</b>	<b>77.220</b>	<b>43%</b>	<b>101.841</b>
510	Bibliotheken en leeszaal	-	-	-	-	-	-
530	Sport algemeen beheer	-	-	71.357	-	0%	71.357
541	Oudheidkunde/musea	3.116	-	-	-	-	-
560	Bevordering toerisme/openbaar groen	4.591	-	-	-	-	-
580	Overige culturele aangelegenheden	13.495	-	107.704	77.220	72%	30.484
<b>6</b>	<b>Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk</b>	<b>10.063</b>	<b>364.260</b>	<b>347.500</b>	<b>305.187</b>	<b>88%</b>	<b>42.313</b>
610	Onderstand/noodvoorzieningen behoeften	1.676	16.760	-	-	-	-
611	Werkgelegenheid	179	-	-	-	-	-
620	Maatschappelijke zaken	-	-	-	-	-	-
630	Sociaal cultureel werk / Jeugd en jongeren werk	-	347.500	347.500	305.187	88%	42.313
640	Bejaardenzorg	8.208	-	-	-	-	-
<b>7</b>	<b>Volksgesondheid</b>	<b>37.285</b>	<b>154.028</b>	<b>64.290</b>	<b>58.023</b>	<b>90%</b>	<b>6.267</b>
710	Overige gezondheidszorg	-	-	-	-	-	-
711	Eilandelijke ambulancedienst/ziekenvervoer	-	-	-	-	-	-
712	Ziekenhuizen	14.040	-	-	-	-	-
720	Slachthuizen	-	125.328	10.456	10.456	100%	-
721	Reiniging	-	-	-	-	-	-
722	Rioleringen en waterzuiveringen	-	-	-	-	-	-
724	Begraafplaats	-	-	-	-	-	-
725	Openbare hygiene	23.245	28.700	53.834	47.567	88%	6.267
<b>8</b>	<b>Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting</b>	<b>61.256</b>	<b>32.500</b>	<b>857.128</b>	<b>857.127</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>
820	Woningexploitatie/woningbouw	(27.475)	7.500	8.588	8.587	100%	1
822	Bouw- en woningtoezicht algemeen beheer	88.732	25.000	848.540	848.540	100%	-
<b>9</b>	<b>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>13.468.278</b>	<b>8.659.234</b>	<b>12.714.011</b>	<b>10.782.224</b>	<b>85%</b>	<b>1.931.787</b>
910	Reserveringen / voorzieningen	-	-	-	-	-	-
911	Overige mbt geldleningen en kapitaallasten	47.548	191.197	191.197	37.850	20%	153.347
920	Belastingen	342.088	388.964	375.197	386.247	103%	(11.050)
921	Uitkering Land ingevolge de WolBES	8.045.735	8.079.073	12.147.617	10.326.627	85%	1.820.990
922/992	Algemene uitgaven/inkomsten / saldo gewone dienst	5.032.907	-	-	31.500	-	(31.500)
<b>Subtotaal</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.162.772</b>	<b>13.957.252</b>	<b>86%</b>	<b>2.205.520</b>
Voordelig Saldo							
<b>Eindtotalen</b>		<b>14.621.532</b>	<b>11.923.592</b>	<b>16.162.772</b>	<b>13.957.252</b>	<b>86%</b>	<b>2.205.520</b>

Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



- 3 Jaarrekening
  - 3.5 Toelichting bij de rekening van baten en lasten
    - 3.5.1 Algemeen
    - 3.5.2 Analyse op hoofdlijnen bij afwijkingen
      - Toelichting op hoofdlijnen bij afwijkingen op de lasten
      - Toelichting op hoofdlijnen bij afwijkingen op de baten

### 3.5 Toelichting bij de rekening van baten en lasten

#### 3.5.1 Algemeen

Het OLE heeft over het begrotingsjaar 2012 een realisatie tot stand gebracht van 13.9 miljoen in baten en USD 13.1 miljoen aan lasten. Het OLE sluit het begrotingsjaar af met een positief saldo van USD 764,773.

Het voordelig resultaat in de jaarrekening 2012 is de uitkomst van gedisciplineerde financieel beheer door het Openbaar Lichaam binnen het begrotingsjaar 2012, als gevolg van de volgende afspraak: Met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties was voor het begrotingsjaar 2012 afgesproken dat er een positief begrotingstechnisch resultaat ter grootte van minimaal USD 500,000 gerealiseerd diende te worden. Dit positief resultaat in 2012 is ter deel-compensatie van het negatieve resultaat op de Gewone Dienst uit begrotingsjaar 2011.

Nadere toelichting: Dit negatieve resultaat - in totaal ter grootte van USD 1.7 miljoen - dient ingeval van onvoldoende weerstandsvermogen van het Openbaar Lichaam volgens de FinBes gecompenseerd te worden in volgende begrotingsjaren. Overeengekomen was dat over de jaren 2012 en verder in jaar-tranches van USD 500,000 deze compensatie zou plaatsvinden, totdat het gehele bedrag ad USD 1.7 miljoen aangezuiverd zou zijn.

#### Analyse van het resultaat op hoofdlijnen

De analyse van de realisatie over 2012 leert dat het resultaat nadrukkelijk is beïnvloed door enerzijds de beheersmaatregelen op financieel beheer zoals het Voorafgaand Toezicht uitgevoerd door het College van financieel toezicht (extern opgelegd), maar ook de vacaturestop en de verplichtingenstop (intern afgekondigd). Ook heeft een rol gespeeld de late acceptatie van de 1e Begrotingswijziging 2012, waardoor de financiële middelen ter uitvoering van taken (te) laat beschikbaar kwamen.

Het totaal van deze invloeden heeft het voor het OLE erg moeilijk gemaakt om haar voorgenomen plannen in zijn volledigheid te realiseren.

Een simpele confrontatie van de uiteindelijke begroting 2012 en de realisatie volgens de jaarrekening geeft het volgende inzicht:

	<b>begroot</b>	<b>gerealiseerd</b>	<b>realisatie-ratio</b>
<b>baten</b> <sup>1</sup>	16,162,772	13,961,181	86%
<b>lasten</b> <sup>1</sup>	16,162,772	13,196,408	82%
<b>lasten</b> <sup>1*</sup>	15,662,772	13,196,408	84%
<b>resultaat (positief)</b>	500,000	764,773	153%

<sup>1</sup> Exclusief het effect van de Governor de Graaffschool (OL = doorgeefluik van Ministerie van OCW naar de school)

\* Exclusief de verplichte USD 500,000 positief resultaat

De beheersmaatregelen (VT, vacaturestop, verplichtingenstop) en de late 1<sup>e</sup> begrotingswijziging hebben met name een vertragend effect gehad bij de functie 2 **Verkeer, vervoer en waterstaat** (hierbinnen met name 220 *zeehaven*) en functie 3 **Economische zaken** (hierbinnen met name 341 *landbouw, veeteelt en visserij*), daar dit veelal projecten betreft waarvoor herhaaldelijk interne accordering benodigd is.

Het vertragend - maar ook besparend (vacaturestop) - effect is ook zichtbaar op de lage realisatie bij de functie 002 *Bestuursapparaat*.

De functies welke veel minder van soortgelijke accorderingen afhankelijk zijn en grotendeels op routinematige wijze tot uitvoering komen, hebben dan ook zichtbaar een hoger realisatie-ratio:

<b>Functie</b>	<b>realisatie-ratio</b>
1 - Openbare orde en veiligheid	105%
4 - Onderwijs	109%
5 - Cultuur en recreatie	100%
6 - Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	95%
7 - Volksgezondheid	99%
8 - Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	100%



Uiteindelijk is de vertragende werking het meest zichtbaar bij de (non-)realisatie van de middelen welke het bestuursorgaan ter beschikking staan voor projecten en algemene aanwending gedurende het begrotingsjaar. Dit is zichtbaar op de onderrealisatie op 001 voor in totaal USD 1.55 miljoen ofwel 52% van de totale onderrealisatie van USD 2.97 miljoen op de lasten (taakuitvoering). Hierbij dient wel in aanmerking genomen te worden dat dit grotendeels taken/projecten zijn welke mogen doorrollen naar volgende begrotingsjaren. Zie ook de nadere analyse hierna.

### 3.5.2 Analyse op hoofdlijnen bij afwijkingen

Toelichting: art 25a van het Besluit Begroting en Verantwoording BES (BBV-BES) schrijft voor dat een analyse van de afwijkingen tussen begroting na wijziging en de rekening van baten en lasten bijgevoegd dient te worden. Onderstaand treft u de desgevraagde informatie aan, met dien verstande dat per definitie vrijwel altijd een verschil zal bestaan tussen beide. De analyse zal echter alleen plaatsvinden ingeval van significante afwijkingen. Derhalve zal geen verdere verklaring dan wel analyse plaatsvinden, indien het verschil tussen begroting en rekening kleiner is dan USD 100,000. Onderstaand overzicht geeft aan met geel waar de afwijkingen groter zijn dan USD 100,000. Hierbij wordt vervolgens een korte toelichting gegeven waar deze afwijking door veroorzaakt wordt.

#### Toelichting op hoofdlijnen bij afwijkingen op de lasten

Functie	Omschrijving hoofdfunctie/functie	Lasten/Uitgaven			
		Begroting 2012 na wijziging	Rekening 2012	realisatie ratio	Vershil Begroting -/ Rekening
<b>0</b>	<b>Algemeen bestuur</b>	<b>5.434.424</b>	<b>3.879.400</b>	<b>71%</b>	<b>1.555.024</b>
1	Openbare orde en veiligheid	9.866	10.386	105%	(520)
<b>2</b>	<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>4.057.918</b>	<b>3.694.177</b>	<b>91%</b>	<b>374.104</b>
3	Economische zaken	433.858	396.437	91%	37.421
4	Onderwijs	658.447	716.294	109%	(57.847)
<b>5</b>	<b>Cultuur en recreatie</b>	<b>1.767.847</b>	<b>1.769.390</b>	<b>100%</b>	<b>(1.543)</b>
6	Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	860.339	819.358	95%	40.981
7	Volksgesondheid	797.370	786.315	99%	11.055
8	Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	247.080	247.080	100%	-
<b>9</b>	<b>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>1.895.623</b>	<b>884.004</b>	<b>46%</b>	<b>1.011.619</b>
<b>Subtotaal</b>		<b>16.162.772</b>	<b>13.192.478</b>	<b>82%</b>	<b>2.970.294</b>
Voordelig Saldo			764.773		(764.773)
<b>Eindtotalen</b>		<b>16.162.772</b>	<b>13.957.251</b>	<b>86%</b>	<b>2.205.521</b>

#### Functie 0

Totale afwijking bedraagt USD 1,555,024 minder lasten dan begroot.

Binnen de Functie 0 komt dit verschil voort uit:

001 - Bestuursorganen: afwijking ter grootte van USD 1.27 miljoen

002 - Bestuursapparaat: afwijking ter grootte van USD 0.28 miljoen

De afwijking bij 001 - Bestuursorganen heeft te maken met de realisatie van jaaroverschrijdende taken/projecten. Het deel wat nog niet in het jaar 2012 gerealiseerd is schuift door naar komende jaren. Voor deze zaken zijn specifieke middelen uit doeluitkeringen voorhanden. De belangrijkste taken/projecten in dit kader zijn:

Donner-gelden: achterstallig onderhoud. Bedrag ter doorschuiving is USD 700,000.

Reorganisatie OLE: voor de verdere professionalisering van het OLE is nog beschikbaar USD 457,700

Overige middelen voor doorschuivende taken/projecten bedraagt USD 113,793

De afwijking bij 002 - Bestuursapparaten heeft eveneens te maken met het nog niet kunnen benutten van meer langdurige doelluitkeringen. In casu betreft dit met name het project voor de versterking van het financieel beheer en de administratie. Ook hiervoor zijn Donner-gelden beschikbaar gesteld waarvan nog resteert per eind 2012: USD 0.2 miljoen.

Per saldo resteert dan nog op 002 een bedrag van USD 0.08 miljoen aan overige projecten en taken welke een verdere realisatie in 2013 zullen kennen.

#### **Functie 2**

Totale afwijking bedraagt USD 374,104 minder lasten dan begroot.

Binnen de Functie 2 komt dit verschil voornamelijk voort uit 220 - Exploitatie Zeehavens. Bedrag van de afwijking hierop is USD 362,927.

Dit verschil komt met name door de kapitalisatie (activering) van investeringen welke gedaan zijn om de Waterman weer operationeel te krijgen. De investeringen in de Waterman hebben mogelijk gemaakt dat deze de komende jaren weer zijn contributie kan leveren aan de samenleving in het algemeen en aan de werkzaamheden in en rondom de haven in het bijzonder.

Per saldo zijn de lagere kosten op overige delen binnen Functie 2 USD 11,177.

#### **Functie 9**

Totale afwijking bedraagt USD 1,011,619 minder lasten dan begroot.

Binnen de Functie 0 was al ingecalculeerd het verplichte deel van de USD 0.5 miljoen positief resultaat te realiseren. Uiteindelijk kent het begrotingsjaar een positief resultaat van USD 764,773.

Tevens was begroot om voor een aantal grote uitgaven/risico's voorzieningen te vormen ter grootte van USD 463,724. Uiteindelijk is voor een bedrag aan USD 222,650 aan nieuwe voorzieningen werkelijk gevormd (zie Staat van voorzieningen/zie 3.3.6 toelichting bij de balans). Het verschil heeft een effect van USD 0.24 miljoen.

Per saldo resteert nog een effect van USD 0.01 miljoen uit overige posten.

### **Toelichting op hoofdlijnen bij afwijkingen op de baten**

Functie	Omschrijving hoofdfunctie/functie	Baten/Inkomsten			
		Begroting 2012 na wijziging	Rekening 2012	realisatie ratio	Vershil Begroting -/Rekening
<b>0</b>	<b>Algemeen bestuur</b>	<b>237.214</b>	<b>244.854</b>	<b>103%</b>	<b>(7.640)</b>
1	Openbare orde en veiligheid	-	-		-
<b>2</b>	<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>	<b>1.522.855</b>	<b>1.390.758</b>	<b>91%</b>	<b>132.097</b>
3	Economische zaken	124.113	124.113	100%	-
4	Onderwijs	116.600	117.746	101%	(1.146)
<b>5</b>	<b>Cultuur en recreatie</b>	<b>179.061</b>	<b>77.220</b>	<b>43%</b>	<b>101.841</b>
6	Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	347.500	305.187	88%	42.313
7	Volksgesondheid	64.290	58.023	90%	6.267
8	Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	857.128	857.127	100%	1
<b>9</b>	<b>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>12.714.011</b>	<b>10.786.154</b>	<b>85%</b>	<b>1.931.787</b>
<b>Subtotaal</b>		<b>16.162.772</b>	<b>13.957.252</b>	<b>86%</b>	<b>2.205.520</b>
Voordelig Saldo					
<b>Eindtotalen</b>		<b>16.162.772</b>	<b>13.957.252</b>	<b>86%</b>	<b>2.205.520</b>

**Functie 2**

Totale afwijking tussen de begrote baten en de gerealiseerde baten bedraagt USD 132,097. Binnen de Functie 2 komt dit verschil voornamelijk voort uit tegenvallende realisatie op verwachte opbrengsten bij de afdeling 200 - Algemeen beheer DROB. De verwachte opbrengsten zijn bij de begroting te hoog ingeschat (effect USD 148,277).

Anderzijds is wel nog op 220 - Exploitatie Zeehavens een kleine extra opbrengst gerealiseerd ter grootte van USD 16,068.

**Functie 5**

Totale afwijking tussen de begrote baten en de gerealiseerde baten bedraagt USD 101,841. Binnen de Functie 5 komt dit verschil voornamelijk voort uit een verkeerde inschatting in de realisatie van door te berekenen personeelslasten aan derden (in casu scholen). Ingeschat was USD 71,357 aan opbrengsten te realiseren voor de doorbelasting van de diensten van sport-docenten. Bij het nader controleren van gemaakte afspraken tussen Ministerie van OCW en de scholen en het OLE bleken de kosten echter toch voor rekening van het OLE te moeten blijven komen. Derhalve heeft de doorbelasting uiteindelijk niet plaatsgevonden.

Verder heeft het OLE een enigszins tegenvallende realisatie op verwachte opbrengsten gekend bij 580 - Overige culturele aangelegenheden. De verwachte opbrengsten zijn bij de begroting voor ongeveer USD 30,000 te hoog ingeschat.

**Functie 9**

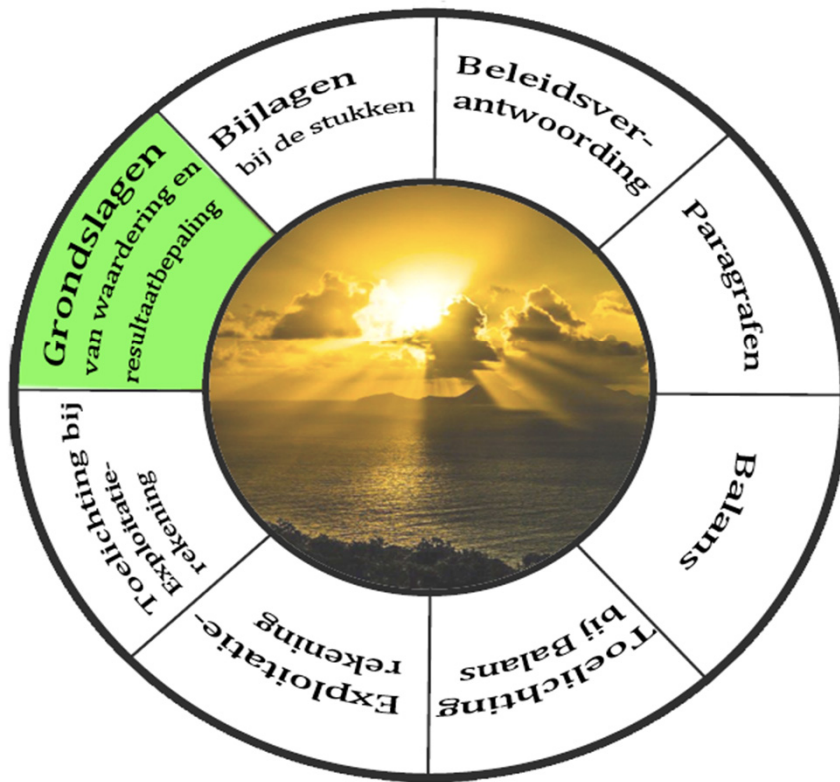
Totale afwijking tussen de begrote baten en de gerealiseerde baten bedraagt USD 1,931,787. De afwijking is in principe vrijwel volledig verklaarbaar vanuit het feit dat doeluitkeringen voor taken/projecten zijn ontvangen welke een jaaroverstijgend karakter kennen. Hetgeen ten aanzien van deze specifieke taken/projecten in de realisatiesfeer nog niet gerealiseerd is, worden ook nog geen baten hiervoor genomen. De boeking van baten vindt plaats op basis van het toerekeningsbeginsel, waarin in dit geval de realisatie van de taken leidend zijn voor de vrijgave van de baten uit de doeluitkering(en). Verwezen wordt hierbij naar het overzicht 4.8 Bijzondere Uitkeringen, hetgeen een totaal bedrag aangeeft van USD 1.5 miljoen.

*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



3 Jaarrekening

3.6 Algemene toelichting en gehanteerde grondslagen

3.6.1 Algemeen

3.6.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

3.6.3 Grondslagen van waardering

3.6.4 Grondslagen van resultaatbepaling

3.7 Niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen

### 3.6 Algemene toelichting en gehanteerde grondslagen

#### 3.6.1 Algemeen

Alle in de rekening vermelde bedragen luiden in US Dollar (USD) en zijn ter bevordering van de leesbaarheid afgerond op hele dollars (tenzij anders vermeld). In de rekening opgenomen overzichten kunnen daarom (overigens geringe) afrondingsverschillen zijn begrepen.

De baten en lasten zijn gegroepeerd naar 10 hoofdonderwerpen van eilandelijk zorg. Deze worden aangeduid als hoofdfunctie en betreffen:

- 0 Algemeen Bestuur;
- 1 Openbare Orde en Veiligheid;
- 2 Verkeer en vervoer;
- 3 Economische Zaken;
- 4 Onderwijs;
- 5 Cultuur en Recreatie;
- 6 Sociale voorzieningen en Maatschappelijke dienstverlening;
- 7 Volksgezondheid;
- 8 Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting;
- 9 Financiering en Dekkingsmiddelen.

Deze hoofdfuncties zijn ingedeeld in verplicht voorgeschreven functies. Hierdoor is de vergelijking tussen de eilandgebieden onderling (en de centrale overheid) en het verkrijgen van informatie op macro-economisch niveau mogelijk.

De economische classificaties van de baten en lasten worden aangeduid als categorieën. De hoofdingeling evenals de inhoud van de categorieën is eveneens verplicht voorgeschreven.

- 0.0 Niet in te delen uitgaven/inkomsten;
- 1.0 Salarissen en sociale lasten;
- 2.0 Rente en Afschrijvingen;

#### *Goederen en Diensten*

- 3.0 Personeel van derden/ Vergoeding voor personeel;
- 3.1 Energie;
- 3.2 Huren en pachten;
- 3.3 Duurzame goederen;
- 3.4 Overige goederen en diensten.

#### *Overdrachten*

- 4.0 Belastingopbrengsten;
- 4.1 Overdrachten aan/van overheden/ ovh. Bedrijven;
- 4.2 Overige inkomensoverdrachten;
- 4.3 Overige vermogensoverdrachten.
- 5.0 Kredietverleningen en deelnemingen;
- 6.0 Reserveringen;
- 6.1 Kapitaallasten;
- 6.2 Kostenplaatsen;
- 6.3 Verrekeningen landsdiensten.

#### 3.6.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de het Besluit Begroting en Verantwoording BES (BBV-BES), en de verordening financieel beheer.

Als begrotings- en rekeningstelsel wordt het stelsel van lasten en baten als uitgangspunt gehanteerd. Dit betekent met name dat de uitgaven en inkomsten worden toegerekend aan het dienstjaar waarop deze betrekking hebben, daarom ongeacht het tijdstip waarop de

ontvangst c.q. betaling heeft plaatsgevonden. Op deze manier wordt een goed inzicht verkregen om te bepalen of de gewone/ jaarlijks terugkerende middelen voldoende zijn om alle gewone uitgaven te dekken.

Onder de gewone uitgaven worden ook de afschrijvingen op investeringen opgenomen. Investerings worden met inachtneming van de te verwachten gebruiksduur of nuttigheidsduur in de vorm van een jaarlijks afschrijvingsbedrag, gespreid over een aantal jaren, ten laste gebracht van de gewone dienst. Het tijdvak van de jaarrekening en begroting is gelijk aan een kalenderjaar. De uitvoering van de begroting zoals die wordt geregistreerd in de financiële administratie, komt uiteindelijk in de jaarrekening tot uitdrukking.

De opzet en indeling van de rekening van baten en lasten stemmen overeen met die van de begroting, zodat een goede vergelijking kan worden gemaakt tussen de geraamde bedragen en de ter zake gerealiseerde.

De balans vormt een vast onderdeel van de jaarrekening. Met behulp daarvan kan op een systematische wijze informatie worden verstrekt omtrent de samenstelling van de bezittingen, het eigen vermogen (algemene reserves) en de schulden.

Bijdragen door derden in de vervaardiging van activa ten behoeve van het OLE leiden niet tot een lagere waardering van het betreffende activum. Waardering van activa vindt in principe altijd plaats tegen de volledige verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Ingeval sprake is van bijdragen door derden worden deze beschouwd als incidentele baten (giften). De baten komen in principe tot uitdrukking in de exploitatierekening in het jaar van formele overdracht/oplevering van de betreffende werken.

### 3.6.3 Grondslagen van waardering

#### *Toelichting bij grondslagen per post*

##### **Materiele vaste activa**

Het betreft investeringen met een meerjarig economisch nut en met een meerjarig maatschappelijk nut.

Voor activering geldt een ondergrens van USD 3,000 per investering, behalve voor gronden, terreinen, computer hardware en gemotoriseerde transportmiddelen, welke altijd geactiveerd worden.

##### **Wijze van afschrijving**

De wijze van afschrijving is vastgelegd in artikel 21 van de verordening financieel beheer. De afschrijving is in principe lineair en over de lengte zoals staat aangegeven in de verordening. Conform de verordening worden de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd:

· Gronden en terreinen (in eigendom dan wel erfpacht)	geen afschrijving
· Woonruimten en bedrijfsgebouwen	40 jaar
· Weg- en waterbouwkundige voorzieningen	50 jaar
· Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, technische installaties in en buiten bedrijfsgebouwen, zware transportmiddelen	10 jaar
· Gebouwen, constructies en infrastructuur voor sportfaciliteiten	20 jaar
· Lichte transportmiddelen, meubilair, hard- en software	5 jaar

##### **Bijzonderheden**

Voor de samenstelling van de jaarrekening 2012 zijn diversen activa voor het eerst in de balans opgenomen, welke echter al jaren en decennia lang in het bezit zijn van het openbaar lichaam St. Eustatius (OLE) en diens rechtsvoorganger het eilandgebied St. Eustatius.

Voor veel van de betreffende activa was geen eenduidige historische verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs voor handen, waar het OLE vervolgens de moeilijke opgave had om voor deze activa een initiële waarde te bepalen waartegen de activa in de balans opgenomen konden worden.

Daar waar in de BBV-BES geen uitsluitel gegeven wordt over de wijze van waarden in een bepaald specifiek geval, is in eerste instantie aansluiting gezocht met de BBV dan wel met hetgeen gebruikelijk is (common practice).

Ingeval ook common practice niet direct een benadering aanreikt welke als algemeen aanvaardbaar geldt, is gezocht naar een oplossing om te komen tot een zo objectief mogelijke vaststelling van de waardering van een activum tegen een fair value, welke als acceptabel verwacht mag worden door OLE en verdere belanghebbende partijen.

De uitdaging van de initiële waardebeoordeling voor opname in de balans deed zich met name voor bij gebouwen en gronden/terreinen.

### **Waardering gebouwen**

Gebouwen welke reeds lange tijd (decennia) in bezit waren van het OLE (en rechtsvoorganger) en waarvoor geen verkrijgings- of vervaardigingsprijs voor handen waren, zijn door een onroerend goed specialist getaxeerd op marktwaarde en bouwkundige staat. Het OLE heeft deze marktwaarden vervolgens als basis gebruikt voor de berekening van een conservatieve restwaarde waarvoor een activum in de balans opgenomen wordt. De waarde waarover theoretisch afgeschreven zou worden is gesteld op een percentage van maximaal 60% van de huidige vastgestelde marktwaarde.

Afhankelijk van de uitkomsten van de taxatie (de staat waarin een gebouw verkeert) is een specifiek gebouw vervolgens gewaardeerd tegen een restwaarde van deze 60% van de marktwaarde.

Het percentage van de restwaarde is afhankelijk gesteld van de bouwkundige staat:

· Goede staat	20% (van 60% van de marktwaarde)
· Redelijke staat	15% (van 60% van de marktwaarde)
· Slechte staat	10% (van 60% van de marktwaarde)

### **Waardering erfpachtgrond**

De BBV-BES schrijft voor dat erfpachtgrond gewaardeerd dient te worden tegen de eerste uitgifteprijs. Deze eerste uitgifteprijs is echter op St. Eustatius niet te achterhalen. Derhalve is gekozen om de waardering dan te doen tegen de eerst bekende uitgifteprijs. Deze eerst bekende uitgifteprijs dateert van 1962 en betreft een waarde van ANG 0,12 (USD 0.07) per vierkante meter erfpachtgrond.

### **Waardering overige gronden en terreinen**

Het OLE (en rechtsvoorganger) heeft veel grond in eigendom waarvoor in geen enkel geval een historische verkrijgingsprijs voor handen is. Om de grond toch in de balans op te nemen tegen een waarde welke als fair value geaccepteerd kan worden, heeft het OLE ook hier aansluiting moeten zoeken bij de actuele marktwaarde. De minimale waarde waartegen grond verhandeld wordt op St. Eustatius is USD 35.- per vierkante meter. Het OLE heeft deze waarde als uitgangspunt gehanteerd bij de waardering van de grond en terreinen in haar bezit.

Er zijn 4 categorieën voor grond/terreinen onderkend:

<b>Categorie</b>	<b>Waardering</b>
1 - huurgrond voor commerciële doeleinden	waardering: USD 20.-/m <sup>2</sup> (benadering van gemaakte kosten voor infrastructuur)
2 - grond voor agrarische doeleinden	waardering: USD 1.-/m <sup>2</sup> (voorlopige registratiewaarde)
3 - overige gronden/terreinen	waardering: USD 1.- (registratiewaarde voor het geheel)
4 - nationale parken <sup>1)</sup>	waardering: USD 1.- per park (symbolische registratie waarde)

Ad <sup>1)</sup> Het betreft de 2 nationale parken Quill en Boven welke gezamenlijk iets minder dan 5 miljoen vierkante meter oppervlakte beslaan.



**Waardering grond-, weg en waterbouwkundige werken**

De waardering voor posten met betrekking tot grond-, weg en waterbouwkundige werken vindt plaats tegen vervaardigingsprijs.

In enkele gevallen worden projecten voor deze werkzaamheden gefinancierd met middelen van derden (bijvoorbeeld: Europese Unie, USONA, dan wel andere instanties). De waardering zal desalniettemin plaatsvinden tegen de volledige vervaardigingsprijs – inclusief het deel betaald door derden.

De bijdragen door derden worden beschouwd als incidentele baten (giften). Deze baten komen in tot uitdrukking in de rekening van baten en lasten in het jaar van formele overdracht/oplevering van de betreffende werken.

*Nadere toelichting:*

*De argumentatie achter het waarden tegen de volledige vervaardigingsprijs (inclusief door derden betaalde deel) is dat na oplevering (lees: overdracht van eigendom) het OLE volledig verantwoordelijk is voor het verdere onderhoud en beheer van de betreffende werken, inclusief de vervanging of vernieuwing hiervan in de toekomst. De afschrijving over de gehele vervaardigingsprijs leidt daarmee tot opbouw van voldoende middelen (reserves) voor latere vervanging dan wel vernieuwing. De continuïteit van het nut van het activum (werken) is daarmee naar beste kunnen gewaarborgd.*

**Financiële activa**

Het betreft hier deelnemingen in ondernemingen of organisaties. De deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of – indien deze lager is – de netto vermogenswaarde van de aandelen in de betreffende deelneming. Eventueel onder aftrek van verwachte duurzame waardevermindering.

**Langlopende vorderingen**

Het betreft hier vorderingen met een looptijd langer dan 2 jaar. De langlopende vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Zonodig is een voorziening van verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

**Overlopende activa**

Het betreft hier debiteuren en overige vorderingen en overlopende activa. Waardering vindt plaats tegen nominale waarde. Zonodig is een voorziening van verwachte oninbaarheid in mindering

**Liquide middelen**

Liquide middelen betreft kas en banksaldi en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Eigen vermogen**

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening van baten en lasten.

**Voorzieningen**

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen het nominale bedrag van de voorzienbare verplichting, het verlies en/of risico's voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten.

**Langlopende schulden**

Het betreft hier schulden met een looptijd langer dan 2 jaar. De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Vlottende passiva**

Het betreft hier crediteuren en overige en overlopende passiva. Waardering vindt plaats tegen nominale waarde.

#### **3.6.4 Grondslagen van resultaatbepaling**

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Alle baten en lasten die betrekking hebben op het boekjaar en ten tijde van het opstellen van de jaarrekening bekend waren, zijn in het betreffende jaar verwerkt.

Opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht.

Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Winsten worden slechts genomen zodra ze gerealiseerd zijn.

Afschrijvingen geschieden lineair (tijdsevenredig) op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Afschrijvingen starten in het jaar na eerste ingebruikname. Afschrijvingen vinden plaats ongeacht het resultaat van het boekjaar.

Bijdragen door derden in de vervaardiging of verkrijging van activa ten behoeve van het OLE leiden niet tot een lagere waardering van het betreffende activum. Afschrijving op deze activa vindt in principe plaats over de volledige verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Ingeval sprake is van bijdragen door derden worden deze beschouwd als incidentele baten (giften). De baten komen in principe tot uitdrukking in de exploitatierekening in het jaar van formele overdracht/oplevering van de betreffende werken.

### 3.7 Niet uit de jaarrekening blijvende rechten en verplichtingen

#### *Boedelscheiding en vereffening boedel van de Nederlandse Antillen*

In het kader van de boedelscheiding en de vereffening van de boedel van het voormalig land van de Nederlandse Antillen in relatie tot activa (gebouwen) en vorderingen en schulden van het OLE is het nog onduidelijk welke zaken toebehoren aan het OLE c.q. aan het Rijk. Dientengevolge kan hierover vooralsnog niets opgenomen worden in de jaarrekening.

Wanneer alle zaken uiteindelijk uitgekristaliseerd zijn tussen alle betrokken partijen, zullen zaken (gebouwen, vorderingen, schulden) alsnog opgevoerd worden.

#### *Verkoop aandelen GEBE*

Op 5 april 2012 is op Sint Maarten door de openbare lichamen Saba en Sint Eustatius en het land Sint Maarten een nieuwe overeenkomst getekend inzake verdeling van de aandelen van N.V. GEBE. Deze overeenkomst vervangt de overeenkomst van 27 oktober 2011. In de overeenkomst is afgesproken dat het Openbaar Lichaam van St. Eustatius tegen inruil van haar aandelen in N.V. GEBE een tegenwaarde zal ontvangen USD 12,45 miljoen. De waarde wordt ontvangen aan netto vermogenswaarde ten bedrage van USD 3,45 miljoen in de vorm van roerend en onroerend goed van N.V. GEBE op St Eustatius, en aanvullend een bedrag van USD 9 miljoen in contanten. De jaarrekening 2009 van GEBE heeft als basis gediend voor de bepaling van de netto vermogenswaarde van N.V. GEBE.

Voor de realisatie van de overdracht van waarden alsmede het regelen van alle noodzakelijke formaliteiten is een overgangperiode afgesproken welke loopt tot 1 januari 2014.

#### *Onbekend oppervlakte van enkele percelen*

Het OLE bezit 5 percelen waarvan de exacte oppervlakte niet bekend is bij domeinen.

De grensaanduidingen van de percelen zijn in de loop der jaren versleten en verdwenen. Nieuwe kadastrale inmeting zal hiervoor benodigd zijn. Vooralsnog zijn deze percelen tegen een nul-waarde meegenomen in de activa-registratie.

#### *Civiele procedures*

Er spelen per balansdatum twee civiele procedures met een maximale impact van USD 74,000. Het Openbaar Lichaam St. Eustatius is van mening dat beide zaken ten voordele van het OLE beslist zullen worden en er daarom geen verplichting in de balans is opgenomen.

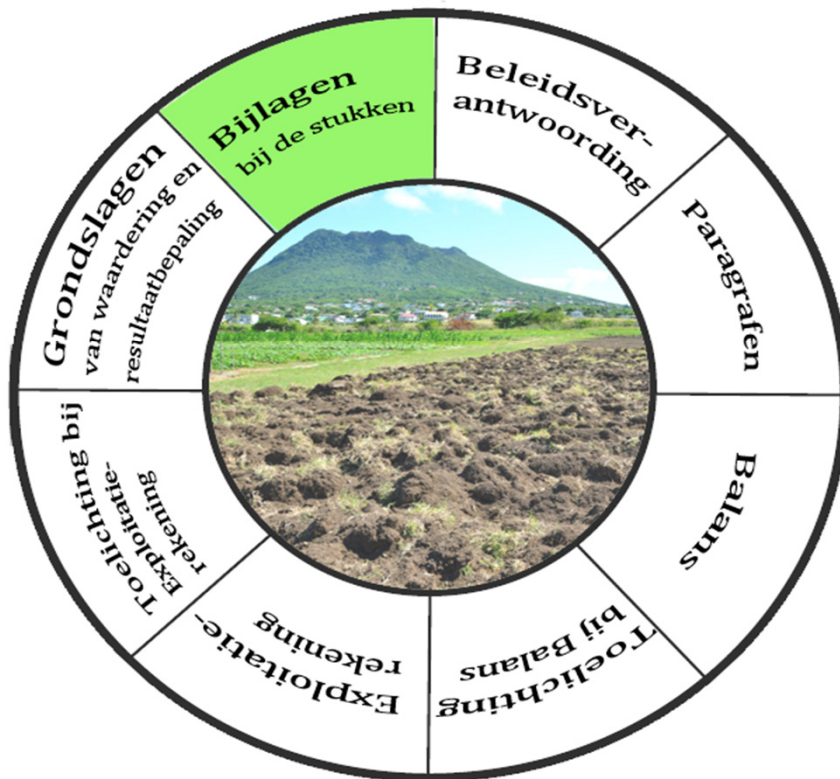


*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
Openbaar Lichaam St. Eustatius



- 4 Bijlagen
- 4.1 Gewone dienst - gedetailleerde weergave
  - 4.2 Personeelstaat
  - 4.3 Staat van geactiveerde kapitaallasten
  - 4.4 Staat van reserves
  - 4.5 Staat van voorzieningen
  - 4.6 Staat van deelnemingen
  - 4.7 Staat van inkomensoverdrachten
  - 4.8 Staat van bijzondere uitkeringen
  - 4.9 Staat van uitgaven onvoorzien

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 0					
ALGEMEEN BESTUUR					
60011000	Eilandsraad en raadscommissies	0	204.249	195.650	8.599
10000	Premie ziektekosten	0	17.075	17.075	0
10011	Bezoldigingen	0	74.345	74.345	0
10012	Vakantie uitkering	0	5.174	5.174	0
10020	Toelagen	0	1.100	1.100	0
10023	Vergoeding Eilandsraadleden	0	31.799	31.799	0
10024	Standplaatsoelagen	0	11.963	11.963	0
10025	Kinder toelage	0	676	676	0
10032		0	13.877	13.877	0
10033		0	580	580	0
10040	Overige vergoedingen niet via payroll	0	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	0	35.118	35.118	0
34300	Onderhoud gebouwen	0	5.700	1.648	4.052
34400	Kantoorbenodigdheden	0	0	0	0
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	0	201	201	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	0	6.641	1.372	5.269
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	0	721	-721
60012000	Ondersteuning gezaghebber	53.333	357.567	261.515	96.052
10000	Premie ziektekosten	0	24.921	24.921	0
10011	Bezoldigingen	0	123.937	123.937	0
10012	Vakantie uitkering	0	11.648	11.646	2
10020	Toelagen	0	7.981	7.981	0
10024	Standplaatsoelagen	0	19.948	19.948	0
10025	Kinder toelage	0	2.923	2.923	0
10032		0	19.692	19.692	0
31100	Brandstof	2.249	6.000	1.950	4.050
33101	Hardware	0	10.000	0	10.000
34130	Reis- en verblijfskosten	19.563	0	0	0
34300	Onderhoud gebouwen	21.401	1.265	1.265	0
34310	Onderhoud machines	440	6.500	6.447	53
34320	Onderhoud vervoermiddelen	3.230	3.365	3.365	0
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	0	133	133	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	4.391	5.854	5.854	0
34460	Druk- en kopieerwerk	0	2.000	180	1.820
34500	Huur gebouwen	0	10.200	0	10.200
34540	Verzekeringen	251	1.300	1.288	12
34720	Advies en controle kosten	900	5.500	5.500	0
34902	Naturalisatiekosten	0	7.000	0	7.000
34910	Overige goederen en diensten	0	0	55	-55
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	908	4.900	6.429	-1.529
42011	Financiering diverse projecten	0	82.500	18.003	64.497

**4.1                    GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten**

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Verschil
---------	--------------	------------------	-------------------	------------------	----------

HOOFDFUNCTIE 0

ALGEMEEN BESTUUR

60011000 Eilandsraad en raadscommissies  
 34130    Reis- en verblijfskosten

		1.535	0	0	0
		1.535	0	0	0

60012000 Ondersteuning gezaghebber  
 34300    Diverse opbrengsten / inkomsten

		624	5.963	5.938	25
		624	5.963	5.938	25



## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
60013000	Bestuurscollege	1.284.730	2.320.058	1.153.215	1.166.843
10000	Premie ziektekosten	81.863	78.224	78.224	0
10011	Bezoldigingen	421.160	398.407	398.407	0
10012	Vakantie uitkering	52.761	28.389	28.389	0
10020	Toelagen	40.819	43.239	43.041	198
10023	Vergoeding Eilandsraadleden	5.572	0	0	0
10024	Standplaatstoelagen	52.803	63.014	63.014	0
10025	Kinder toelage	1.673	2.046	2.045	1
10032		25.329	35.403	34.702	701
10033		11.587	5.004	5.004	0
31100	Brandstof	0	11.173	0	11.173
33000	Duurzame bedrijfsmiddelen	5.415	0	0	0
33101	Hardware	1.798	0	0	0
33102	Software	1.497	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	193.901	151.586	242.465	-90.879
34150	Representatiekosten	5.538	20.666	20.350	316
34300	Onderhoud gebouwen	44.923	20.580	24.842	-4.262
34310	Onderhoud machines	0	11.294	11.294	0
34320	Onderhoud vervoermiddelen	92	5.587	0	5.587
34400	Kantoorbenodigdheden	5.935	73.137	70.422	2.715
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	36.528	0	0	0
34421	Advertentiekosten	0	7.528	7.528	0
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	287	120	7.768	-7.648
34450	Telefoon/internet/Communicatie	33.576	51.675	44.843	6.832
34500	Huur gebouwen	0	6.034	0	6.034
34520	Schoonmaakkosten	0	1.310	730	580
34720	Advies en controle kosten	0	85.907	82.097	3.810
34740	Schadevergoeding	0	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	164.680	20.898	31.254	-10.356
42107	Subs/bijdr. aan volksfeesten e.d.	16.587	0	0	0
42011	Financiering diverse projecten	0	1.186.800	0	1.186.800
60002	Aanwending van reserves en voorzieningen	0	0	-50.805	50.805
61000	Rente- en afschrijvingskosten	5.358	12.037	7.602	4.435
62000	Doorberekening kostenplaatsen	75.050	0	0	0
99999	Nieuwbeleid	0	0	0	0
Totaal functie 001		1.338.063	2.881.874	1.610.381	1.271.493

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Funcie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
60013000	Bestuurscollege	25.246	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	5.246	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	20.000	0	0	0
Totaal functie 001		27.406	5.963	5.938	25

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
60021002	Financiële zaken	596.157	1.123.074	890.206	232.868
10000	Premie ziektekosten	54.431	59.824	60.462	-638
10011	Bezoldigingen	272.492	302.575	302.575	0
10012	Vakantie uitkering	18.956	24.819	24.876	-57
10020	Toelagen	18.303	17.838	20.633	-2.795
10024	Standplaatstoelagen	41.838	47.133	47.091	42
10025	Kinder toelage	6.654	7.549	7.504	45
10032	Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	45.150	45.907	45.896	11
10033		7.753	-13	-32	19
30000	Personeel van derden	9.059	0	0	0
31000	Electriciteit	0	15.000	14.349	651
33000	Duurzame bedrijfsmiddelen	0	0	1.000	-1.000
33102	Software	11.918	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	7.905	0	182	-182
34140	Kosten opleiding/cursussen	894	0	0	0
34200	Water	0	979	507	472
34300	Onderhoud gebouwen	2.590	4.511	4.455	56
34310	Onderhoud machines	21.193	27.242	27.242	0
34400	Kantoorbenodigdheden	4.262	1.400	2.084	-684
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	0	-30	295	-325
34421	Advertentiekosten	0	0	739	-739
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	2.555	2.940	3.550	-610
34440	Bankkosten	13.544	12.233	12.186	47
34450	Telefoon/internet/Communicatie	1.293	1.701	1.631	70
34520	Schoonmaakkosten	1.110	1.258	984	274
34700	Juridische kosten	11.400	0	0	0
34720	Advies en controle kosten	39.379	111.520	112.300	-780
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	3.479	2.793	2.517	276
42011	Financiering diverse projecten	0	433.991	195.275	238.716
61000	Rente- en afschrijvingskosten	0	1.904	1.904	0
60021003	Voorlichting en bestuursondersteuning	283.628	246.590	244.955	1.635
10000	Premie ziektekosten	19.008	22.015	22.498	-483
10011	Bezoldigingen	90.428	108.842	108.799	44
10012	Vakantie uitkering	6.660	7.597	7.998	-401
10020	Toelagen	9.446	11.161	11.128	33
10024	Standplaatstoelagen	14.684	17.489	17.518	-29
10025	Kinder toelage	3.602	3.806	3.844	-38
10032	Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	13.689	12.650	13.569	-919
10033		2.715	0	0	0
30000	Personeel van derden	36.938	0	0	0
31000	Electriciteit	6.912	10.600	10.518	82
31100	Brandstof	732	737	116	621
33101	Hardware	9.518	500	68	433
33102	Software	0	0	2.960	-2.960
34130	Reis- en verblijfskosten	7.016	0	0	0
34300	Onderhoud gebouwen	2.859	1.676	298	1.378
34310	Onderhoud machines	4.402	6.952	4.773	2.179
34400	Kantoorbenodigdheden	22.005	0	0	0
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	119	1.117	410	707
34420	Voorlichting en promotie	21.340	29.371	29.320	51
34421	Advertentiekosten	3.636	1.676	2.935	-1.259
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	158	479	82	397
34450	Telefoon/internet/Communicatie	536	2.752	715	2.037
34520	Schoonmaakkosten	817	838	708	130
34540	Verzekeringen	1.194	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	783	1.899	2.268	-369
61000	Rente- en afschrijvingskosten	4.433	4.433	4.433	0

**4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten**

<b>Functie</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>Rekening 2011</b>	<b>Begroting 2012</b>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Vershil</b>
60021002	Financiële zaken	26.256	0	0	0
33600	Doorboeken Investerings naar de Balans (Activa)	9.518	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	139	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	16.599	0	0	0

60021003	Voorlichting en bestuursondersteuning	3	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	3	0	0	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
60021005	Juridische Zaken	105.485	119.039	110.113	8.926
10000	Premie ziektekosten	10.575	11.009	11.181	-172
10011	Bezoldigingen	55.078	56.957	56.934	23
10012	Vakantie uitkering	4.086	4.425	4.542	-117
10020	Toelagen	800	3.681	3.160	521
10024	Standplaatstoelagen	8.943	9.139	9.167	-28
10025	Kinder toelage	1.073	1.073	1.073	0
10032		9.064	9.255	9.335	-80
10033		1.511	0	0	0
34200	Water	0	1.000	106	894
34300	Onderhoud gebouwen	639	0	0	0
34310	Onderhoud machines	1.551	3.300	2.948	352
34400	Kantoorbenodigdheden	552	0	0	0
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	319	2.000	216	1.784
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	0	0	0	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	520	2.000	469	1.531
34500	Huur gebouwen	10.056	12.000	10.056	1.944
34520	Schoonmaakkosten	719	1.200	543	657
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	2.000	382	1.618
60021006	Personeelszaken	120.256	131.459	121.228	10.231
10000	Premie ziektekosten	9.358	10.565	10.694	-129
10011	Bezoldigingen	47.899	54.969	54.646	323
10012	Vakantie uitkering	3.382	4.221	4.324	-103
10020	Toelagen	1.496	2.207	2.206	1
10024	Standplaatstoelagen	7.778	8.584	8.615	-31
10025	Kinder toelage	1.239	1.540	1.542	-2
10032		6.846	8.073	8.253	-180
10033		1.337	0	0	0
31000	Electriciteit	4.712	5.000	5.645	-645
33101	Hardware	1.500	0	0	0
34140	Kosten opleiding/cursussen	1.973	0	762	-762
34200	Water	0	1.000	350	650
34300	Onderhoud gebouwen	735	2.000	5.089	-3.089
34310	Onderhoud machines	3.857	9.100	9.161	-61
34400	Kantoorbenodigdheden	1.414	0	0	0
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	120	1.700	342	1.358
34421	Advertentiekosten	2.469	0	0	0
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	687	600	165	435
34450	Telefoon/internet/Communicatie	1.374	3.900	1.698	2.202
34500	Huur gebouwen	0	10.000	0	10.000
34520	Schoonmaakkosten	325	2.000	282	1.718
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	21.757	6.000	7.455	-1.455
60021007	Automatisering	89.733	85.757	91.059	-5.302
10000	Premie ziektekosten	6.738	6.766	6.930	-164
10011	Bezoldigingen	35.865	37.081	37.074	7
10012	Vakantie uitkering	2.661	2.888	2.958	-70
10020	Toelagen	400	600	600	0
10024	Standplaatstoelagen	5.824	5.950	5.969	-19
10032		6.111	6.299	6.355	-56
10033		963	0	0	0
34310	Onderhoud machines	0	2.793	0	2.793
34480	Automatiseringskosten	31.173	23.380	31.173	-7.793

**4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten**

<b>Functie</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>Rekening 2011</b>	<b>Begroting 2012</b>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Vershil</b>
60021005	Juridische Zaken	0	0	0	0

60021006 Personeelszaken

0	0	0	0

60021007 Automatisering

0	0	0	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
60021008	Bevolking, burgerlijke stand en militaire zaken	327.824	230.982	234.964	-3.982
10000	Premie ziektekosten	21.168	21.230	21.253	-23
10011	Bezoldigingen	104.452	98.613	98.567	46
10012	Vakantie uitkering	8.075	8.004	8.120	-116
10020	Toelagen	6.528	7.860	7.763	97
10024	Standplaatstoelagen	16.958	15.827	15.871	-44
10025	Kinder toelage	1.792	2.637	2.499	138
10032		12.832	8.391	9.975	-1.584
10033		3.024	0	0	0
10040	Overige vergoedingen niet via payroll	338	0	0	0
31000	Electriciteit	13.322	13.000	12.990	10
33101	Hardware	15.200	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	9.149	0	376	-376
34202	Restitutie leges	0	0	45	-45
34210	Paspoorten	18.312	12.700	14.400	-1.700
34300	Onderhoud gebouwen	630	5.117	10.407	-5.290
34310	Onderhoud machines	76.512	17.746	15.580	2.166
34400	Kantoorbenodigdheden	2.153	0	0	0
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	818	103	0	103
34450	Telefoon/internet/Communicatie	3.199	3.893	1.866	2.027
34520	Schoonmaakkosten	229	1.052	749	303
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	11.849	7.821	7.516	305
61000	Rente- en afschrijvingskosten	1.287	6.988	6.988	0
60021009	Secretariaat Eilandsraad/BC	18.531	0	0	0
33101	Hardware	6.219	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	8.121	0	0	0
34400	Kantoorbenodigdheden	148	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	4.043	0	0	0
60021010	Interne zaken	1.368.332	372.792	349.284	23.508
10000	Premie ziektekosten	54.193	33.635	33.901	-266
10011	Bezoldigingen	276.838	171.964	171.041	923
10012	Vakantie uitkering	17.307	12.424	12.891	-467
10020	Toelagen	34.025	14.808	13.015	1.793
10024	Standplaatstoelagen	44.957	27.607	27.546	61
10025	Kinder toelage	3.461	5.218	4.573	645
10032		45.729	26.324	26.394	-70
10033		7.742	0	0	0
31000	Electriciteit	18.890	17.800	16.024	1.776
31100	Brandstof	1.806	2.942	2.292	650
34130	Reis- en verblijfskosten	1.735	0	0	0
34200	Water	0	188	188	0
34300	Onderhoud gebouwen	4.256	1.308	1.308	0
34310	Onderhoud machines	1.924	1.184	1.184	0
34320	Onderhoud vervoermiddelen	1.465	3.911	1.885	2.026
34400	Kantoorbenodigdheden	5.686	0	0	0
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	2.198	2.235	2.471	-236
34440	Bankkosten	0	0	0	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	3.703	4.122	955	3.167
34520	Schoonmaakkosten	1.425	2.235	564	1.671
34540	Verzekeringen	4.877	5.000	4.501	499
34700	Juridische kosten	176.009	10.000	0	10.000
34910	Overige goederen en diensten	365	6.036	4.873	1.163
34911	Nummerplaten en stickers	37.334	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	7.372	10.800	10.628	172
61000	Rente- en afschrijvingskosten	14.643	13.051	13.051	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	600.393	0	0	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
60021008	Bevolking, burgerlijke stand en militaire zaken	102.879	80.829	80.825	4
33600	Doorboeken Investerings naar de Balans (Activa)	15.000	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	70	0	0	0
34190	Verklaringen	60	0	0	0
34210	Paspoorten	30.399	32.033	32.085	-52
34220	Uittreksels	10.001	16.628	16.558	70
34240	Identiteitswijzen	11.126	10.137	10.089	48
34270	Overige leges	27.658	6.661	6.784	-123
34280	Rijbewijzen	8.564	15.370	15.310	60
60021009	Secretariaat Eilandsraad/BC	6.219	0	0	0
33600	Rijbewijzen	6.219	0	0	0
60021010	Interne zaken	7.584	0	334	-334
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	80	0	334	-334
34700	Juridische kosten	7.504	0	0	0



## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Verschil
60021013	Planningsbureau	232.847	142.926	141.037	1.889
10000	Premie ziektekosten	16.463	10.759	11.009	-250
10011	Bezoldigingen	86.315	57.501	57.480	21
10012	Vakantie uitkering	6.011	4.469	4.586	-117
10020	Toelagen	600	503	700	-197
10024	Standplaatstoelagen	14.012	9.227	9.255	-28
10025	Kinder toelage	1.760	1.172	1.173	-1
10032		12.628	8.927	9.112	-185
10033		2.352	0	0	0
10035	Toeslag AVBZ	0	0	0	0
30000	Personeel van derden	41.899	41.900	41.899	1
31100	Brandstof	85	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	5.376	0	0	0
34200	Water	210	279	231	48
34300	Onderhoud gebouwen	498	559	562	-3
34310	Onderhoud machines	2.779	4.593	3.363	1.230
34400	Kantoorbenodigdheden	948	0	0	0
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	319	447	119	328
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	169	196	212	-16
34450	Telefoon/internet/Communicatie	578	1.835	831	1.004
34520	Schoonmaakkosten	427	559	418	141
34950	Ov.Lev.goederen en diensten		0	87	-87
42011	Financiering diverse projecten	39.419	0	0	0
60022001	Verkiezingen	123.670	22.928	10.079	12.849
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	123.670	22.928	10.079	12.849
Totaal functie 002		3.266.463	2.475.547	2.192.925	282.622
60201000	Domeinbeheer	379	77.003	76.094	909
63360	Saldo kostenplaats 360	379	0	0	0
10000	Premie ziektekosten	0	6.464	7.184	-720
10011	Bezoldigingen	0	32.724	35.313	-2.589
10012	Vakantie uitkering	0	1.803	2.255	-452
10020	Toelagen	0	3.906	4.052	-146
10024	Standplaatstoelagen	0	5.228	5.666	-438
10025	Kinder toelage	0	465	522	-57
10032		0	4.697	5.177	-480
31000	Electriciteit	0	4.000	1.298	2.702
31100	Brandstof	0	4.697	272	4.425
34300	Onderhoud gebouwen	0	166	166	0
34310	Onderhoud machines	0	2.267	2.267	0
34320	Onderhoud vervoermiddelen	0	281	281	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	0	1.582	786	796
34520	Schoonmaakkosten	0	375	375	0
34540	Verzekeringen	0	1.213	1.213	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	0	2.129	-2.129
61000	Rente- en afschrijvingskosten	0	7.135	7.135	0
Totaal functie 020		379	77.003	76.094	909
Totaal hoofdfunctie 0, uitgaven		4.604.905	5.434.424	3.879.400	1.555.024
Totaal hoofdfunctie 0, inkomsten		348.943	237.214	244.854	-7.640
Nadelig saldo hoofdfunctie 0		4.255.962	5.197.210	3.634.546	1.562.664

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
60021013	Planningsbureau	155.047	0	53	-53
34130	Reis- en verblijfskosten	47	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	125	0	53	-53
60001	Aanwending van voorzieningen	154.876	0	0	0
60022001	Verkiezingen	0	0	0	0
Totaal functie 002		297.988	80.829	81.212	-383
60201000	Domeinbeheer	23.549	150.422	157.704	-7.282
63360	Batig saldo kostenplaats 360	23.549	0	0	0
32000	Erfpachten	0	59.596	63.382	-3.786
32020	Huurgronden	0	36.107	27.155	8.952
32030	Verhuur gebouwen	0	30.286	29.140	1.146
33000	Verkoop gebouwen en terreinen	0	24.433	38.027	-13.594
Totaal functie 020		23.549	150.422	157.704	-7.282
Totaal hoofdfunctie 0, inkomsten		348.943	237.214	244.854	-7.640

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 1					
OPENBARE ORDE EN VEILIGHEID					
61200000	Brandweer	98.138	5.607	5.607	0
10000	Premie ziektekosten	11.067	0	0	0
10011	Bezoldigingen	20.302	0	0	0
10012	Vakantie uitkering	8.045	0	0	0
10020	Toelagen	41.017	0	0	0
10033		1.581	0	0	0
10035	Toeslag AVBZ	0	0	0	0
20500	Rente en Afschrijvingen	0	0	0	0
31000	Electriciteit	882	0	20	-20
34540	Verzekeringen	5.587	5.607	5.587	20
61000	Rente- en afschrijvingskosten	9.657	0	0	0
Toelichting:					
Totaal functie 120		98.138	5.607	5.607	0
61300000	Rampenbestrijding	0	4.259	4.779	-520
31000	Electriciteit	0	0	341	-341
34910	Overige goederen en diensten	0	4.259	4.438	-179
Toelichting:					
Totaal functie 130		0	4.259	4.779	-520
Totaal hoofdfunctie 1, uitgaven		98.138	9.866	10.387	-521
Totaal hoofdfunctie 1, inkomsten		9.525	0	0	0
Nadelig saldo hoofdfunctie 1		88.613	9.866	10.387	-521

**4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten**

<b>Functie</b>	<b>Omschrijving</b>	<b>Rekening 2011</b>	<b>Begroting 2012</b>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Vershil</b>
HOOFDFUNCTIE 1					
OPENBARE ORDE EN VEILIGHEID					
61200000	Brandweer	9.525	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	9.525	0	0	0
Toelichting:					
Totaal functie 120		9.525	0	0	0
61300000	Rampenbestrijding	0	0	0	0
Toelichting:					
Totaal functie 130		0	0	0	0
Totaal hoofdfunctie 1, inkomsten		9.525	0	0	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 2					
VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT					
62000000	Algemeen beheer DROB	0	1.887.913	1.889.530	-1.617
31000	Electriciteit	0	9.000	6.789	2.211
10000	Premie ziektekosten	0	227.894	219.564	8.330
10011	Bezoldigingen	0	1.149.008	1.147.253	1.755
10012	Vakantie uitkering	0	71.096	72.527	-1.431
10020	Toelagen	0	53.240	52.698	542
10024	Standplaatstoelagen	0	144.606	144.783	-177
10025	Kinder toelage	0	4.781	4.783	-2
10032	Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	0	73.200	75.772	-2.572
10033	Algemene premie	0	28.349	27.111	1.238
31100	Brandstof	0	15.000	24.963	-9.963
34300	Onderhoud gebouwen	0	10.000	12.235	-2.235
34310	Onderhoud machines	0	9.300	6.531	2.769
34450	Telefoon/internet/Communicatie	0	4.100	1.816	2.284
34520	Schoonmaakkosten	0	2.500	2.544	-44
34540	Verzekeringen	0	15.100	15.091	9
34900	Aanschaf materialen	0	16.760	10.181	6.579
34100	Dienstkleeding	0	10.056	0	10.056
34320	Onderhoud vervoermiddelen	0	20.000	44.629	-24.629
61000	Rente- en afschrijvingskosten	0	23.923	20.259	3.664
Totaal functie 200		0	1.887.913	1.889.530	-1.617
62100000	Wegen, straten pleinen algemeen	277.902	119.678	110.438	9.241
31000	Electriciteit	82.886	80.000	75.835	4.165
34330	Onderhoud infrastructuur	11.660	6.704	14.459	-7.755
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	145.504	0	2.712	-2.712
61000	Rente- en afschrijvingskosten	24.256	32.974	17.432	15.542
62000	Doorberekening kostenplaatsen	13.597	0	0	0
62100001	Bijdrage Stichting Wegenfonds	0	193.948	205.353	-11.405
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	193.948	205.353	-11.405
Totaal functie 210		277.902	313.626	315.790	-2.164
62110000	Verkeersmaatregelen te land	6.704	5.024	6.704	-1.680
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	6.704	5.024	6.704	-1.680
Totaal functie 211		6.704	5.024	6.704	-1.680

**4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten**

Funcitie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 2					
VERKEER, VERVOER EN WATERSTAAT					
62000000	Algemeen beheer DROB	0	300.218	151.941	149.810
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	0	300.218	150.408	149.810
34230	Bouwleges			1.532	
Totaal functie 200		0	300.218	151.941	149.810
62100000	Wegen, straten pleinen algemeen	5.839	0	112	-112
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	5.839	0	112	-112
Totaal functie 210		5.839	0	112	-112
62100001	Bijdrage Stichting Wegenfonds	0	0	0	0
Totaal functie 211		0	0	0	0
Totaal functie 211		0	0	0	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
62200000	Exploitatiebijdragen mbt zeehavens	0	910.687	547.760	362.927
10000	Premie ziektekosten	0	49.536	48.653	883
10011	Bezoldigingen	0	260.202	250.550	9.652
10012	Vakantie uitkering	0	16.576	16.988	-412
10020	Toelagen	0	12.936	12.025	911
10024	Standplaatstoelagen	0	35.298	35.175	123
10025	Kinder toelage	0	6.556	6.616	-60
10032		0	29.232	29.708	-476
30000	Personeel van derden	0	1.200	1.208	-8
31000	Electriciteit	0	31.100	29.197	1.903
31100	Brandstof	0	34.078	19.241	14.837
34100	Dienstkleding	0	4.749	2.665	2.084
34300	Onderhoud gebouwen	0	13.786	12.137	1.649
34310	Onderhoud machines	0	25.846	22.169	3.677
34320	Onderhoud vervoermiddelen	0	2.793	675	2.119
34330	Onderhoud infrastructuur	0	314.149	27.425	286.724
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	0	1.117	660	457
34450	Telefoon/internet/Communicatie	0	5.963	1.577	4.386
34520	Schoonmaakkosten	0	838	486	352
34540	Verzekeringen	0	19.217	195	19.022
34910	Overige goederen en diensten	0	11.911	12.658	-747
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	5.911	5.964	-53
61000	Rente- en afschrijvingskosten	0	27.693	11.790	15.903
Totaal functie 220		0	910.687	547.760	362.927
62300000	Overige aangelegenheden mbt luchtvaart	779.040	938.412	921.519	16.893
63362	Saldo kostenplaats 362	779.040	0	0	0
10000	Premie ziektekosten	0	92.527	93.797	-1.270
10011	Bezoldigingen	0	487.427	485.286	2.141
10012	Vakantie uitkering	0	34.964	36.023	-1.059
10020	Toelagen	0	45.727	44.111	1.616
10024	Standplaatstoelagen	0	54.945	59.113	-4.168
10025	Kinder toelage	0	20.389	19.059	1.330
10032		0	51.614	53.397	-1.783
30000	Personeel van derden	0	15.400	15.419	-19
31000	Electriciteit	0	16.000	7.455	8.545
31100	Brandstof	0	5.028	4.158	870
33000	Duurzame bedrijfsmiddelen	0	0	315	-315
34100	Dienstkleding	0	5.028	2.832	2.197
34300	Onderhoud gebouwen	0	33.519	31.216	2.303
34310	Onderhoud machines	0	20.289	23.726	-3.437
34320	Onderhoud vervoermiddelen	0	2.733	4.766	-2.033
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	0	1.950	2.020	-70
34450	Telefoon/internet/Communicatie	0	20.609	20.609	0
34520	Schoonmaakkosten	0	3.520	3.954	-434
34540	Verzekeringen	0	3.336	1.942	1.394
34910	Overige goederen en diensten	0	1.676	1.713	-37
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	6.425	3.269	3.156
61000	Rente- en afschrijvingskosten	0	15.306	7.340	7.966
Totaal functie 230		779.040	938.412	921.519	16.893
62400000	Waterkering, afwatering en landaanwinning	2.460	2.256	2.511	-255
34350	Onderhoud riolering en beerputten	2.460	0	0	0
31000	Electriciteit	0	2.256	2.511	-255
Totaal functie 240		2.460	2.256	2.511	-255
Totaal hoofdfunctie 2, uitgaven		1.066.105	4.057.918	3.683.814	374.104
Totaal hoofdfunctie 2, inkomsten		537.137	1.522.855	1.390.758	132.097
Nadelig saldo hoofdstuk 2		528.968	2.535.063	2.293.057	242.006

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Funcitie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
62200000	Exploitatiebijdragen mbt zeehavens	522.003	850.387	866.455	-16.068
32030	Verhuur gebouwen	0	0	698	-698
34140	Lig- en meergelden	0	124.062	124.062	0
34141	Overige havengelden	0	281.849	297.219	-15.370
34142	Anker gelden	0	84.087	84.087	0
34143	Loodsgelden	0	345.220	345.220	0
40040	Logeergastenbelasting	0	15.169	15.169	0
63361	Batig saldo kostenplaats 361	522.003	0	0	0
Totaal functie 220		522.003	850.387	866.455	-16.068
62300000	Overige aangelegenheden mbt luchtvaart	9.295	372.250	372.250	0
63362	Batig saldo kostenplaats 362	9.295	0	0	0
32030	Verhuur gebouwen	0	3.492	3.492	0
34160	Landingsgelden	0	60.766	60.766	0
34161	Parkeergelden	0	7.899	7.899	0
34162	Luchthavenbelasting	0	244.964	244.964	0
34163	Beveiliging	0	49.625	49.625	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	0	5.504	5.505	-1
Totaal functie 230		9.295	372.250	372.250	0
62400000	Waterkering, afwatering en landaanwinning	0	0	0	0
Totaal functie 240		0	0	0	0
Totaal hoofdfunctie 2, inkomsten		537.137	1.522.855	1.390.758	133.630



## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Funcitie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 3					
ECONOMISCHE ZAKEN					
63000000	Economische zaken	133.009	168.401	158.952	9.449
10000	Premie ziektekosten	1.720	8.693	8.589	104
10011	Bezoldigingen	9.720	45.497	44.779	718
10012	Vakantie uitkering	0	4.074	3.953	121
10020	Toelagen	300	1.075	975	100
10024	Standplaatstoelagen	1.584	7.356	7.176	180
10025	Kinder toelage	0	806	721	85
10032		2.096	10.352	9.711	641
10033		246	0	0	0
30000	Personeel van derden	72.000	48.450	48.450	0
31000	Electriciteit	0	1.229	0	1.229
34130	Reis- en verblijfskosten	907	0	0	0
34300	Onderhoud gebouwen	0	1.117	0	1.117
34400	Kantoorbenodigdheden	438	0	0	0
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	0	279	226	53
34450	Telefoon/internet/Communicatie	235	244	244	0
34520	Schoonmaakkosten	0	559	0	559
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	3.911	3.281	630
34952	Kosten prijscontrole	0	3.911	0	3.911
34953	Bijdragen en vergoedingen SESNA	30.168	30.168	30.168	0
42290	Overige diensten mbt subsidies	0	680	680	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	13.597	0	0	0
63410000	Agrarische zaken algemeen beheer	0	265.457	237.485	27.972
10000	Premie ziektekosten	0	15.472	14.821	651
10011	Bezoldigingen	0	77.868	77.792	76
10012	Vakantie uitkering	0	7.256	6.834	422
10020	Toelagen	0	1.960	1.800	160
10024	Standplaatstoelagen	0	13.293	12.560	733
10025	Kinder toelage	0	369	369	0
10032		0	13.039	12.462	577
31000	Electriciteit	0	4.000	5.138	-1.138
31100	Brandstof	0	4.000	3.365	635
34300	Onderhoud gebouwen	0	4.400	1.380	3.020
34310	Onderhoud machines	0	3.200	1.649	1.551
34320	Onderhoud vervoermiddelen	0	3.000	2.702	298
34450	Telefoon/internet/Communicatie	0	3.300	159	3.141
34540	Verzekeringen	0	0	889	-889
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	93.700	76.393	17.307
99999	Nieuwbeleid	0	18.600	18.586	14
34520	Schoonmaakkosten	0	2.000	586	1.414
63410001	Bevordering landbouw/veeteelt/visserij	324.498	0	0	0
63364	Saldo kostenplaats 364	324.498	0	0	0
Totaal hoofdfunctie 3, uitgaven		457.507	433.858	396.437	37.421
Totaal hoofdfunctie 3, inkomsten		111.732	124.113	124.113	0
Nadelig saldo hoofdfunctie 3		345.775	309.745	272.324	37.421

**4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten**

Funcitie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 3					
ECONOMISCHE ZAKEN					
63000000	Economische zaken	111.732	111.732	111.732	0
20000	Dividenden	111.732	111.732	111.732	0
63410000	Agrarische zaken algemeen beheer	0	12.381	12.381	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	0	12.381	12.381	0
63410001	Bevordering landbouw/veeteelt/visserij	0	0	0	0
Totaal hoofdfunctie 3, inkomsten		111.732	124.113	124.113	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 4					
ONDERWIJS.					
64000000	Onderwijs algemeen beheer	477.803	349.680	391.151	-41.471
10000	Premie ziektekosten	41.559	32.874	34.256	-1.382
10011	Bezoldigingen	217.586	175.446	177.525	-2.079
10012	Vakantie uitkering	14.815	12.053	12.923	-870
10020	Toelagen	3.200	962	2.800	-1.838
10024	Standplaatstoelagen	34.000	26.900	27.593	-693
10025	Kinder toelage	3.603	3.139	3.293	-154
10032		31.246	14.007	18.052	-4.045
10033		5.937	0	0	0
31000	Electriciteit	7.206	7.000	8.131	-1.131
34130	Reis- en verblijfskosten	13.924	0	0	0
34300	Onderhoud gebouwen	388	2.235	972	1.263
34310	Onderhoud machines	2.538	4.000	2.484	1.516
34400	Kantoorbenodigdheden	3.341	0	64	-64
34420	Voorlichting en promotie	1.300	2.000	500	1.500
34430	Invoerrechten/vracht en porti kosten	912	1.000	0	1.000
34450	Telefoon/internet/Communicatie	1.056	5.034	1.408	3.626
34500	Huur gebouwen	26.145	26.145	26.145	0
34520	Schoonmaakkosten	0	2.793	133	2.660
42275	Onderhoud schoolgebouwen	0	0	42.552	-42.552
42276	Verzekeringen schoolgebouwen	0	7.600	7.548	52
99999	Nieuwbeleid	0	24.816	24.773	43
34540	Verzekeringen	883	1.676	0	1.676
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	3.530	0	0	0
42011	Financiering diverse projecten	10.066	0	0	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	54.566	0	0	0
64100000	Youthcare foundation	253.421	264.492	278.492	-14.000
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	253.421	264.492	278.492	-14.000
64110000	Bijzonder funderend onderwijs	0	0	0	0
64110001	Methodisten bewaarschool	21.657	0	0	0
42290	Overige diensten mbt subsidies	1.173	0	0	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	20.484	0	0	0
Totaal functie 411		21.657	0	0	0
64200000	Gov.de Graaafschoon	124.130	657.667	0	657.667
34300	Onderhoud gebouwen	2.235	0	0	0
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	0	657.667	0	657.667
42290	Overige diensten mbt subsidies	5.878	0	0	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	116.017	0	0	0
64210000	Golden Rock school	43.785	0	0	0
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	9.703	0	0	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	34.082	0	0	0
64220000	The SDA Lynch school	20.484	0	0	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	20.484	0	0	0
Totaal functie 421		188.399	657.667	0	657.667

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 4					
ONDERWIJS.					
64000000	Onderwijs algemeen beheer	9.652	116.600	117.746	-1.146
34130	Reis- en verblijfskosten	225	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	891	116.600	117.746	-1.146
42011	Restitutie ivm financiering div.projecten	8.536	0	0	0
64100000	Youthcare foundation	0	0	0	0
64110000	Bijzonder funderend onderwijs	0	0	0	0
64110001	Methodisten bewaarschool	0	0	0	0
Totaal functie 411		0	0	0	0
64200000	Gov.de Graaffschool	6.459	657.667	0	657.667
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	6.459	657.667	0	657.667
64210000	Golden Rock school	0	0	0	0
64220000	The SDA Lynch school	0	0	0	0
Totaal functie 421		6.459	657.667	0	657.667

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
64600000	Voortgezet onderwijs	65.051	0	0	0
34300	Onderhoud gebouwen	5.587	0	0	0
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	46.210	0	0	0
42260	Reis- en verblijfkosten mbt subsidies	1.335	0	0	0
42276	Verzekeringen schoolgebouwen	5.032	0	0	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	6.887	0	0	0
Totaal functie 460		65.051	0	0	0
64800003	Studiefondsen en studiebeurzen	101.186	44.275	46.651	-2.376
34320	Onderhoud vervoermiddelen	2.324	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	27.594	14.800	17.396	-2.596
42242	Huisv.toelagen buiten Stata mbt studiebeurzen	43.067	23.984	23.763	221
42248	Passagekosten leerl.buiten Stata mbt studiebeurz.	1.063	0	0	0
42250	Kosten after school progr.mbt studiebeurzen	2.560	0	0	0
61000	Rente- en afschrijvingskosten	10.981	5.491	5.491	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	13.597	0	0	0
Totaal functie 480		101.186	44.275	46.651	-2.376
Totaal hoofdfunctie 4, uitgaven		1.107.516	1.316.114	716.294	599.820
Totaal hoofdfunctie 4, ontvangsten		16.111	774.267	117.746	656.521
Nadelig saldo hoofdfunctie 4.		1.091.405	541.847	598.549	-56.702

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
64600000	Voortgezet onderwijs	0	0	0	0
	Totaal functie 460	0	0	0	0
64800003	Studiefondsen en studiebeursen	0	0	0	0
	Totaal functie 480	0	0	0	0
	Totaal hoofdfunctie 4, inkomsten	16.111	774.267	117.746	656.521

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 5					
CULTUUR EN RECREATIE					
65100000	Bibliotheken en leeszalen	171.257	142.677	144.068	-1.391
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	26.642	33.275	31.910	1.365
31000	Electriciteit	0	0	-2.961	2.961
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	117.243	109.402	115.119	-5.717
62000	Doorberekening kostenplaatsen	27.372	0	0	0
Totaal functie 510		171.257	142.677	144.068	-1.391
65300000	Sport algemeen beheer	340.643	279.034	270.306	8.728
10000	Premie ziektekosten	13.736	13.151	14.468	-1.317
10011	Bezoldigingen	70.078	66.695	72.534	-5.839
10012	Vakantie uitkering	6.476	3.590	4.576	-986
10020	Toelagen	1.200	1.514	1.700	-186
10024	Standplaatstoelagen	11.374	10.696	11.679	-983
10025	Kinder toelage	528	110	0	110
10032		8.721	5.895	7.745	-1.850
10033		1.962	0	0	0
31000	Electriciteit	1.351	3.797	6.573	-2.776
31100	Brandstof	210	0	0	0
33000	Duurzame bedrijfsmiddelen	2.584	0	0	0
33101	Hardware	1.671	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	2.473	0	0	0
34360	Onderhoud sportaccommodatie	204	4.609	0	4.609
34400	Kantoorbenodigdheden	652	0	0	0
34421	Advertentiekosten	0	0	258	-258
34450	Telefoon/internet/Communicatie	168	2.452	45	2.407
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	193	2.793	2.485	308
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	0	138.033	137.741	292
42101	Subs/bijdr. aan Sport algemeen	33.442	0	0	0
42102	Subs/bijdr. aan Sport zwembad	128.985	0	0	0
42103	Subs/bijdr. aan SSWWO	16.089	20.112	16.089	4.023
61000	Rente- en afschrijvingskosten	11.173	5.587	-5.587	11.174
62000	Doorberekening kostenplaatsen	27.372	0	0	0
Totaal functie 530		340.643	279.034	270.306	8.728
65410000	Oudheidkunde/musea	284.356	206.964	206.964	0
30000	Personeel van derden	26.340	0	0	0
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	49.215	87.022	119.658	-32.636
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	161.124	119.942	87.306	32.636
62000	Doorberekening kostenplaatsen	47.678	0	0	0
Totaal functie 541		284.356	206.964	206.964	0
65600000	Bevordering toerisme	380.312	377.304	391.500	-14.196
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	169.421	169.261	178.199	-8.938
42106	Subs/bijdr. aan toerismebevordering	66	0	0	0
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	210.824	208.043	213.301	-5.258
65600001	Openbaar Groen	521.259	468.789	467.459	1.330
34330	Onderhoud infrastructuur	340.224	343.699	341.760	1.939
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	771	0	0	0
42105	Subs/bijdr. aan Stenapa	125.698	125.090	125.698	-608
62000	Doorberekening kostenplaatsen	54.566	0	0	0
Totaal functie toerisme 560		901.570	846.093	858.959	-12.866

4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 5					
CULTUUR EN RECREATIE					
65100000	Bibliotheken en leeszalen	0	0	0	0
Totaal functie 510		0	0	0	0
65300000	Sport algemeen beheer	0	71.357	0	71.357
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	0	71.357	0	71.357
Totaal functie 530		0	71.357	0	71.357
65410000	Oudheidkunde/musea	3.116	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	3.116	0	0	0
Totaal functie 541		3.116	0	0	0
65600000	Bevordering toerisme	4.591	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	4.591	0	0	0
65600001	Openbaar Groen	0	0	0	0
Totaal functie toerisme 560		4.591	0	0	0



## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
65800000	Overige culturele aangelegenheden	325.778	293.079	289.093	3.986
10000	Premie ziektekosten	18.460	19.597	20.854	-1.257
10011	Bezoldigingen	89.242	104.890	108.637	-3.747
10012	Vakantie uitkering	13.142	7.011	7.794	-783
10020	Toelagen	3.697	3.494	3.735	-241
10024	Standplaatstoelagen	14.494	16.774	17.448	-674
10025	Kinder toelage	1.374	1.376	1.374	2
10032		14.674	13.946	14.827	-881
10033		2.637	0	0	0
31000	Electriciteit	7.889	7.000	2.813	4.187
34130	Reis- en verblijfskosten	4.669	0	0	0
34300	Onderhoud gebouwen	2.889	1.676	175	1.501
34310	Onderhoud machines	0	2.900	2.836	64
34400	Kantoorbenodigdheden	1.033	0	0	0
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	0	279	0	279
34450	Telefoon/internet/Communicatie	609	2.182	754	1.428
34500	Huur gebouwen	9.000	9.000	9.000	0
34520	Schoonmaakkosten	568	1.117	1.280	-163
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	11.826	2.793	2.058	735
42107	Subs/bijdr. aan volksfeesten e.d.	95.493	99.044	95.509	3.535
62000	Doorberekening kostenplaatsen	34.082	0	0	0
Totaal functie 65800		325.778	293.079	289.093	3.986
Totaal hoofdfunctie 5, uitgaven		2.023.604	1.767.847	1.769.390	-1.543
Totaal hoofdfunctie 5, inkomsten		21.203	179.061	77.220	101.841
Totaal hoofdfunctie 5		2.002.401	1.588.786	1.692.170	-103.384

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Funcie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
65800000	Overige culturele aangelegenheden	13.495	107.704	77.220	30.484
34130	Reis- en verblijfskosten	547	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	12.948	107.704	77.220	30.484
Totaal functie 65800		13.495	107.704	77.220	30.484
Totaal hoofdfunctie 5 inkomsten		21.203	179.061	77.220	101.841

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Funcitie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 6.					
SOCIALE VOORZIENINGEN EN MAATSCHAPPELIJK WERK					
66100000	Onderstand/noodvoorzieningen behoeften	362.836	235.749	235.749	0
42002	Uitkering bij wijze van pensioen	215.592	235.749	235.158	591
42003	Uitkering begrafenis kosten onvermogenen	15.939	0	592	-592
42004	Uitkering verpleging en verzorging	124.198	0	0	0
42005	Management Health care affairs BZV	2.032	0	0	0
42008	Uitkeringen vervoer van patienten en begeleiders	5.074	0	0	0
Totaal functie 610		362.836	235.749	235.749	0
66110000	Arbeidszaken	180.777	97.280	97.669	-389
10000	Premie ziektekosten	12.831	8.877	8.948	-71
10011	Bezoldigingen	65.687	43.889	43.881	8
10012	Vakantie uitkering	4.138	3.409	3.501	-92
10020	Toelagen	1.200	1.200	1.200	0
10024	Standplaatstoelagen	10.666	7.178	7.183	-5
10025	Kinder toelage	2.916	1.671	1.617	54
10032		10.385	6.843	6.851	-8
10033		1.833			
31000	Electriciteit	10.129	4.640	4.364	276
31100	Brandstof	0	560	0	560
34100	Dienstkleding	0	900	0	900
34130	Reis- en verblijfskosten	3.350			
34140	Kosten opleiding/cursussen	150			
34300	Onderhoud gebouwen	771			
34310	Onderhoud machines	1.538	4.388	5.849	-1.461
34400	Kantoorbenodigdheden	1.805	0	0	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	402	2.182	536	1.646
34500	Huur gebouwen	17.692	9.143	9.092	51
34520	Schoonmaakkosten	580	1.200	0	1.200
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	623	0	170	-170
34910	Overige goederen en diensten	0	1.200	4.477	-3.277
62000	Doorberekening kostenplaatsen	34.082	0	0	0
Totaal functie 611		180.777	97.280	97.669	-389
66200000	Maatschappelijke zaken	42.718	179.810	180.752	-942
10000	Premie ziektekosten	0	16.513	16.930	-417
10011	Bezoldigingen	0	82.533	84.015	-1.482
10012	Vakantie uitkering	0	5.574	6.035	-461
10020	Toelagen	0	10.928	9.010	1.918
10024	Standplaatstoelagen	0	13.241	13.516	-275
10025	Kinder toelage	0	541	659	-118
10032		0	13.871	14.166	-295
31000	Electriciteit	0	1.475	0	1.475
34130	Reis- en verblijfskosten	3.278	0	0	0
34310	Onderhoud machines	2.655	3.535	3.706	-171
34400	Kantoorbenodigdheden	411	0	0	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	1.156	1.669	385	1.284
34500	Huur gebouwen	0	5.000	5.028	-28
34520	Schoonmaakkosten	0	292	132	160
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	2.016	0	1.000	-1.000
34954	Overige diensten maatschappelijk werk	100	12.885	12.533	352
34955	Overige diensten uitk.ivm SENGO	1.474	0	0	0
34956	Overige diensten vakantiebanen scholieren	3.220	4.480	6.400	-1.920
34957	Overige diensten vrouwenzaken Gender affairs	14.810	7.273	7.236	37
62000	Doorberekening kostenplaatsen	13.597	0	0	0
Totaal functie 620		42.718	179.810	180.752	-942

Toelichting: De vergelijkende cijfers met 2011 komen van 66001000 Arbeidsaangelegenheden uit Jaarrekening 2011

**4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten**

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 6.					
SOCIALE VOORZIENINGEN EN MAATSCHAPPELIJK WERK					
66100000	Onderstand/noodvoorzieningen behoeften	1.676	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	1.676	0	0	0
Totaal functie 610		1.676	0	0	0
66110000	Arbeidszaken	179	0	0	0
34130	Reis- en verblijfskosten	39			
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	140			
Totaal functie 611		179	0	0	0
66200000	Maatschappelijke zaken	0	0	0	0
Totaal functie 620		0	0	0	0

Toelichting: De vergelijkende cijfers met 2011 komen van 66001000 Arbeidsaangelegenheden uit Jaarrekening 2011

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
66300000	Jeugd- en jongerenwerk	328.407	347.500	305.187	42.313
10000	Premie ziektekosten	31.045	0	0	0
10011	Bezoldigingen	163.015	0	0	0
10012	Vakantie uitkering	11.513	0	0	0
10020	Toelagen	2.400	0	0	0
10024	Standplaatstoelagen	26.297	0	0	0
10025	Kinder toelage	2.173	0	0	0
10032	Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	26.706	0	0	0
10033	Algemene premie	4.435	0	0	0
10040	Overige vergoedingen niet via payroll	894	0	0	0
31000	Electriciteit	4.176	0	0	0
34450	Telefoon/internet/Communicatie	56	0	0	0
34520	Schoonmaakkosten	92	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	1.039	0	0	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	54.566	0	0	0
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	0	145.100	87.269	57.831
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	0	202.400	217.918	-15.518
Toelichting: De vergelijkende cijfers met 2011 komen van 66002000 Maatschappelijke zorg uit Jaarrekening 2011					
66400000	Bejaardenzorg	8.208	0	0	0
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	8.208	0	0	0
Totaal functies 640		336.615	347.500	305.187	42.313
Totaal hoofdfunctie 6, uitgaven		922.944	860.339	819.358	40.981
Totaal hoofdfunctie 6, inkomsten		10.063	347.500	305.187	42.313
Nadelig saldo hoofdstuk 6		912.882	512.839	514.171	-1.332

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
66300000	Jeugd- en jongerenwerk	0	347.500	305.187	42.313
42011	Restitutie ivm financiering div. projecten	0	347.500	305.187	42.313

Toelichting: De vergelijkende cijfers met 2011 komen van 66002000 Maatschappelijke zorg uit Jaarrekening 2011

66400000	Bejaardenzorg	8.208	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	8.208	0	0	0
Totaal functies 640		8.208	347.500	305.187	42.313
Totaal hoofdfunctie 6, inkomsten		10.063	347.500	305.187	42.313

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 7					
VOLKSGEZONDHEID					
67100000	Overige gezondheidszorg	6.372	0	0	0
10000	Premie ziektekosten	867	0	0	0
10012	Vakantie uitkering	5.382	0	0	0
10033		124	0	0	0
Totaal functie 710		6.372	0	0	0
67110000	Eilandelijke ambulancedienst/ziekenvervoer	1.613	0	0	0
10000	Premie ziektekosten	109	0	0	0
10012	Vakantie uitkering	1.471	0	0	0
10033		34	0	0	0
Totaal functie 711		1.613	0	0	0
67120000	Ziekenhuizen	73.097	383	383	0
63365	Saldo kostenplaats 365	73.097	0	0	0
34540	Verzekeringen	0	383	383	0
Totaal functie 712		73.097	383	383	0
67200000	Slachthuizen	87.849	91.356	92.389	-1.033
63363	Saldo kostenplaats 363	87.849	0	0	0
10000	Premie ziektekosten	0	5.703	5.945	-242
10011	Bezoldigingen	0	29.446	30.146	-700
10012	Vakantie uitkering	0	2.551	2.622	-71
10020	Toelagen	0	1.103	1.100	3
10024	Standplaatsstoelagen	0	4.707	4.848	-141
10025	Kinder toelage	0	369	369	0
10032		0	2.777	3.095	-318
30000	Personeel van derden	0	2.000	6.474	-4.474
31000	Electriciteit	0	8.000	16.999	-8.999
33000	Duurzame bedrijfsmiddelen	0	10.000	32	9.968
34300	Onderhoud gebouwen	0	500	443	57
34450	Telefoon/internet/Communicatie	0	2.100	699	1.401
34520	Schoonmaakkosten	0	4.000	1.989	2.011
34910	Overige goederen en diensten	0	5.000	5.014	-14
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	13.100	12.615	485
Totaal functie 720		87.849	91.356	92.389	-1.033
67210000	Reiniging	231.491	152.988	152.988	0
34300	Onderhoud infrastructuur	175.978	0	0	0
34330	Onderhoud infrastructuur	0	147.160	145.154	2.006
61000	Rente- en afschrijvingskosten	7.835	5.828	7.834	-2.006
62000	Doorberekening kostenplaatsen	47.678	0	0	0
Totaal functie 721		231.491	152.988	152.988	0
67220000	Rioleringen en waterzuiveringen	82.533	61.937	61.937	0
31000	Electriciteit	10.542	-8.411	9.702	-18.113
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	71.991	70.348	52.235	18.113
Totaal functie 722		82.533	61.937	61.937	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 7					
VOLKSGEZONDHEID					
67100000	Overige gezondheidszorg	0	0	0	0
Totaal functie 710		0	0	0	0
67110000	Eilandelijke ambulancedienst/ziekenvervoer	0	0	0	0
Totaal functie 711		0	0	0	0
67120000	Ziekenhuizen	14.040	0	0	0
63365	Batig saldo kostenplaats 365	14.040	0	0	0
Totaal functie 712		14.040	0	0	0
67200000	Slachthuizen	0	10.456	10.456	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	0	10.456	10.456	0
Totaal functie 720		0	10.456	10.456	0
67210000	Reiniging	0	0	0	0
Totaal functie 721		0	0	0	0
67220000	Rioleringen en waterzuiveringen	0	0	0	0
Totaal functie 722		0	0	0	0



## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Verschil
67240000	Begraafplaats	6.116	6.908	6.822	86
34900	Aanschaf materialen	6.116	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	6.908	6.822	86
Totaal functie 724		6.116	6.908	6.822	86
67250000	Openbare hygiene	496.118	483.798	471.796	12.002
10000	Premie ziektekosten	39.676	38.715	39.909	-1.194
10011	Bezoldigingen	204.833	202.652	204.710	-2.058
10012	Vakantie uitkering	14.714	16.558	16.977	-419
10020	Toelagen	4.170	5.777	5.853	-76
10024	Standplaatstoelagen	33.259	32.495	32.945	-450
10025	Kinder toelage	4.609	6.061	5.774	287
10032		32.542	28.921	29.965	-1.044
10033		5.668	0	0	0
31000	Electriciteit	32.262	18.300	18.394	-94
31100	Brandstof	589	2.300	500	1.800
30000	Personeel van derden	0	0	11.737	-11.737
33000	Duurzame bedrijfsmiddelen	0	3.933	0	3.933
34100	Dienstkleding	156	3.000	2.626	374
34130	Reis- en verblijfskosten	21.163	0	0	0
34300	Onderhoud gebouwen	1.392	4.550	1.462	3.088
34310	Onderhoud machines	2.556	5.153	4.197	957
34320	Onderhoud vervoermiddelen	479	2.500	1.829	671
34400	Kantoorbenodigdheden	4.032	0	0	0
34410	Abonnementen en lidmaatschappen	0	600	66	534
34430	Invoerrecht/vracht en porti kosten	1.631	3.400	1.664	1.736
34450	Telefoon/internet/Communicatie	3.574	4.480	1.706	2.774
34520	Schoonmaakkosten	1.592	2.500	1.232	1.268
34540	Verzekeringen	1.045	1.794	1.737	57
34600	Genees- en verbandmiddelen	158	0	0	0
34910	Overige goederen en diensten	6.285	0	0	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	13.564	0	1.714	-1.714
42011	Financiering diverse projecten	0	77.200	64.488	12.712
99999	Nieuwbeleid	0	22.909	22.311	598
62000	Doorberekening kostenplaatsen	66.168	0	0	0
Totaal functie 725		496.118	483.798	471.796	12.002
Totaal hoofdfunctie 7, uitgaven		985.190	797.370	786.315	11.055
Totaal hoofdfunctie 7, inkomsten		37.285	64.290	58.023	6.267
Nadelig saldo hoofdfunctie 7.		947.906	733.080	728.291	4.789

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Funcie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
67240000	Begraafplaats	0	0	0	0
Totaal functie 724		0	0	0	0
67250000	Openbare hygiene	23.245	53.834	47.567	6.267
34130	Reis- en verblijfskosten	1.661	0	0	0
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	21.584	28.700	36.260	-7.560
42011	Restitutie ivm financiering div.projecten	0	25.134	11.307	13.827
Totaal functie 725		23.245	53.834	47.567	6.267
Totaal hoofdfunctie 7, inkomsten		37.285	64.290	58.023	6.267

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 8.					
RUIMTELIJKE ORDENING EN VOLKSHUISVESTING					
68200000	Woningexploitatie/woningbouw	105.961	247.080	247.080	0
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	3.493	0	0	0
42100	Subsidies/bijdr. aan stichtingen en verenigingen	40.224	202.070	202.070	0
42200	Salariskosten stichtingen en verenigingen	55.358	45.010	45.010	0
62000	Doorberekening kostenplaatsen	6.887	0	0	0
Totaal functie 820		105.961	247.080	247.080	0
68220000	Bouw- en woningtoezicht algemeen beheer	0	0	0	0
Totaal functie 822		0	0	0	0
Totaal hoofdfunctie 8, uitgaven.		105.961	247.080	247.080	0
Totaal hoofdfunctie 8, inkomsten		61.256	857.128	857.127	1
		44.705	-610.048	-610.047	-1

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
HOOFDFUNCTIE 8.					
RUIMTELIJKE ORDENING EN VOLKSHUISVESTING					
68200000	Overige volkshuisvesting	-27.475	8.588	8.587	1
32030	Verhuur gebouwen	3.537	8.588	8.587	1
34230	Bouwleges	-31.012	0	0	0
Totaal functie 820		-27.475	8.588	8.587	1
68220000	Overige volkshuisvesting	88.732	848.540	848.540	0
34230	Bouwleges	88.732	848.540	848.540	0
Totaal functie 822		88.732	848.540	848.540	0
Totaal hoofdfunctie 8, inkomsten		61.256	857.128	857.127	1

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Verschil
HOOFDFUNCTIE 9.					
FINANCIERING EN ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN					
69100000	Reserveringen/voorzieningen	31.844	463.724	0	463.724
60000	Storting in reserves en voorzieningen	31.844	463.724	0	463.724
Totaal functie 910		31.844	463.724	0	463.724
69110000	Overige mbt geldleningen en kapitaallasten	0	0	0	0
Totaal functie 911		0	0	0	0
69200000	Belastingen	0	46.052	46.052	0
34201	Restitutie Motorrijtuigenbelasting	0	0	154	-154
34911	Nummerplaten en stickers	0	46.052	45.899	153
Totaal functie 920		0	46.052	46.052	0
69210000	Uitkering Land ingevolge de WolBES	0	0	0	0
Toelichting:					
Totaal functie 921		0	0	0	0
69220000	Algemene uitgaven/inkomsten	774.546	187.859	837.952	-650.093
10016	Duurttoeslag	0	20.112	0	20.112
10033		-49.575	1.457	3.453	-1.996
10132	Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	226.056	0	0	0
42011	Financiering diverse projecten	598.064	0	0	0
10000	Premie ziektekosten	0	20.399	24.169	-3.770
10011	Bezoldigingen	0	118.097	139.927	-21.830
10012	Vakantie uitkering	0	2.342	2.775	-433
10013	Gratificaties	0	17.814	42.213	-24.399
10020	Toelagen	0	7.638	9.050	-1.412
33300	Infrastructuur	0	0	292.650	-292.650
33400	Gebouwen	0	0	-25.000	25.000
34130	Reis- en verblijfskosten	0	0	-3.930	3.930
34720	Advies en controle kosten	0	0	30.000	-30.000
34950	Ov.Lev.goederen en diensten	0	0	193.319	-193.319
41030	Vastgoedbelasting	0	0	129.326	-129.326
69220001	Stelposten	0	1.197.988	0	1.197.988
00010	Onvoorziene uitgaven	0	31.562	0	31.562
00028	Stelposten implementatieplan Financieel beheer	0	666.426	0	666.426
42015	Aanzuivering tekorten	0	500.000	0	500.000
69220002	Ziektekosten ambtenaren	0	0	0	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Funcitie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Verschil
HOOFDFUNCTIE 9.					
FINANCIERING EN ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN					
69100000	Reserveringen/voorzieningen	0	0	0	0
Totaal functie 911					
		0	0	0	0
69110000	Overige mbt geldleningen en kapitaallasten	47.548	191.197	37.850	153.348
20010	Rente fin. Middelen	47.548	191.197	37.850	153.348
Totaal functie 911					
		47.548	191.197	37.850	153.348
69200000	Belastingen	342.088	375.197	386.247	-11.050
34100	Vergunningsrechten	13.999	13.524	13.524	0
34101	Directeurs vergunningen	24.108	25.276	25.277	-1
34102	Vestigingsvergunningen	32.432	35.641	37.439	-1.798
34270	Overige leges	156	0	0	0
40030	Motorrijtuigenbelasting	254.386	260.598	262.506	-1.908
40040	Logeergastenbelasting	11.906	33.905	41.626	-7.721
40050	Autoverhuurbedasting	5.101	6.253	5.875	378
Totaal functie 920					
		342.088	375.197	386.247	-11.050
69210000	Uitkering Land ingevolge de WolBES	8.045.735	12.147.617	10.326.627	1.820.990
41000	Vrij uitkering	7.913.535	9.980.000	9.980.000	0
41120	Overige ontvangsten van Nederland	132.200	0	0	0
41001	Bijzondere uitkering	0	2.167.617	346.627	1.820.990
Toelichting					
Totaal functie 921					
		8.045.735	12.147.617	10.326.627	1.820.990
69220000	Algemene uitgaven/inkomsten	3.272.584	0	31.500	-31.500
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	16.331	0	31.500	-31.500
34340	Eigen bijdrage ziektekosten ambtenaren	26.978	0	0	0
41120	Overige ontvangsten van Nederland	2.307.328	0	0	0
42011	Restitutie ivm financiering div.projecten	921.946	0	0	0
69220001 Stelposten					
		0	0	0	0
69220002 Ziektekosten ambtenaren					
34300	Diverse opbrengsten / inkomsten	290	0	0	0
		290	0	0	0

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
	Totaal functie 922	774.546	1.385.847	837.952	547.895
69920000	Saldo gewone dienst	2.443.273	0	0	0
60010	Onvoorzienne uitgaven (slot van de dienst)	2.443.273	0	0	0
	Totaal functie 69920	2.443.273	0	0	0
	Totaal hoofdfunctie 9, uitgaven	3.249.662	1.895.623	884.004	1.011.619

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
	Totaal functie 922	3.272.873	0	31.500	-31.500
69920000	Saldo gewone dienst	1.760.033	0	0	0
60000	Nadelige saldo GD	1.760.033	0	0	0
	Totaal functie 69920	1.760.033	0	0	0
	Totaal hoofdfunctie 9, inkomsten	13.468.278	12.714.011	10.782.224	1.931.787
	Totaal hoofdfunctie 9, uitgaven	3.249.662	1.895.623	884.004	1.011.619
	Voordelig saldo hoofdfunctie 9	10.218.616	10.818.388	9.898.220	920.168



## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave lasten

Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
<b>RECAPITULATIE GEWONE DIENST UITGAVEN</b>					
Functie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
0	Algemeen bestuur	4.604.905	5.434.424	3.879.400	1.555.024
1	Openbare orde en veiligheid	98.138	9.866	10.387	-521
2	Verkeer, vervoer en waterstaat	1.066.105	4.057.918	3.683.814	374.104
3	Economische zaken	457.507	433.858	396.437	37.421
4	Onderwijs	1.107.516	1.316.114	716.294	599.820
5	Cultuur en recreatie	2.023.604	1.767.847	1.769.390	-1.543
6	Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	922.944	860.339	819.358	40.981
7	Volksgesondheid	985.190	797.370	786.315	11.055
8	Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	105.961	247.080	247.080	0
9	Financiering en algemene dekkingsmiddelen	3.249.662	1.895.623	884.004	1.011.619
	Batig saldo			764.773	-764.773
		14.621.532	16.820.439	13.957.251	2.863.188

## 4.1 GEWONE DIENST - gedetailleerde weergave baten

Funcie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
--------	--------------	------------------	-------------------	------------------	---------

## RECAPITULATIE GEWONE DIENST INKOMSTEN

Funcie	Omschrijving	Rekening 2011	Begroting 2012	Rekening 2012	Vershil
0	Algemeen bestuur	348.943	237.214	244.854	-7.640
1	Openbare orde en veiligheid	9.525	0	0	0
2	Verkeer, vervoer en waterstaat	537.137	1.522.855	1.390.758	132.097
3	Economische zaken	111.732	124.113	124.113	0
4	Onderwijs	16.111	774.267	117.746	656.521
5	Cultuur en recreatie	21.203	179.061	77.220	101.841
6	Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	10.063	347.500	305.187	42.313
7	Volksgezondheid	37.285	64.290	58.023	6.267
8	Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	61.256	857.128	857.127	1
9	Financiering en algemene dekkingsmiddelen	13.468.278	12.714.011	10.782.224	1.931.787
	Nadelig saldo				
		14.621.532	16.820.439	13.957.251	2.863.188

**4.2 Personeelstaat - financieel**

Begroot 2012      Rekening 2012

***Personele lasten Openbaar Lichaam:***

## Eilandsraad en raadscommissies

Algemene premie	580,00	579,87
Bezoldigingen	74.345,00	74.345,49
Kinder toelage	676,00	676,06
Premie ziektekosten	17.075,00	17.075,33
Standplaatsstoelagen	11.963,00	11.963,06
Toelagen	1.100,00	1.100,00
Vakantie uitkering	5.174,00	5.173,52
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	13.877,00	13.877,41
<b>Eilandsraad en raadscommissies Total</b>	<b>124.790,00</b>	<b>124.790,74</b>

## Ondersteuning gezaghebber

Bezoldigingen	123.937,00	123.936,61
Kinder toelage	2.923,00	2.923,18
Premie ziektekosten	24.921,00	24.921,06
Standplaatsstoelagen	19.948,00	19.947,59
Toelagen	7.981,00	7.981,40
Vakantie uitkering	11.648,00	11.646,01
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	19.692,00	19.692,22
<b>Ondersteuning gezaghebber Total</b>	<b>211.050,00</b>	<b>211.048,07</b>

## Bestuurscollege

Algemene premie	5.004,00	5.004,38
Bezoldigingen	398.407,00	398.406,85
Kinder toelage	2.046,00	2.044,87
Premie ziektekosten	78.224,00	78.224,22
Standplaatsstoelagen	63.014,00	63.014,04
Toelagen	43.239,00	43.041,34
Vakantie uitkering	28.389,00	28.389,39
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	35.403,00	34.701,56
<b>Bestuurscollege Total</b>	<b>653.726,00</b>	<b>652.826,65</b>

## Financiële zaken

Algemene premie	(13,00)	(31,50)
Bezoldigingen	302.575,00	302.575,45
Kinder toelage	7.549,00	7.504,03
Premie ziektekosten	59.824,00	60.461,79
Standplaatsstoelagen	47.133,00	47.091,49
Toelagen	17.838,00	20.633,36
Vakantie uitkering	24.819,00	24.876,21
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	45.907,00	45.895,81
<b>Financiële zaken Total</b>	<b>505.632,00</b>	<b>509.006,64</b>

**4.2 Personeelstaat - financieel**

	Begroot 2012	Rekening 2012
<b>Voorlichting en bestuursondersteuning</b>		
Bezoldigingen	108.842,00	108.798,50
Kinder toelage	3.806,00	3.843,72
Premie ziektekosten	22.015,00	22.498,01
Standplaatstoelagen	17.489,00	17.518,08
Toelagen	11.161,00	11.127,56
Vakantie uitkering	7.597,00	7.998,15
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	12.650,00	13.568,53
<b>Voorlichting en bestuursondersteuning Total</b>	<b>183.560,00</b>	<b>185.352,55</b>
<b>Juridische Zaken</b>		
Bezoldigingen	56.957,00	56.934,38
Kinder toelage	1.073,00	1.072,68
Premie ziektekosten	11.009,00	11.181,31
Standplaatstoelagen	9.139,00	9.167,24
Toelagen	3.681,00	3.160,00
Vakantie uitkering	4.425,00	4.542,15
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	9.255,00	9.335,02
<b>Juridische Zaken Total</b>	<b>95.539,00</b>	<b>95.392,78</b>
<b>Personeelszaken</b>		
Bezoldigingen	54.969,00	54.645,57
Kinder toelage	1.540,00	1.542,00
Premie ziektekosten	10.565,00	10.693,98
Standplaatstoelagen	8.584,00	8.614,76
Toelagen	2.207,00	2.205,60
Vakantie uitkering	4.221,00	4.324,10
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	8.073,00	8.253,11
<b>Personeelszaken Total</b>	<b>90.159,00</b>	<b>90.279,12</b>
<b>Automatisering</b>		
Bezoldigingen	37.081,00	37.073,83
Premie ziektekosten	6.766,00	6.929,99
Standplaatstoelagen	5.950,00	5.969,44
Toelagen	600,00	600,00
Vakantie uitkering	2.888,00	2.957,70
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	6.299,00	6.355,15
<b>Automatisering Total</b>	<b>59.584,00</b>	<b>59.886,11</b>
<b>Bevolking, burgerlijke stand en militaire zaken</b>		
Bezoldigingen	98.613,00	98.567,22
Kinder toelage	2.637,00	2.498,52
Premie ziektekosten	21.230,00	21.253,42
Standplaatstoelagen	15.827,00	15.870,76
Toelagen	7.860,00	7.763,08
Vakantie uitkering	8.004,00	8.119,81
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	8.391,00	9.974,57
<b>Bevolking, burgerlijke stand en militaire zaken Total</b>	<b>162.562,00</b>	<b>164.047,38</b>

**4.2 Personeelstaat - financieel**

	Begroot 2012	Rekening 2012
<b>Interne zaken</b>		
Bezoldigingen	171.964,00	171.040,98
Kinder toelage	5.218,00	4.572,89
Premie ziektekosten	33.635,00	33.900,79
Standplaatstoelagen	27.607,00	27.546,46
Toelagen	14.808,00	13.015,16
Vakantie uitkering	12.424,00	12.891,23
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	26.324,00	26.393,74
<b>Interne zaken Total</b>	<b>291.980,00</b>	<b>289.361,25</b>
<b>Planningsbureau</b>		
Bezoldigingen	57.501,00	57.480,48
Kinder toelage	1.172,00	1.173,24
Premie ziektekosten	10.759,00	11.008,98
Standplaatstoelagen	9.227,00	9.255,24
Toelagen	503,00	700,00
Vakantie uitkering	4.469,00	4.585,71
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	8.927,00	9.111,89
<b>Planningsbureau Total</b>	<b>92.558,00</b>	<b>93.315,54</b>
<b>Domeinbeheer</b>		
Bezoldigingen	32.724,00	35.313,13
Kinder toelage	465,00	522,41
Premie ziektekosten	6.464,00	7.184,35
Standplaatstoelagen	5.228,00	5.666,42
Toelagen	3.906,00	4.051,96
Vakantie uitkering	1.803,00	2.254,87
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	4.697,00	5.177,17
<b>Domeinbeheer Total</b>	<b>55.287,00</b>	<b>60.170,31</b>
<b>Algemeen beheer DROB</b>		
Algemene premie	28.349,00	27.110,62
Bezoldigingen	1.149.008,00	1.147.252,77
Kinder toelage	4.781,00	4.783,40
Premie ziektekosten	227.894,00	219.563,84
Standplaatstoelagen	144.606,00	144.783,15
Toelagen	53.240,00	52.698,37
Vakantie uitkering	71.096,00	72.526,80
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	73.200,00	75.771,75
<b>Algemeen beheer DROB Total</b>	<b>1.752.174,00</b>	<b>1.744.490,70</b>
<b>Exploitatiebijdragen mbt zeehavens</b>		
Bezoldigingen	260.202,00	250.549,94
Kinder toelage	6.556,00	6.615,56
Premie ziektekosten	49.536,00	48.653,32
Standplaatstoelagen	35.298,00	35.175,10
Toelagen	12.936,00	12.024,64
Vakantie uitkering	16.576,00	16.987,71
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	29.232,00	29.707,55
<b>Exploitatiebijdragen mbt zeehavens Total</b>	<b>410.336,00</b>	<b>399.713,82</b>

**4.2 Personeelstaat - financieel**

	Begroot 2012	Rekening 2012
Overige aangelegenheden mbt luchtvaart		
Bezoldigingen	487.427,00	485.285,72
Kinder toelage	20.389,00	19.059,37
Premie ziektekosten	92.527,00	93.796,79
Standplaatstoelagen	54.945,00	59.113,11
Toelagen	45.727,00	44.110,88
Vakantie uitkering	34.964,00	36.023,38
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	51.614,00	53.396,83
Overige aangelegenheden mbt luchtvaart Total	787.593,00	790.786,08
Economische zaken		
Bezoldigingen	45.497,00	44.778,86
Kinder toelage	806,00	720,68
Premie ziektekosten	8.693,00	8.589,41
Standplaatstoelagen	7.356,00	7.176,35
Toelagen	1.075,00	975,00
Vakantie uitkering	4.074,00	3.953,42
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	10.352,00	9.711,14
Economische zaken Total	77.853,00	75.904,86
Agrarische zaken algemeen beheer		
Bezoldigingen	77.868,00	77.792,20
Kinder toelage	369,00	368,76
Premie ziektekosten	15.472,00	14.820,70
Standplaatstoelagen	13.293,00	12.560,30
Toelagen	1.960,00	1.800,00
Vakantie uitkering	7.256,00	6.833,89
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	13.039,00	12.461,54
Agrarische zaken algemeen beheer Total	129.257,00	126.637,39
Onderwijs algemeen beheer		
Bezoldigingen	175.446,00	177.524,65
Kinder toelage	3.139,00	3.293,34
Premie ziektekosten	32.874,00	34.255,64
Standplaatstoelagen	26.900,00	27.593,07
Toelagen	962,00	2.800,00
Vakantie uitkering	12.053,00	12.922,68
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	14.007,00	18.052,43
Onderwijs algemeen beheer Total	265.381,00	276.441,81
Sport algemeen beheer		
Bezoldigingen	66.695,00	72.534,26
Kinder toelage	110,00	-
Premie ziektekosten	13.151,00	14.467,56
Standplaatstoelagen	10.696,00	11.679,00
Toelagen	1.514,00	1.700,00
Vakantie uitkering	3.590,00	4.575,79
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	5.895,00	7.744,69
Sport algemeen beheer Total	101.651,00	112.701,30

**4.2 Personeelstaat - financieel**

	Begroot 2012	Rekening 2012
Overige culturele aangelegenheden		
Bezoldigingen	104.890,00	108.636,75
Kinder toelage	1.376,00	1.374,36
Premie ziektekosten	19.597,00	20.853,99
Standplaatstoelagen	16.774,00	17.447,88
Toelagen	3.494,00	3.735,16
Vakantie uitkering	7.011,00	7.793,90
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	13.946,00	14.827,22
Overige culturele aangelegenheden Total	167.088,00	174.669,26
Arbeidszaken		
Bezoldigingen	43.889,00	43.880,80
Kinder toelage	1.671,00	1.617,34
Premie ziektekosten	8.877,00	8.948,15
Standplaatstoelagen	7.178,00	7.182,76
Toelagen	1.200,00	1.200,00
Vakantie uitkering	3.409,00	3.500,76
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	6.843,00	6.851,30
Arbeidszaken Total	73.067,00	73.181,11
Maatschappelijke zaken		
Bezoldigingen	82.533,00	84.015,22
Kinder toelage	541,00	659,26
Premie ziektekosten	16.513,00	16.929,76
Standplaatstoelagen	13.241,00	13.516,34
Toelagen	10.928,00	9.009,84
Vakantie uitkering	5.574,00	6.035,44
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	13.871,00	14.166,35
Maatschappelijke zaken Total	143.201,00	144.332,21
Slachthuizen		
Bezoldigingen	29.446,00	30.145,52
Kinder toelage	369,00	368,76
Premie ziektekosten	5.703,00	5.944,68
Standplaatstoelagen	4.707,00	4.848,46
Toelagen	1.103,00	1.100,00
Vakantie uitkering	2.551,00	2.621,94
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	2.777,00	3.095,28
Slachthuizen Total	46.656,00	48.124,64
Openbare hygiene		
Bezoldigingen	202.652,00	204.710,21
Kinder toelage	6.061,00	5.773,82
Premie ziektekosten	38.715,00	39.908,77
Standplaatstoelagen	32.495,00	32.945,24
Toelagen	5.777,00	5.852,95
Vakantie uitkering	16.558,00	16.976,90
Werkgeversbijdrage pensioenfonds BES	28.921,00	29.965,21
Openbare hygiene Total	331.179,00	336.133,10

**4.2 Personeelstaat - financieel**

	Begroot 2012	Rekening 2012
Algemene uitgaven/inkomsten		
Algemene premie	1.457,00	3.452,85
Bezoldigingen	118.097,00	139.927,01
Duurtetoeslag	20.112,00	-
Gratificaties	17.814,00	42.212,81
Premie ziektekosten	20.399,00	24.169,18
Toelagen	7.638,00	9.050,40
Vakantie uitkering	2.342,00	2.775,07
Algemene uitgaven/inkomsten Total	187.859,00	221.587,32
<b>Totaal personele lasten Openbaar Lichaam:</b>	<b>6.999.722,00</b>	<b>7.060.180,74</b>

**Personele lasten betaald aan subsidie-ontvangende entiteiten:**

Youthcare foundation		
Salariskosten stichtingen en verenigingen	264.492,00	278.492,48
Youthcare foundation Total	264.492,00	278.492,48
Bibliotheken en leesalen		
Salariskosten stichtingen en verenigingen	109.402,00	115.119,20
Bibliotheken en leesalen Total	109.402,00	115.119,20
Oudheidkunde/musea		
Salariskosten stichtingen en verenigingen	119.942,00	87.305,75
Oudheidkunde/musea Total	119.942,00	87.305,75
Bevordering toerisme		
Salariskosten stichtingen en verenigingen	208.043,00	213.301,00
Bevordering toerisme Total	208.043,00	213.301,00
Woningexploitatie/woningbouw		
Salariskosten stichtingen en verenigingen	45.010,00	45.009,64
Woningexploitatie/woningbouw Total	45.010,00	45.009,64
Jeugd- en jongerenwerk		
Salariskosten stichtingen en verenigingen	202.400,00	217.918,12
Jeugd- en jongerenwerk Total	202.400,00	217.918,12
<b>Totaal pers. lasten betaald aan subsidie-ontvangende entiteiten:</b>	<b>949.289,00</b>	<b>957.146,19</b>

**Overall personele lasten totaal in 2012:**

<b>7.949.011,00</b>	<b>8.017.326,93</b>
---------------------	---------------------



**4.2 Personeelstaat - in aantallen personeel (fte)**

	2012	2011
<b><i>Aantal medewerkers actief in dienst:</i></b>		
Eilandsraad en raadscommissies	2	
Ondersteuning gezaghebber	5	
Bestuurscollege	10	14
Financiële zaken	14	13
Voorlichting en bestuursondersteuning	5	5
Juridische Zaken	2	2
Personeelszaken	3	2
Automatisering	1	1
Bevolking, burgerlijke stand en militaire zaken	4	4
Interne zaken	7	11
Planningsbureau	2	2
Domeinbeheer	1	2
Algemeen beheer DROB	71	72
Exploitatiebijdragen mbt zeehavens	13	12
Overige aangelegenheden mbt luchtvaart	27	28
Economische zaken	2	1
Agrarische zaken algemeen beheer	3	1
Onderwijs algemeen beheer	4	8
Bibliotheken en leesalen	2	2
Sport algemeen beheer	3	5
Oudheidkunde/musea	3	4
Bevordering toerisme	5	6
Overige culturele aangelegenheden	5	8
Arbeidszaken	2	3
Maatschappelijke zaken	7	7
Slachthuizen	2	3
Openbare hygiëne	9	9
Woningexploitatie/woningbouw	1	1
<b><i>Totaal aantal medewerkers actief in dienst:</i></b>	<b>215</b>	<b>258</b>
<i>Oud-personeel (gepensioneerd)</i>	<u>36</u>	<u>32</u>

**4.3 Staat van geactiveerde kapitaallasten - indeling naar categorie**

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Aanschafwaarde 1-1-2012	Vernieuwderingen	Verminderingen	Aanschafwaarde 31-12-2012	Bidragen van derden	Levensduur	Afschrijving 1-1-2012	Boekwaarde 1-1-2012	Afschrijvingen 2012	Boekwaarde 31-12-2012	Realisatie kapitaallasten
<b>Gronden en terreinen</b>											
*2012 Grond uitgegeven in erfpacht	-	31.474	-	31.474			-	-	-	31.474	-
*2012 Grond uitgegeven in verhuur	-	9.103.972	-	9.103.972			-	-	-	9.103.972	-
*2012 Grond voor landbouw en veeteelt	-	1.031.985	-	1.031.985			-	-	-	1.031.985	-
*2012 Diverse gronden/terreinen (nog geen bestemming)	-	1	-	1			-	-	-	1	-
*2012 Nationale Parken	-	2	-	2			-	-	-	2	-
1996 Terrein	48.296	-	48.296	-			-	48.296	-	-	-
1996 Terrein Charlie's Bar	69.832	-	69.832	-			-	69.832	-	-	-
<b>Gronden en terreinen</b>	<b>118.128</b>	<b>10.167.434</b>	<b>118.128</b>	<b>10.167.434</b>			<b>-</b>	<b>118.128</b>	<b>-</b>	<b>10.167.434</b>	
<b>Woonruimten en bedrijfsgebouwen</b>											
* 2012 12x units Lodi	-	453.000	-	407.700		40	-	-	-	407.700	-
* 2012 1x Duplex Golden Rock	-	127.200	-	25.440			-	-	-	25.440	-
* 2012 3x Homes Kennip Road	-	253.200	-	50.640			-	-	-	50.640	-
* 2012 Sandbow Bakery	-	101.400	-	20.280			-	-	-	20.280	-
* 2012 WITC1	-	88.200	-	17.640			-	-	-	17.640	-
* 2012 WITC2	-	76.200	-	15.240			-	-	-	15.240	-
*2012 Antillian View (apt)	-	193.200	-	28.980			-	-	-	28.980	-
*2012 Antillian View (old hotel)	-	54.600	-	5.460			-	-	-	5.460	-
*2012 Ball field	-	469.800	-	70.470	70.470		-	-	-	70.470	-
*2012 Brandweer	-	58.101	-	58.101		20	-	-	-	58.101	-
*2012 Brandweer (oud gebouw)	-	8.939	-	8.939		20	-	-	-	8.939	-
*2012 Building	-	57.000	-	5.700			-	-	-	5.700	-
*2012 Catchment Golden Rock	-	64.200	-	6.420			-	-	-	6.420	-
*2012 Charlie's	-	135.000	-	13.500			-	-	-	13.500	-
*2012 Covered area GvP School	-	108.333	-	108.333	108.333	40	-	-	-	108.333	-
*2012 Cruyff Court	-	166.200	-	141.270	141.270	20	-	-	-	141.270	-
*2012 Doctor's woning	-	16.760	-	16.760		20	-	-	-	16.760	-
*2012 Finance	-	222.600	-	33.390			-	-	-	33.390	-
*2012 Gebouw Landfill	-	16.760	-	16.760		20	-	-	-	16.760	-
*2012 Gift Shop Historical Foundation	-	41.400	-	8.280			-	-	-	8.280	-
*2012 Governor de Graaff School	-	411.000	-	411.000		40	-	-	-	411.000	-
*2012 Harbour gebouw	-	8.380	-	8.380		20	-	-	-	8.380	-
*2012 Holding tank 1000 m3	-	163.200	-	32.640			-	-	-	32.640	-
*2012 Holding tank 250 m3	-	79.800	-	15.960			-	-	-	15.960	-
*2012 Library	-	42.610	-	42.610		20	-	-	-	42.610	-
*2012 LVV kantoor	-	63.600	-	9.540			-	-	-	9.540	-
*2012 Multi-purpose Classroom GvP School	-	112.413	-	112.413	112.413	40	-	-	-	112.413	-
*2012 Nieuwbouw Gov de Graaffschool	-	1.080.000	-	1.080.000	1.080.000	40	-	-	-	1.080.000	-
*2012 Pier (buildings only)	-	129.600	-	97.200	97.200	40	-	-	-	97.200	-
*2012 Restant Mall (parking only)	-	88.800	-	13.320			-	-	-	13.320	-
*2012 School complex (GvP)	-	335.196	-	335.196	335.196	40	-	-	-	335.196	-
*2012 Smoke Alley	-	235.800	-	35.370			-	-	-	35.370	-
<b>Subtotalen naar volgende pagina:</b>	<b>-</b>	<b>5.462.490</b>	<b>2.209.560</b>	<b>3.252.930</b>	<b>1.944.862</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.252.930</b>	<b>-</b>

**4.3 Staat van geactiveerde kapitaallasten - indeling naar categorie**

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Aanschafwaarde 1-1-2012	Vermeerderingen	Verminderingen	Aanschafwaarde 31-12-2012	Bidragen van derden	Levensduur	Afschrijving 1-1-2012	Boekwaarde 1-1-2012	Afschrijvingen 2012	Boekwaarde 31-12-2012	Realisatie kapitaallasten
<i>subtotalen van vorige pagina:</i>	-	5.462.490	2.209.560	3.252.930	1.944.882	420	-	-	-	3.252.930	-
*2012 Terminal building (Airport)	-	67.039	-	67.039	-	20	-	-	-	67.039	-
*2012 Slachthuis	-	321.000	256.800	64.200	-	-	-	-	-	64.200	-
*2012 The Mall	-	475.800	428.220	47.580	-	-	-	-	-	47.580	-
*2012 Visserij gebouw	-	141.000	119.850	21.150	-	-	-	-	-	21.150	-
*2012 Water plant	-	108.600	24.435	84.165	-	40	-	-	-	84.165	-
2004 Opslaghuis	46.194	-	-	46.194	-	10	36.985	9.209	4.619	4.590	4.619
2005 Renovatie wegen - 2006	35.318	-	-	35.318	-	10	24.428	10.891	3.532	7.359	3.532
2006 Face lift Government Guesthouse	31.682	-	-	31.682	-	10	19.014	12.668	3.168	9.500	3.168
2007 Pipen tbv renovatie wegen	40.223	-	-	40.223	-	10	20.112	20.112	4.022	16.089	4.022
2011 Realocatie woning nav masterplan luchthaven	228.816	-	-	228.816	-	40	-	228.816	5.720	223.095	5.720
2011 Renovatie Gezag woning / BC kantoor realocatie	27.700	-	-	27.700	-	20	-	27.700	1.385	26.315	1.385
2011 Uitbreiding luchthaven (onderhanden werk)	123.670	-	-	123.670	-	20	-	123.670	-	123.670	-
2012 Fun Shop (Centrale Inkoop magazijn)	-	7.350	-	7.350	-	20	-	-	-	7.350	-
<b>Woonruimten en bedrijfsgebouwen</b>	<b>533.604</b>	<b>6.583.279</b>	<b>3.038.865</b>	<b>4.078.019</b>			<b>100.539</b>	<b>433.066</b>	<b>22.447</b>	<b>3.955.032</b>	<b>22.447</b>
<b>Grond-, weg- en waterbouwkundige werken</b>											
2002 Netwerk Sandy Road	19.344	-	-	19.344	-	10	19.344	-	-	-	-
2009 verbetering Lynch road	195.531	-	-	195.531	-	40	9.777	185.754	4.888	180.866	4.888
2010 Renovatie wegen brandweer	16.584	-	-	16.584	-	10	1.658	14.926	1.658	13.267	1.658
*2012 Harbour development	-	2.131.416	-	2.131.416	2.131.416	50	-	-	-	2.131.416	-
<b>Grond-, weg- en waterbouwkundige werken</b>	<b>231.458</b>	<b>2.131.416</b>		<b>2.362.874</b>	<b>2.131.416</b>		<b>30.779</b>	<b>200.680</b>	<b>6.547</b>	<b>2.325.549</b>	<b>6.547</b>
<b>Overige duurzame bedrijfsmiddelen</b>											
2010 Camcorder	15.778	-	-	15.778	-	5	3.156	12.622	3.156	9.467	3.156
2010 GPS	15.444	-	-	15.444	-	5	3.089	12.355	3.089	9.266	3.089
2010 Video editing apparaat	6.385	-	-	6.385	-	5	1.277	5.108	1.277	3.831	1.277
2011 GIS Videosysteem	9.518	-	-	9.518	-	5	-	9.518	1.904	7.615	1.904
2011 Veiligheidsvoorzieningen Bevolking	14.710	-	-	14.710	-	10	-	14.710	1.471	13.239	1.471
<b>Overige duurzame bedrijfsmiddelen</b>	<b>61.835</b>			<b>61.835</b>			<b>7.521</b>	<b>54.314</b>	<b>10.896</b>	<b>43.418</b>	<b>10.896</b>
<b>Vervoersmiddelen</b>											
2002 Reparatie/onderhoud "Waterman"	103.627	-	-	103.627	-	10	103.627	-	-	-	-
2008 Tractor voor	8.100	-	-	8.100	-	5	6.480	1.620	1.620	-	1.620
2008 Truck voor openbare werken	16.655	-	-	16.655	-	5	13.324	3.331	3.331	-	3.331
2008 Vuilniswagen	20.068	-	-	20.068	-	5	16.055	4.014	4.014	-	4.014
2009 Dienstauto (Pick-up truck)	20.234	-	-	20.234	-	5	8.093	12.140	4.047	8.093	4.047
2009 Schoolbus	54.905	-	-	54.905	-	10	10.981	43.924	5.491	38.434	5.491
2010 Dienstauto (Pick-up truck)	19.106	-	-	19.106	-	5	3.821	15.285	3.821	11.464	3.821
2010 Vuilniswagen	101.297	-	-	101.297	-	5	20.259	81.037	20.259	60.778	20.259
<i>subtotalen naar volgende pagina:</i>	<b>343.992</b>			<b>343.992</b>		<b>50</b>	<b>182.641</b>	<b>161.351</b>	<b>42.582</b>	<b>118.769</b>	<b>42.582</b>

## 4.3 Staat van geactiveerde kapitaallasten - indeling naar categorie

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Aanschafwaarde 1-1-2012	Vermeerderingen	Verminderingen	Aanschafwaarde 31-12-2012	Bidragen van derden	Levensduur	Afschrijving 1-1-2012	Boekwaarde 1-1-2012	Afschrijvingen 2012	Boekwaarde 31-12-2012	Realisatie kapitaallasten
<i>subtotalen van vorige pagina:</i>	343.992	-	-	343.992	-	50	182.641	161.351	42.582	118.769	42.582
2011 Reparatie/onderhoud "Waterman"	55.792	-	-	55.792	-	10	-	55.792	5.579	50.213	5.579
2012 Dienstauto (Pick-up truck)	-	28.100	-	28.100	-	5	-	-	-	28.100	-
2012 Dienstauto (Pick-up truck)	-	29.930	-	29.930	-	5	-	-	-	29.930	-
2012 Dienstauto (Pick-up truck)	-	28.890	-	28.890	-	5	-	-	-	28.890	-
2012 Dienstauto (SUV)	-	48.638	-	48.638	-	5	-	-	-	48.638	-
2012 Reparatie/onderhoud "Waterman"	-	176.508	-	176.508	-	10	-	-	-	176.508	-
<b>Vervoersmiddelen</b>	<b>399.784</b>	<b>312.066</b>	-	<b>711.850</b>	-	-	<b>182.641</b>	<b>217.143</b>	<b>48.162</b>	<b>481.048</b>	<b>48.162</b>
<b>Machines, apparaten en installaties</b>	<b>6.154</b>	-	-	<b>6.154</b>	-	5	-	<b>6.154</b>	<b>1.231</b>	<b>4.923</b>	<b>1.231</b>
2011 Bevolking Kopieermachine	-	1.024	-	1.024	-	5	-	-	-	1.024	-
2012 Copy machine	-	3.121	-	3.121	-	5	-	-	-	3.121	-
2012 Cutting machine	-	8.420	-	8.420	-	5	-	-	-	8.420	-
2012 Aanschaf en installatie transceiver	-	4.200	-	4.200	-	10	-	-	-	4.200	-
2012 Technische installatie (groepen kast)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Machines, apparaten en installaties</b>	<b>6.154</b>	<b>16.765</b>	-	<b>22.919</b>	-	-	-	<b>6.154</b>	<b>1.231</b>	<b>21.688</b>	<b>1.231</b>
<b>Automatiseringsmiddelen</b>	<b>65.256</b>	-	-	<b>65.256</b>	-	5	52.205	13.051	13.051	-	13.051
2008 Software voor financiën	6.433	-	-	6.433	-	5	1.287	5.146	1.287	3.860	1.287
2010 Computer	7.957	-	-	7.957	-	5	-	7.957	1.591	6.366	1.591
2011 Vervanging IT Hardware en installatie Netwerk	6.219	-	-	6.219	-	5	-	6.219	1.244	4.976	1.244
2011 Sec.Eiland. BC thinpads en comp.	15.000	-	-	15.000	-	5	-	15.000	3.000	12.000	3.000
2011 Bevolking Server computer	-	799	-	799	-	5	-	-	-	799	-
2012 Computer	-	799	-	799	-	5	-	-	-	799	-
2012 Computer	-	1.500	-	1.500	-	5	-	-	-	1.500	-
2012 Computer	-	1.125	-	1.125	-	5	-	-	-	1.125	-
2012 Computer	-	3.670	-	3.670	-	5	-	-	-	3.670	-
2012 Computer	-	1.600	-	1.600	-	5	-	-	-	1.600	-
2012 Computer & printer (Eilandsecretaris kantoor)	-	3.225	-	3.225	-	5	-	-	-	3.225	-
2012 Computer (Eilandsecretaris kantoor)	-	969	-	969	-	5	-	-	-	969	-
2012 Computer (Gedeputeerden kantoor)	-	2.997	-	2.997	-	5	-	-	-	2.997	-
2012 Computer (Gezaghebbers kantoor)	-	5.615	-	5.615	-	5	-	-	-	5.615	-
2012 Computer (Leerlicht kantoor)	-	1.210	-	1.210	-	5	-	-	-	1.210	-
2012 Server	-	575	-	575	-	5	-	-	-	575	-
2012 Printer	-	1.055	-	1.055	-	5	-	-	-	1.055	-
2012 Printer (Gedeputeerden kantoor)	-	1.045	-	1.045	-	5	-	-	-	1.045	-
2012 Software	-	4.500	-	4.500	-	5	-	-	-	4.500	-
<b>Automatiseringsmiddelen</b>	<b>100.866</b>	<b>30.684</b>	-	<b>131.550</b>	-	-	<b>53.492</b>	<b>47.374</b>	<b>20.173</b>	<b>57.885</b>	<b>20.173</b>

## 4.3 Staat van geactiveerde kapitaallasten - indeling naar categorie

Omschrijving van de kapitaaluitgaven	Aanschafwaarde 1-1-2012	Vermeerderingen	Verminderingen	Aanschafwaarde 31-12-2012	Bidragen van derden	Levensduur	Afschrijving 1-1-2012	Boekwaarde 1-1-2012	Afschrijvingen 2012	Boekwaarde 31-12-2012	Realisatie kapitaallasten
<b>Overige Materiele Vaste Activa:</b>											
<i>Overige MVA - 1.Sports facilities</i>											
2009 Tennisbaan	83.800	-		83.800			11.173	72.627			-
2009 correctie op Tennisbaan (naar voorzieningen)	(83.800)	-		(83.800)			(11.173)				-
*2012 Sport Hall	-	933.316	-	933.316	933.316	40	-	-	-	933.316	-
*2012 Zwembad	-	248.400	198.720	49.680	49.680	-	-	-	-	49.680	-
<b>Overige MVA - 1.Sports facilities</b>		<b>1.181.716</b>	<b>198.720</b>	<b>982.996</b>	<b>982.996</b>			<b>72.627</b>		<b>982.996</b>	
<i>Overige MVA - 2.Organisatie Verbetering</i>											
2011 Reorganisatie Openbaar Lichaam St. Eustatius	-	132.200	-	132.200		5	-	-	-	132.200	-
2012 Reorganisatie Openbaar Lichaam St. Eustatius	-	198.103	-	198.103		5	-	-	-	198.103	-
<b>Overige MVA - 2.Organisatie Verbetering</b>		<b>330.303</b>		<b>330.303</b>						<b>330.303</b>	
<i>Overige MVA - 3. Inventaris</i>											
2011 Meubilaire tbv BC kantoor	9.023	-	-	9.023		5	-	9.023	1.805	7.218	1.805
2012 Furniture	-	4.888	-	4.888		5	-	-	-	4.888	-
2012 Meubilaire	-	6.081	-	6.081		5	-	-	-	6.081	-
2012 Meubilaire	-	5.879	-	5.879		5	-	-	-	5.879	-
<b>Overige MVA - 3. Inventaris</b>	<b>9.023</b>	<b>16.848</b>		<b>25.871</b>		<b>20</b>		<b>9.023</b>	<b>1.805</b>	<b>24.066</b>	<b>1.805</b>
<b>Overige Materiele Vaste Activa</b>	<b>9.023</b>	<b>1.528.867</b>	<b>198.720</b>	<b>1.339.170</b>	<b>982.996</b>	<b>20</b>		<b>81.650</b>	<b>1.805</b>	<b>1.337.365</b>	<b>1.805</b>
<b>Grandtotal</b>	<b>1.460.853</b>	<b>20.770.512</b>	<b>3.355.713</b>	<b>18.875.651</b>	<b>3.114.412</b>	<b>20</b>	<b>374.971</b>	<b>1.158.508</b>	<b>111.260</b>	<b>18.389.419</b>	<b>111.260</b>

**4.4 Staat van reserves**

	2012	2011
<b>Algemene reserve (weerstandsvermogen)</b>		
Stand per begin periode	(7.817.744)	(8.500.983)
Overige mutaties op reserve	27.815.030	-
Saldo rekening van baten en lasten lopend jaar	764.773	683.239
Onttrekkingen ten behoeve van bestemmingsreserves	(2.205.458)	-
Onttrekkingen ten behoeve van weerstandsvermogen	-	-
Stand algemene reserve aan einde periode	<u>18.556.601</u>	<u>(7.817.744)</u>
<b>Weerstandsvermogen gesepareerd van Algemene reserve</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie aan weerstandsvermogen	-	-
Onttrekking van weerstandsvermogen	-	-
Stand weerstandsvermogen aan einde periode	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Bestemmingsreserves gesepareerd van Algemene reserve</b>		
<b>Bestemmingsreserve voor Economische ontwikkeling</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie aan bestemmingsreserve	2.072.039	-
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-	-
Stand einde periode	<u>2.072.039</u>	<u>-</u>
<b>Bestemmingsreserve voor Uitbreiding luchthaven</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie aan bestemmingsreserve	35.568	-
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-	-
Stand einde periode	<u>35.568</u>	<u>-</u>
<b>Bestemmingsreserve voor Vissersfonds</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie aan bestemmingsreserve	14.051	-
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-	-
Stand einde periode	<u>14.051</u>	<u>-</u>
<b>Bestemmingsreserve voor Tennisbaan</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie aan bestemmingsreserve	83.799	-
Onttrekking aan bestemmingsreserve	-	-
Stand einde periode	<u>83.799</u>	<u>-</u>
Cumulatieve stand van de bestemmingsreserves aan einde periode	<u>2.205.458</u>	<u>-</u>
Totaal van alle reserves aan einde periode	<u>20.762.059</u>	<u>(7.817.744)</u>

**4.5 Staat van voorzieningen**

	2012	2011
<b>Economische ontwikkeling</b>		
Stand per begin periode	2.072.039	2.072.039
Dotatie (toevoeging) aan voorziening	-	-
Vrijval ten gunste van de baten en lasten rekening lopend jaar	-	-
Onttrekking door omzetting naar bestemmingsreserve	(2.072.039)	-
Stand einde periode	-	2.072.039
<b>Uitbreiding luchthaven</b>		
Stand per begin periode	15.995	139.665
Dotatie (toevoeging) aan voorziening	-	-
Vrijval ten gunste van de baten en lasten rekening lopend jaar	-	-
Onttrekking (aanwending) van voorziening	-	(123.670)
Onttrekking door omzetting naar bestemmingsreserve	(15.995)	-
Stand einde periode	-	15.995
<b>Environment Fund</b>		
Stand per begin periode	191.061	159.217
Dotatie (toevoeging) aan voorziening	31.844	31.844
Vrijval ten gunste van de baten en lasten rekening lopend jaar	-	-
Onttrekking (aanwending) van voorziening	-	-
Stand einde periode	222.905	191.061
<b>Organisatie verbetering: huisvesting</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie (toevoeging) aan voorziening	92.650	-
Vrijval ten gunste van de baten en lasten rekening lopend jaar	-	-
Onttrekking (aanwending) van voorziening	-	-
Stand einde periode	92.650	-
<b>Infrastructurele verbetering wegennet &amp; signalering</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie (toevoeging) aan voorziening	100.000	-
Vrijval ten gunste van de baten en lasten rekening lopend jaar	-	-
Onttrekking (aanwending) van voorziening	-	-
Stand einde periode	100.000	-
<b>Subsidie-beleid: ondersteuning implementatie</b>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie (toevoeging) aan voorziening	30.000	-
Vrijval ten gunste van de baten en lasten rekening lopend jaar	-	-
Onttrekking (aanwending) van voorziening	-	-
Stand einde periode	30.000	-
Totaal voorzieningen	445.555	2.279.095

**4.6 Staat van deelnemingen**

		2012	2011
<b>St. Eustatius telephone Company (Eutel) N.V.</b>			
	<b>Aandeel in %</b>		
Stand per begin periode	100,00%	55.865	-
aankoop nieuwe aandelen	0%		
afstoot van aandelen	0%		
Stand einde periode	100,00%	<u>55.865</u>	<u>-</u>
<b>Saba Bank Resources N.V.</b>			
Stand per begin periode	21,67%	12.104	12.104
aankoop nieuwe aandelen	0%	-	-
afstoot van aandelen	0%	-	-
Stand einde periode	21,67%	<u>12.104</u>	<u>12.104</u>
<b>Ontwikkelingsbank van de Nederlandse Antillen</b>			
Stand per begin periode	2,83%	279.330	279.330
aankoop nieuwe aandelen	0%	-	-
afstoot van aandelen	0%	-	-
Stand einde periode	2,83%	<u>279.330</u>	<u>279.330</u>
<b>Gemeenschappelijk Elektriciteitsbedrijf Bovenwindse Eilanden</b>			
Stand per begin periode	PM	-	PM
aankoop nieuwe aandelen	0%	-	-
afstoot van aandelen	0%	-	-
Stand einde periode	PM	<u>PM</u>	<u>-</u>
Totaal deelnemingen		<u><u>347.299</u></u>	<u><u>291.434</u></u>



**4.7 Staat van inkomensoverdrachten****Overzicht van verstrekte subsidies**

<b>Subsidie entiteit</b>	<b>Vorm van subsidie</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
St. Eustatius Sport & Welfare Work Organization	Subsidie diversen (geld en materiaal)	16.089	16.089
St. Eustatius Housing Foundation	Subsidie diversen (gebouwen/salarissen)	246.696	95.582
Gertrude Judson Library	subsidie diversen (salarissen)	130.193	143.885
St. Eustatius Sport Facilities Foundation	subsidie in geld	135.295	162.427
Sesna - Small Enterprises Stimulation Program	subsidie in geld	30.168	30.168
Foundation Youth Care	subsidie in geld	264.492	253.421
St. Eustatius Monument Foundation*	subsidie in geld	45.616	210.339
St. Eustatius Historical Foundation*	subsidie in geld	19.755	
St. Eustatius Center for Archeology*	subsidie in geld	134.501	
		<u>1.024.817</u>	<u>913.922</u>

\* In 2011 these 3 entities were organized under 1 umbrella

**4.8 Staat van bijzondere uitkeringen en subsidies**

	2012	2011
<b>Bijzondere uitkeringen vanuit Nederland</b>		
<u>Ondersteuning gezaghebber</u>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie bijzondere uitkering	78.206	-
Onttrekking bijzondere uitkering	(18.934)	-
Stand einde periode	59.272	-
<u>Doeluitkering reorganisatie</u>		
Stand per begin periode	55.137	-
Dotatie bijzondere uitkering	457.695	187.337
Onttrekking bijzondere uitkering	(198.103)	(132.200)
Stand einde periode	314.729	55.137
<u>Hoofd economische zaken</u>		
Stand per begin periode	16.597	-
Dotatie bijzondere uitkering	-	33.194
Onttrekking bijzondere uitkering	(16.597)	(16.597)
Stand einde periode	-	16.597
<u>Donnergelden:</u>		
<i>1 - het versterken van de bestuurlijke en financiële administratie</i>		
Stand per begin periode	400.000	-
Dotatie bijzondere uitkering	-	400.000
Onttrekking bijzondere uitkering	(209.722)	-
Stand einde periode	190.278	400.000
<u>Donnergelden:</u>		
<i>2 - achterstallig onderhoud</i>		
Stand per begin periode	700.000	-
Dotatie bijzondere uitkering	-	700.000
Onttrekking bijzondere uitkering	-	-
Stand einde periode	700.000	700.000
<u>Ondersteunen opbouw van het bibliotheekwerk</u>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie bijzondere uitkering	208.500	-
Onttrekking bijzondere uitkering	-	-
Stand einde periode	208.500	-
<u>Sociale Kanstraject Jongeren</u>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie bijzondere uitkering	347.500	347.500
Onttrekking bijzondere uitkering	(305.187)	(121.708)
Stand einde periode	42.313	225.792
<u>Restant gelden GBA specialist</u>		
Stand per begin periode	22.119	-
Dotatie bijzondere uitkering	-	22.119
Onttrekking bijzondere uitkering	(22.107)	-
Stand einde periode	13	22.119
<b>Totaal stand van bijzondere uitkeringen vanuit Nederland</b>	<b>1.515.104</b>	<b>1.419.645</b>

**4.8 Staat van bijzondere uitkeringen en subsidies**

	2012	2011
<b>Bijzondere subsidies Internationaal</b>		
<i>PAHO<sup>1</sup> project</i>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie bijzondere uitkering	25.864	-
Onttrekking bijzondere uitkering	-	-
Stand einde periode	25.864	-
<sup>1</sup> PAHO = PanAmerican Health Organization		
<i>PAHO project</i>		
Stand per begin periode	-	-
Dotatie bijzondere uitkering	20.629	-
Onttrekking bijzondere uitkering	(11.307)	-
Stand einde periode	9.322	-
<b>Totaal stand van bijzondere subsidies Internationaal</b>	<b>35.186</b>	<b>-</b>
<b>Overall totaal bijzondere uitkeringen en subsidies</b>	<b>1.550.291</b>	<b>1.419.645</b>

#### 4.9 Staat van uitgaven onvoorzien

Toelichting: art 25b van het Besluit Begroting en Verantwoording BES (BBV-BES) schrijft voor dat de uitgaven op de begrotingspost Onvoorzien dient te worden gespecificeerd. Onderstaand treft u de desgevraagde informatie aan.

##### Overzicht van uitgaven gedaan op post Onvoorzien

	<b>Functie</b>	<b>2012</b>
Primaire begroting	922	34.562
Aanwending*	922	<u>3.000</u>
Reststand op post 922		<u><u>31.562</u></u>

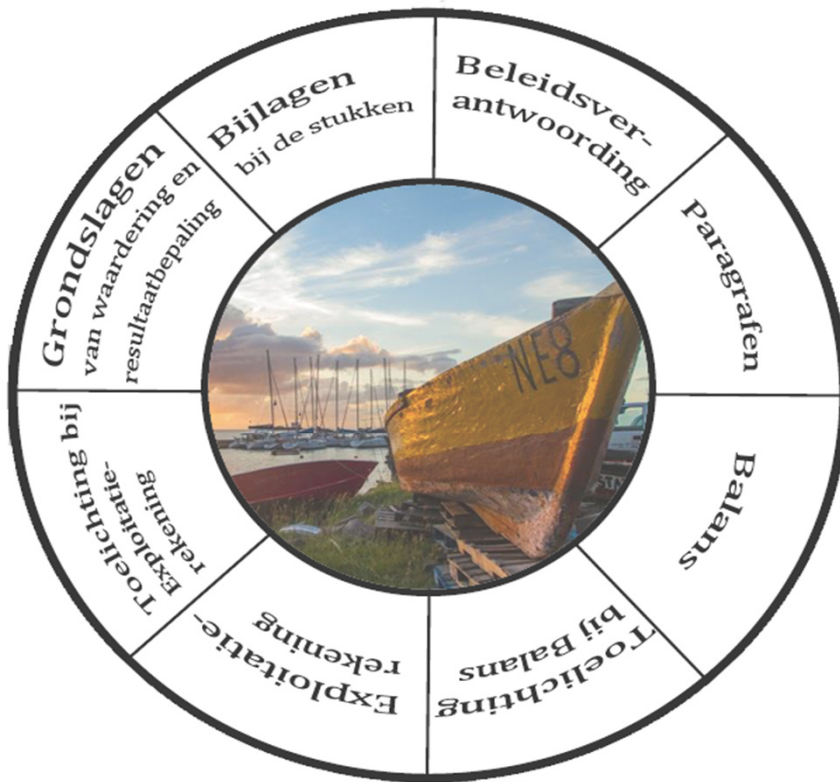
\* In 2012 is de enige uitgaven die hier benodigd was gedaan ter betaling van de lidmaatschap voor de OCTA: Association of the Overseas Countries and Territories of the European Union.

*Openbaar Lichaam*

*Superba et  Confidens*

*Sint Eustatius*

Jaarstukken 2012  
*Openbaar Lichaam St. Eustatius*



## Controleverklaring







*Openbaar Lichaam*



*Sint Eustatius*



*Superba et*



*Confidens*



*Every mountain  
top is within  
reach if you just  
keep climbing*

Accountantsverslag 2012  
voor Openbaar Lichaam  
St. Eustatius

16 september 2013

**pwc**

*Behoort bij eilandsraadsbesluit d.d. 30 sept. 2013  
no 085/13 ER*

*De eilandgriffier,  
R.F. van Ameijden Zanten*





De eilandsgriffier.

*R.F. van Ameijden Landstra*

R.F. van Ameijden Landstra



Openbaar Lichaam St. Eustatius  
T.a.v. het Bestuurscollege en de Eilandsraad  
Van Toningeweg  
St. Eustatius

16 september 2013

Referentie: HEB/PP/67.370.0/39975

Geachte leden van het Bestuurscollege en de Eilandsraad,

**Betreft: Pre-ambule brief jaarrekening 2012 Openbaar Lichaam Sint Eustatius**

De jaarrekening 2012 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius is nog niet voor definitieve vaststelling aangeboden aan de Eilandsraad. Zodra de Eilandsraad de jaarrekening 2012 in ongewijzigde vorm heeft vastgesteld, zijn wij in de positie om de volgende controleverklaring bij de jaarrekening 2012 af te geven:

***“Verklaring betreffende de jaarrekening***

Wij hebben de in dit rapport, op pagina 21 tot en met 118, opgenomen jaarrekening 2012 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius te Sint Eustatius gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de rekening van baten en lasten over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen van financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

***Verantwoordelijkheid van het Bestuurscollege***

Het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES.

Het Bestuurscollege is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

PricewaterhouseCoopers St. Maarten, Emmapplein Building, Postbus 195, Philipsburg, St. Maarten  
T: +(1-721) 542 2379, F: +(1-721) 542 4788, [www.pwc.com/dutch-caribbean](http://www.pwc.com/dutch-caribbean)

\*PwC\* is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers St. Maarten (KvK 9378.1) handelt en diensten verleent. PricewaterhouseCoopers verwijst naar het kantoor op St. Maarten van PricewaterhouseCoopers Dutch Caribbean of, indien de situatie dit vereist, het internationale netwerk van PricewaterhouseCoopers of andere member Firms van het netwerk, welke elk aparte en onafhankelijke entiteiten vormen. Op deze diensten zijn de Algemene Voorwaarden en Condities van toepassing, waarin tevens beperkingen ten aanzien van de aansprakelijkheid zijn opgenomen. Op [www.pwc.com/dutch-caribbean](http://www.pwc.com/dutch-caribbean) kan informatie over de Maatschap worden gevonden, zoals de Algemene Voorwaarden en Condities, welke tevens zijn gedeponeerd zijn bij het Gerecht in Eerste Aanleg, St. Maarten.



## ***CONTROLEVERKLARING VAN OORDEELONTHOUDING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT***

Aan de leden van het Bestuurscollege en de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius  
Sint Eustatius

### ***Verklaring betreffende de jaarrekening***

Wij hebben de in dit rapport, op pagina 21 tot en met 118, opgenomen jaarrekening 2012 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius te Sint Eustatius gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de rekening van baten en lasten over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen van financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### ***Verantwoordelijkheid van het Bestuurscollege***

Het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES.

Het Bestuurscollege is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Het Bestuurscollege is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.



### ***Verantwoordelijkheid van de accountant***

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde controlestandaarden. Vanwege de aangelegenheden beschreven in de paragraaf “Onderbouwing van de oordeelonthouding”, zijn wij echter niet in staat geweest afdoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren.

### ***Onderbouwing van de oordeelonthouding***

De in deze jaarrekening ter vergelijking opgenomen bedragen zijn ontleend aan de jaarrekening over het voorgaande boekjaar, waarbij een controleverklaring van oordeelonthouding is verstrekt betreffende de jaarrekening, gelet op het belang van de volgende bevindingen:

1. Een volledige registratie van de roerende en onroerende zaken die aan het Openbaar Lichaam toebehoren ontbreekt waardoor wij de volledige omvang van de materiële vaste activa van het Openbaar Lichaam niet hebben kunnen vaststellen.
2. De deelneming Eutel is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Op basis van de informatie hebben wij de juiste waardering van deze deelneming niet kunnen bepalen.
3. In de administratie van het Openbaar Lichaam is een bedrag van USD 3,648,361 (2010: USD 3,688,678) opgenomen onder Debiteuren oud Exact. De herkomst van deze post bevindt zich grotendeels in de jaren 2008 en eerder. Management heeft geen exacte onderbouwing van de vordering en er lopen momenteel geen acties om deze bedragen alsnog in te vorderen. Wij hebben derhalve onvoldoende zekerheid over de juiste waardering van de post Debiteuren oud Exact.
4. In de administratie van het Openbaar Lichaam is een bedrag van USD 93,889 opgenomen op grootboekrekening 210020 Kruisposten bank/bank waarvan management geen onderbouwing kan geven. Als gevolg van het ontbreken van deze informatie hebben wij de juistheid van dit bedrag niet kunnen vaststellen.
5. In de administratie bestaat onvoldoende inzicht in de oorsprong van een deel van de post ‘overige vorderingen’, ten bedrage van USD 320,000. Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de waardering van deze vorderingen.

6. In de jaarrekening is onder het Saldo Crediteuren oud en nieuw een bedrag van USD 14,159,425 opgenomen welke in de administratie wordt aangeduid als Crediteuren oud. In dit bedrag zijn onder andere bedragen opgenomen die (deels) vallen onder de schuldsanering. Wij hebben onvoldoende zekerheid kunnen verkrijgen omtrent de juistheid en volledigheid van de opgenomen schulden.
7. In de administratie bestaat onvoldoende inzicht in de oorsprong van een deel van de post 'overige schulden', ten bedrage van USD 181,000. Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de juistheid en de volledigheid van deze schulden.
8. In de administratie en jaarrekening van het Openbaar Lichaam is er onvoldoende inzicht in de opgenomen schulden die vallen onder de schuldsanering en de overname van betalingsachterstanden door Nederland. Als gevolg hiervan hebben we de juiste en volledige verwerking hiervan niet kunnen vaststellen.
9. Op basis van correspondentie blijkt dat het Openbaar Lichaam de beschikking heeft over fondsen van het Sociaal Economisch Initiatief voor diverse infrastructurele en overige werken. Tevens zouden er financieringsovereenkomsten ten behoeve van deze projecten zijn afgesloten. Deze overeenkomsten, en eventuele uitvoering hiervan, blijken niet uit de administratie en de jaarrekening van het Openbaar Lichaam. Wij hebben de volledigheid van de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten niet kunnen vaststellen. Ook bestaat er onzekerheid over de volledigheid van de opgenomen materiele vaste activa, vorderingen en de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten.
10. Door de benoeming na afloop van het boekjaar hebben wij de onvervangbare AO/IB maatregelen ten aanzien van kasprocedures niet kunnen toetsen. Hierdoor hebben wij geen zekerheid kunnen verkrijgen over de totale kasopbrengsten.
11. Op basis van de uitgevoerde testwerkzaamheden met betrekking tot personeelsdossiers is vastgesteld dat van een aantal werknemers geen arbeidsovereenkomst aanwezig is. Wij hebben als gevolg hiervan onvoldoende controlezekerheid verkregen over de juistheid van de verantwoorde salarissen en de sociale lasten. Daarnaast hebben wij geen zekerheid verkregen over rechten en verplichtingen uit hoofde van personeelsbeloningen.

Vermelde omstandigheden zijn niet meer van invloed op onderhavige boekjaar, maar gelden wel voor de vergelijkende cijfers.



Voor het huidige verslagjaar hebben wij de volgende bevindingen geconstateerd:

1. De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) rondom de opbrengsten havengelden en luchthaven is op een dusdanige wijze ingericht dat wij geen zekerheid hebben kunnen verkrijgen over de volledigheid van deze opbrengstenstromen.
2. Op basis van ouderdomsanalyse van de debiteuren is geconstateerd dat vele bedragen uit 2010, 2011 en 2012 nog openstaan. Ondanks de zeer beperkte afloop van deze debiteuren is er geen voorziening voor oninbaarheid gevormd. Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de waardering van de debiteuren.
3. Wij hebben onvoldoende zekerheid verkregen over de volledigheid van de post "niet uit de balans blijkende verplichtingen" wegens het ontbreken van een adequate registratie van de niet uit de balansblijkende rechten verplichtingen waaronder aansprakelijkheidsstellingen, langlopende contracten en overige verplichtingen.
4. Onder de overige schulden is een bedrag opgenomen van USD 100,000 voor de nabetaling van personeelsleden als gevolg van niet nagekomen (contractuele) afspraken. Wij hebben onvoldoende zekerheid kunnen verkrijgen over de juistheid en de volledigheid van deze schulden.

Als gevolg van de hiervoor genoemde omstandigheden hebben wij niet kunnen vaststellen of er eventuele correcties nodig zouden zijn met betrekking tot de verantwoorde of niet-verantwoorde balansposities. Hetzelfde geldt voor de desbetreffende posten van de winst-en-verliesrekening.

### ***Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening***

Vanwege het belang van de in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" beschreven aangelegenheden zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

### ***Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen***

Wij vermelden dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig artikel 22 en 23 van het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES is opgesteld. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

### ***Onderbouwing van het afkeurend oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid***

Door het ontbreken van een normen- en toetsingskader is het niet mogelijk gebleken om werkzaamheden uit te voeren ter toetsing van de financiële rechtmatigheid.

### ***Afkeurend oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid***

Naar ons oordeel voldoen de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2012 gelet op het belang van hetgeen is vermeld in de paragraaf “Onderbouwing van het afkeurend oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid”, niet aan alle van materieel belang zijnde aspecten met betrekking tot de eisen van financiële rechtmatigheid.

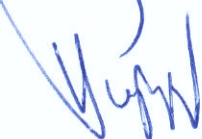
### ***Benadrukking van wijziging van verslaggevingsstelsel***

Wij vestigen de aandacht op de wijziging in verslaggevingsstelsel welke in het boekjaar 2012 heeft plaatsgevonden als gevolg van het van kracht worden van het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES vanaf het begrotingsjaar 2012. Tot en met het begrotingsjaar 2011 heeft het openbaar lichaam de jaarrekening opgesteld volgens de grondslagen voor waardering van activa en de passiva en methoden van resultaatbepaling, zoals uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening. De gevolgen van deze wijziging in verslaggevingsstelsel zijn verwerkt in het boekjaar 2012.

Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.


St. Maarten, 30 september 2013

PricewaterhouseCoopers St. Maarten



Petra Popping





*Every mountain  
top is within  
reach if you just  
keep climbing*

Accountantsverslag 2012  
voor Openbaar Lichaam  
St. Eustatius

16 september 2013

**pwc**



Openbaar Lichaam St. Eustatius  
T.a.v. de Eilandsraad  
Van Toningeweg  
St. Eustatius

16 september 2013

Referentie: PP/HEB/67.370.0/39968

Geachte leden van de Eilandsraad,

Hierbij ontvangt u van ons het accountantsverslag. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen uit de controle van uw jaarrekening. Wij bedanken u en uw collega's voor de medewerking bij onze controlewerkzaamheden.

### ***Managementsamenvatting***

Wij kunnen concluderen dat er wederom grote stappen voorwaarts zijn gemaakt in 2012 ten aanzien van het Financieel Beheer.

De financiële positie van het Openbaar Lichaam is in het boekjaar 2012 sterk verbeterd ten opzichte van het voorgaand jaar. Het activeren van bezittingen, een verschuiving van voorzieningen naar reserves alsmede het afboeken van oude balansposities heeft ertoe geleid dat het Openbaar Lichaam per 31 december 2012 een positief eigen vermogen heeft.

De uitvoering van de controle van de jaarrekening, inclusief de werkzaamheden gericht op de betrouwbaarheid van de administrative organisatie en interne beheersing, hebben voorgaand jaar en dit jaar geleid tot een aantal bevindingen die op korte termijn de benodigde aandacht behoeven. In onze ogen dient een algehele verbetering van de beschrijving en naleving van procedures en richtlijnen in het boekjaar 2013 en 2014 prioriteit te krijgen. Daarnaast zal een gedegen grondbeleid ontwikkeld moeten worden.

Wij beseffen dat verder verbeteren van de administratieve organisatie en interne beheersing een grote druk op de huidige organisatie zal leggen. Wij willen graag met u meedenken over hoe hiermee op een praktische en werkbare manier mee omgegaan kan worden.

---

*PricewaterhouseCoopers St. Maarten, Emmapplein Building, P.O. Box 395, Philipsburg, St. Maarten  
T: +599 542 2379, F: +599 542 4788, [www.pwc.com/dutch-caribbean](http://www.pwc.com/dutch-caribbean)*

"PwC" is the brand under which PricewaterhouseCoopers St. Maarten (Chamber of Commerce 9378.1) operates and provides services. PricewaterhouseCoopers refers to the St. Maarten Office of PricewaterhouseCoopers Dutch Caribbean or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member Firms of the network, each member firm of which is a separate legal entity. These services are governed by General Terms and Conditions ("Algemene Voorwaarden en Condities"), which include provisions regarding our liability. At [www.pwc.com/dutch-caribbean](http://www.pwc.com/dutch-caribbean) further information on the Firm may be found, including the General Terms & Conditions, which are also filed with the Court of First Instance, St. Maarten.

## ***Verklaring van oordeelonthouding en afkeurende verklaring bij uw jaarrekening***

Wij zijn voornemens een verklaring van oordeelonthouding af te geven bij de financiële verantwoording over 2012 en een afkeurende verklaring ten aanzien van de rechtmatige besteding van middelen ('rechtmatigheid').

In hoofdstuk 1 van dit accountantsverslag zullen wij de redenen van deze oordeelonthouding nader motiveren met daarbij de mogelijke acties die genomen kunnen worden om de beperkingen in de controle op te lossen.

Kort samengevat zijn de belangrijkste beperkingen in de controle van 2012 welke leiden tot een oordeelonthouding bij de financiële verantwoording (punt 1 – 5) en een afkeurende verklaring ten aanzien van rechtmatigheid (punt 6):

1. Onzekerheid in de beginbalans 2012 als gevolg van de beperking in de controle 2011
2. Onzekerheid over de inbaarheid van de debiteuren
3. Onzekerheid over de volledigheid van de opbrengstenverantwoording
4. Onzekerheid over de volledigheid van de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen
5. Onzekerheid over de volledigheid van de nog na te betalen salarissen
6. Ontbreken van een normenkader ter toetsing van de rechtmatige besteding van middelen

### ***Tot slot***

In dit accountantsverslag schetsen wij een zo duidelijk mogelijk beeld van onze bevindingen. Als u nog aanvullende vragen hebt, dan kunt u vanzelfsprekend contact met ons opnemen.

Met vriendelijke groet,  
PricewaterhouseCoopers St. Maarten



Petra Popping  
petra.popping@an.pwc.com  
T: +(1-721) 542 2379  
F: +(1-721) 542 4788

# ***Inhoudsopgave***

---

1.	Beperkingen in de controle	5
1.1.	De controleverklaring	5
1.2.	Dekking en de reikwijdte van de controle	5
1.3.	Verbetering Financieel Beheer	5
1.4.	Significante wijzigingen in de jaarrekening 2012	6
1.4.1.	Inleiding memo	6
1.4.2.	Materiële vaste activa	6
1.4.3.	Debiteuren en crediteuren (OUD Exact)	15
1.4.4.	Tussenrekeningen	21
1.4.5.	Voorzieningen	23
1.5.	Bevindingen uit hoofde van de controle 2012	25
1.6.	Bevindingen met betrekking tot de controle 2011	28
1.7.	Belangrijke schattingen van het management	29
1.8.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	29
1.9.	Ongecorrigeerde en gecorrigeerde verschillen	30
2.	Interne beheersing	31
2.1.	Uw interne beheersing verdient aandacht	31
2.2.	Uw IT omgeving verdient aandacht	32
2.3.	Geen aanwijzingen van fraude tijdens onze controle van de jaarrekening 2012	34
3.	Onze dienstverlening	35
3.1.	Kwaliteitsbeheersing binnen PwC	35
3.2.	Geen bedreigingen ten aanzien van onze onafhankelijkheid	35
3.3.	Onze toegevoegde waarde	35
4.	Vooruitkijkend	36
4.1.	Het huis van Planning & Control	36
4.2.	Rechtmatigheidcontrole	38
	Bijlage 1	39

---

Ons accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de Eilandsraad en Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam St. Eustatius. U mag deze zonder onze toestemming vooraf, niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

# **1. Beperkingen in de controle**

De controle van de jaarrekening 2012 heeft uiteindelijk geresulteerd in een controleverklaring van oordeelonthouding bij de verantwoording. In dit hoofdstuk zullen wij ingaan op diverse aspecten en uitkomsten van onze controlewerkzaamheden.

## **1.1. De controleverklaring**

Wij hebben een verklaring van oordeelonthouding ten aanzien van de financiële verantwoording en een afkeurende verklaring ten aanzien van rechtmatigheid afgegeven. In de paragrafen 1.4 tot en met 1.6 zullen wij nader ingaan op de bevindingen die ten grondslag liggen aan de strekking van de verklaring.

Wij verzoeken u contact met ons op te nemen als de Eilandsraad de jaarrekening niet ongewijzigd vaststelt. In overleg kunnen we dan actie ondernemen.

## **1.2. Dekking en de reikwijdte van de controle**

Wij voeren de jaarrekeningcontrole uit om een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel te vormen, zoals bedoeld in artikel 31, tweede lid van de Wet Financiën openbare lichamen BES ("Fin BES"). Het is niet de doelstelling van de jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle van de jaarrekening bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyse, cijferbeoordelingen, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van dit oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid.

Tijdens onze controlewerkzaamheden maken wij gebruik van de rapporterings- en goedkeuringstoleranties.

## **1.3. Verbetering Financieel Beheer**

De verklaring van oordeelonthouding bij de financiële verantwoording over 2011 maakte melding van een significant aantal onzekerheden in de jaarrekening. Als gevolg van de grote inspanningen welke geleverd zijn door de Financiële Administratie zijn deze in 2012 grotendeels opgelost. Dit is vooral terug te zien in de sterk verbeterde financiële positie van het Openbaar Lichaam. De redenen voor deze sterk verbeterde positie zijn:

- Activeren van bezittingen van het Openbaar Lichaam, waaronder gronden, terreinen, gebouwen etc;
- Opschonen van de debiteuren Oud Exact en crediteuren Oud Exact;
- Opschonen van niet onderbouwde vorderingen en schulden;
- Reclassificatie van voorzieningen naar reserves als gevolg van gewijzigde waarderingsgrondslagen.

Wij kunnen concluderen dat er wederom grote stappen voorwaarts zijn gemaakt in 2012 ten aanzien van het Financieel Beheer.

In het volgende hoofdstuk zullen we nader ingaan op de significante wijzigingen in de jaarrekening.

## **1.4. Significante wijzigingen in de jaarrekening 2012**

In de jaarrekening 2012 zijn een aantal significante wijzigingen doorgevoerd die wij in deze paragraaf nader onder uw aandacht willen brengen. De tekst is ontleend aan een intern memo van Hoofd Financiën welke tot stand is gekomen in samenwerking met PwC. De eerste concept versie is onderwerp van discussie geweest in een bespreking met het Cft op 4 september 2013. Het concept memo is door het Cft daarnaast voor commentaar voorgelegd aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. De gevoerde discussies hebben geleid tot consensus over de volgende jaarrekeningposities:

- de aanpak van het opvoeren van de materiële vaste activa en de waardering hiervan;
- de afboekingen van de Debiteuren oud Exact en Crediteuren Oud Exact;
- de afboekingen van een aantal tussenrekeningen;
- de doorgevoerde aanpassingen in de voorzieningen.

Gegeven het belang van het memo voor de besluitvorming ten aanzien van de jaarrekening, hebben wij de inhoud integraal in de volgende paragrafen opgenomen.

### **1.4.1. Inleiding memo**

Het memo is geschreven in het kader van de controle van de jaarrekening 2012 van het Openbaar Lichaam St. Eustatius. Het doel van dit memo is om een nadere uiteenzetting te geven van belangrijke significante transacties die hebben plaatsgevonden in het boekjaar 2012 als gevolg van het opschonen van de administratie, de inventarisatie van aanwezige materiële vaste activa alsmede de overgang van de comptabiliteitswetgeving naar het Besluit Begroting en Verantwoording BES ("BBV-BES"). In dit memo komen de volgende zaken aan de orde:

1. Materiële vaste activa
2. Debiteuren en Crediteuren
3. Voorzieningen

Per onderdeel wordt achtereenvolgens de achtergrond, de gehanteerde waarderingsgrondslag, de relevante artikelen uit BBV-BES, de vergelijking met het Besluit Begroting en Verantwoording ("BBV") en een conclusie weergegeven. Tot slot is er ruimte voor opmerkingen van het Cft/BZK ten aanzien van de gehanteerde verwerkingwijze.

### **1.4.2. Materiële vaste activa**

De registratie en verantwoording van de materiële vaste activa tot en met 2011 was niet volledig. Het Openbaar Lichaam St Eustatius ("OLE") had onvoldoende inzicht in haar bezittingen. Dit als gevolg van slechte registratie in de periode voor 10 oktober 2010. Dit punt heeft, samen met andere punten, geleid tot een verklaring van oordeelonthouding bij de jaarrekening 2011.

In het kader van de jaarrekening 2012 heeft het OLE een inventarisatie uitgevoerd van alle bezittingen van het OLE. De inventarisatie van materiële vaste activa betrof met name het in kaart brengen van alle gronden en terreinen, gebouwen, openbare werken etc die in eigendom zijn van het OLE.

In de opgenomen tabellen is per activasoort weergegeven hoe deze gewaardeerd is in de jaarrekening van het OLE en wordt deze waardering getoetst aan het BBV-BES.

### *Waardering materiële vaste activa in zijn algemeenheid*

Wij merken op dat de materiële vaste activa niet inzichtelijk waren voor het OLE tot aan de uitgevoerde exercitie in het boekjaar 2012. In het BBV BES is niet opgenomen hoe omgegaan dient te worden met dergelijke eenmalige activering en waardering van activa. Gezien het feit dat de eerste registratie niet (juist) is geschied in het verleden is bij de correctie hiervan (het alsnog activeren) door het OLE gekozen om de waarderingsgrondslag te hanteren die bij eerste verwerking gehanteerd zou zijn, onder de aanwezigheid van het BBV BES.

In het BBV BES is niets opgenomen in Hoofdstuk V Overgangs- en slotbepalingen over het verwerken van eventuele effecten van de overgang van de Comptabiliteitsverordening naar het BBV BES.

In het BBV wordt overigens onder Hoofdstuk IX Overgangs- en slotbepalingen in artikel 76 lid 2 het volgende vermeld “In afwijking van artikel 62, eerste lid, worden alle activa waar voor 31 december 2003 reserves op in mindering zijn gebracht op de waarde volgens de op 31 december 2003 aanwezige boekwaarde voor de rest van de periode afgeschreven”.

## Waardering grond – nationale parken

Achtergrond	<p>Het openbaar lichaam is eigenaar van 2 Nationale Parken, te weten:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Quill</li><li>• Boven</li></ul> <p>Het in eigendom hebben van de Nationale Parken was nooit opgenomen in de jaarrekening van het Openbaar Lichaam.</p>
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De Nationale Parken worden gewaardeerd tegen een registratiewaarde van USD 1,- per Nationaal Park.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 54 lid 1:</b> Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.</p> <p><b>Artikel 55 lid 1:</b> Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	<p>Nationale parken classificeren als vast activa in openbare ruimte met maatschappelijk nut. Er wordt geen entreegeld gevraagd voor deze parken.</p> <p>Voor openbare ruimte met een maatschappelijk nut hebben gemeenten volgens het BBV alle vrijheid. Toch wordt aanbevolen deze niet te activeren omdat ze namelijk geen zelfstandig kasgeld genererende eenheden zijn en dus op te nemen tegen een registratiewaarde van €1.</p>
Uiteindelijke conclusie	<p>Waardering tegen USD 1,- per Nationaal Park is in lijn met geldende wet- en regelgeving.</p>



## Waardering grond – erfpacht

Achtergrond	Door het OLE zijn gronden in langdurende erfpacht gegeven. Deze gronden zijn nooit door het OLE geactiveerd in het verleden. Met behulp van Domeinen en Kadaster is een inventarisatie gemaakt van de gronden die in erfpacht zijn gegeven.
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>Voor de waardering van de gronden die in erfpacht zijn uitgegeven heeft het OLE de eerste uitgifteprijs getracht te achterhalen. Uiteindelijk zijn er erpachtovereenkomsten uit 1962 gevonden die waarschijnlijk niet de eerste uitgifte betreffen echter wel de oudst beschikbare overeenkomsten. De prijs per m2 uit deze overeenkomsten is gemakshalve als eerste uitgifteprijs gehanteerd.</p> <p>Er zijn geen gronden in eeuwigdurende erfpacht uitgegeven.</p> <p>De eerste uitgifteprijs per m2 bedraagt ongeveer USD 0,07.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 55 lid 4:</b></p> <p>Voor in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	Niet van toepassing, waardering van erfpacht in voldoende mate uiteengezet in BBV-BES.
Uiteindelijke conclusie	<p>Waardering tegen oudste beschikbare overeenkomst als uitgifteprijs is de beste benadering van de eerste uitgifteprijs.</p> <p>Deze waarderingsgrondslag is in lijn met de wet- en regelgeving.</p>

## Waardering grond – huurgrond (met infrastructuur)

Achtergrond	Het OLE heeft grond in eigendom die ontwikkeld is en beschikbaar is voor verhuur. Deze gronden zijn bouwrijp en beschikbaar voor woningbouw of industrie. Deze gronden zijn nooit door het OLE geactiveerd in het verleden. Met behulp van Domeinen en Kadaster is een inventarisatie gemaakt van de gronden die in het bezit zijn van het OLE.
Gehanteerde waarderinggrondslag	<p>De historische verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs van de gronden is niet voorhanden. Om de grond toch in de balans op te nemen tegen een waarde welke acceptabel geacht kan worden, heeft het OLE een benadering gezocht van de waarde welke in de grond geïnvesteerd is in het verleden – ter aanleg van de benodigde infrastructuur voor de grond.</p> <p>Bij de waardering van huurgrond voor commerciële doeleinden heeft het OLE een schatting gehanteerd van USD 20 per m<sup>2</sup> voor het prepareren van de grond voor commercieel gebruik.</p> <p>Ter vergelijking: dit bedrag komt uit op 60% van de marktwaarde. De minimale waarde waartegen grond op St. Eustatius momenteel verhandeld wordt bedraagt USD 35 per m<sup>2</sup>. Deze prijs is afkomstig van DROB.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 54 lid 1:</b> Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.</p> <p><b>Artikel 55 lid 1:</b> Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	Niet van toepassing, waardering in principe in voldoende mate uiteengezet in BBV-BES.
Uiteindelijke conclusie	<p>Het feit dat er infrastructuurkosten zijn gemaakt rechtvaardigt het opnemen van deze gronden tegen een bepaalde waarde.</p> <p>Gezien het ontbreken van historisch informatie lijkt de gekozen methodiek voor de bepaling van deze waarde redelijk.</p>

## Waardering grond – landbouwgrond

Achtergrond	Het OLE heeft landbouwgrond in eigendom Deze gronden zijn gronden voor agrarische doeleinden. Deze gronden zijn nooit door het OLE geactiveerd in het verleden. Met behulp van Domeinen en Kadaster is een inventarisatie gemaakt van de gronden die in het bezit zijn van het OLE.
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De historische verkrijgingsprijs van de gronden is niet voorhanden, evenmin een vervaardigingsprijs. Aan de grond is in het verleden wel werk verricht om het geschikt te maken voor de landbouw/veeteelt. Onduidelijk is hoe hoog de investering geweest is.</p> <p>Om de landbouwgrond in de balans op te nemen ter registratie, zonder een potentieel te hoge waarde eraan toe te kennen is uiteindelijk gekozen voor opname tegen een registratiewaarde van USD 1.- per vierkante meter.</p> <p>De minimale waarde waartegen grond op St. Eustatius momenteel verhandeld wordt bedraagt USD 35 per m2. Deze prijs is afkomstig van DROB.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 54 lid 1:</b> Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.</p> <p><b>Artikel 55 lid 1:</b> Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	Niet van toepassing, waardering in principe in voldoende mate uiteengezet in BBV-BES.
Uiteindelijke conclusie	<p>Aangezien historisch informatie ontbreekt om te concluderen dat er kosten zijn gemaakt met betrekking tot deze gronden is het toekennen van een waarde mogelijk in strijd met de relevante artikelen uit BBV BES.</p> <p>In onderling overleg is uiteindelijk de USD 1.- registratiewaarde per vierkante meter akkoord bevonden als acceptabele waardering</p>

## Waardering grond – restant grond

Achtergrond	<p>Het OLE heeft daarnaast nog een deel restantgrond in eigendom. Deze gronden worden niet voor commerciële doeleinden of agrarische doeleinden aangehouden. Deze gronden zijn nooit door het OLE geactiveerd in het verleden. Met behulp van Domeinen en Kadaster is een inventarisatie gemaakt van de gronden die in het bezit zijn van het OLE.</p>
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De historische verkrijgingsprijs van de gronden is niet voorhanden, evenmin is er enig op eventuele investeringen in het prepareren van deze grond voor enige bestemming</p> <p>Na onderling overleg tussen OLE, Cft en BZK is uiteindelijk besloten deze grond “en groupe” op te nemen op de balans tegen een registratiewaarde van USD 1.-. Met deze zeer conservatieve waardering is er geen risico op overwaardering van deze gronden in eigendom.</p> <p>De minimale waarde waartegen grond op St. Eustatius momenteel verhandeld wordt bedraagt USD 35 per m2. Deze prijs is afkomstig van DROB.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 54 lid 1:</b> Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.</p> <p><b>Artikel 55 lid 1:</b> Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	<p>Niet van toepassing, waardering in principe in voldoende mate uiteengezet in BBV-BES.</p>
Uiteindelijke conclusie	<p>Aangezien historische informatie ontbreekt om te concluderen dat er kosten zijn gemaakt met betrekking tot deze gronden is het toekennen van een waarde mogelijk in strijd met de relevante artikelen uit BBV BES.</p> <p>In onderling overleg is uiteindelijk de USD 1.- registratiewaarde voor de gehele categorie grond “restant” akkoord bevonden als acceptabele waardering.</p>

## Waardering woonruimten en bedrijfsgebouwen

Achtergrond	Het OLE heeft veel gebouwen in haar bezit welke nooit zijn geactiveerd door het OLE bij aankoop of bouw. Van deze gebouwen is geen historische verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs beschikbaar.
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De gebouwen zijn door een onroerend goed taxateur getaxeerd op marktwaarde en bouwkundige staat. Het OLE heeft deze marktwaarden vervolgens gebruikt als basis voor de berekening van een conservatieve restwaarde waarvoor het activum in de balans is opgenomen. De waarde waarover theoretisch afgeschreven zou worden is gesteld op een percentage van maximaal 60% van de huidige vastgestelde marktwaarde.</p> <p>De historische kostprijs is gesteld op 60% van de huidige marktwaarde. Afhankelijk van bouwkundige staat van het gebouw is vervolgens de restwaarde bepaald. De volgende indeling is hierbij gehanteerd:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Goede staat: 20% (van 60% van de marktwaarde)</li><li>- Redelijke staat: 15% (van 60% van de marktwaarde)</li><li>- Slechte staat: 10% (van 60% van de marktwaarde)</li></ul> <p>Alle gebouwen welke nog niet geactiveerd waren in de administratie van het OLE en thans door deze exercitie wel zijn opgenomen zijn opgenomen voor de restwaarde waarover niet meer wordt afgeschreven.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 54 lid 1:</b> Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.</p> <p><b>Artikel 55 lid 1:</b> Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	Niet van toepassing, waardering in principe in voldoende mate uiteengezet in BBV-BES.
Uiteindelijke conclusie	<p>Gezien het ontbreken van historisch informatie lijkt de gekozen methodiek voor de bepaling van deze waarde redelijk.</p> <p>De uitkomst van deze methodiek leidt tot een waarde van tussen 6% en 12% van de marktwaarde. Mede rekening houdend met het achterstallige onderhoud lijkt deze restwaarde voorzichtig.</p>

## Waardering grond-, weg en waterbouwkundige werken

Achtergrond	Het OLE heeft grond- weg- en waterbouwkundige werken in haar bezit welke nooit zijn geactiveerd door het OLE bij vervaardiging. Van deze werken is wel een historische verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs beschikbaar.
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De waardering voor posten met betrekking tot grond-, weg en waterbouwkundige werken vindt plaats tegen vervaardigingsprijs.</p> <p>In enkele gevallen worden projecten voor deze werkzaamheden gefinancierd met middelen van derden (bijvoorbeeld: Europese Unie, USONA, dan wel andere instanties). De waardering zal desalniettemin plaatsvinden tegen de volledige vervaardigingsprijs – inclusief het deel betaald door derden.</p> <p>De bijdragen door derden worden beschouwd als incidentele baten (giften). De baten komen in principe tot uitdrukking in de exploitatierekening in het jaar van formele overdracht/oplevering van de betreffende werken.</p> <p><i>Nadere toelichting</i> <i>De argumentatie achter het waarden tegen de volledige vervaardigingsprijs (inclusief door derden betaalde deel) is dat na oplevering (of overdracht van eigendom) het OLE volledig verantwoordelijk is voor het verdere onderhoud en beheer van de betreffende werken, inclusief de vervanging of vernieuwing hiervan in de toekomst. Afschrijving over het geheel, daarmee leidend tot opbouw van reserves voor latere vervanging is daarmee gewaarborgd.</i></p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 54 lid 1:</b> Alle vaste activa worden voor het bedrag van de investering geactiveerd.</p> <p><b>Artikel 55 lid 1:</b> Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs</p> <p>De toelichting bij artikel 54 maakt daarnaast melding van het volgende: “Het tweede lid bepaalt dat bijdragen van derden met een directe relatie met een actief of de waardering daarvan in mindering <i>kunnen</i> worden gebracht. Het gaat dan om bijvoorbeeld rijksbijdragen voor de aanleg van een weg, bijdragen van personen of stichtingen aan een culturele instelling en dergelijke.”</p> <p>Het OLE kiest ervoor om bijdragen van derden niet in mindering te brengen op het actief maar als bate te verantwoorden in het jaar van overdracht.</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	Niet van toepassing, waardering in principe in voldoende mate uiteengezet in BBV-BES.
Uiteindelijke conclusie	Deze waarderingsgrondslag is in lijn met de wet- en regelgeving.

### 1.4.3. Debiteuren en crediteuren (OUD Exact)

Waardering debiteuren OUD Exact	
Achtergrond	<p>In de administratie van het Openbaar Lichaam was per 31 december 2011 een bedrag van USD 3,648,361 (2010: 3,688.675) opgenomen onder Debiteuren OUD Exact. De herkomst van deze post bevindt zich grotendeels in de jaren 2008 en eerder. In het boekjaar 2011 is een totaalbedrag van USD 40,314 verrekend van deze vordering. Management heeft geen exacte onderbouwing van de vordering.</p> <p>Per 1 augustus 2012 is gestart met het project ter opschoning en inzichtelijk maken van de openstaande debiteuren OUD Exact. Geconcludeerd is dat de openstaande debiteuren OUD Exact niet meer inbaar zijn en afgeboekt moeten worden.</p> <p>De effecten van deze actie zijn in het boekjaar 2012 verwerkt.</p>
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De afboeking van de post Debiteuren OUD Exact heeft plaatsgevonden rechtstreeks ten laste van de algemene reserve. De rationale voor rechtstreekse mutatie in het vermogen en niet via de Baten en Lasten is voor het OLE gelegen in het feit dat dit allen zeer oude posten zijn en afkomstig zijn uit de periode voor het ontstaan van het OLE.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p>In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	<p>In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>
Uiteindelijke conclusie	<p>Gezien de bijzondere aard en omvang van de afboeking achten wij een afboeking ten laste van de algemene reserve als aanvaardbaar.</p> <p>De verwerkingswijze is afdoende toegelicht in de jaarrekening.</p>

## Waardering crediteuren OUD Exact en schuldsanering

Achtergrond	<p>In de jaarrekening 2011 was onder het Saldo Crediteuren oud en nieuw een bedrag van USD 14,159,425 opgenomen welke in de administratie wordt aangeduid als Crediteuren oud. In dit bedrag zijn onder andere bedragen opgenomen die (deels) vallen onder de schuldsanering.</p> <p>Binnen het Openbaar Lichaam was er onvoldoende inzicht in de juistheid en volledigheid van de opgenomen schulden.</p> <p>Per 1 augustus 2012 is gestart met het project ter opschoning en inzichtelijk maken van de openstaande crediteuren OUD Exact. Geconcludeerd is dat de openstaande crediteuren OUD Exact niet meer betaalbaar zijn en afgeboekt moeten worden.</p> <p>De bedragen welke nog uit de schuldsanering afgewikkeld moeten worden zijn uit de Crediteuren OUD Exact geboekt en separaat verantwoord in de jaarrekening 2012.</p> <p>De effecten van deze actie zijn in het boekjaar 2012 verwerkt.</p>
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De afboeking van de post Crediteuren OUD Exact heeft plaatsgevonden rechtstreeks ten gunste van de algemene reserve. De rationale voor rechtstreekse mutatie in het vermogen en niet via de Baten en Lasten is voor het OLE gelegen in het feit dat dit allen zeer oude posten zijn en afkomstig zijn uit de periode voor het ontstaan van het OLE.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p>In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	<p>In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>
Uiteindelijke conclusie	<p>Gezien de bijzondere aard en omvang van de afboeking achten wij een afboeking ten laste van de algemene reserve als aanvaardbaar.</p> <p>De verwerkingswijze is afdoende toegelicht in de jaarrekening.</p>



## Waardering reguliere debiteurenadministratie

Achtergrond	<p>In de administratie van het Openbaar Lichaam is in 2008 gestart met een nieuwe debiteuren subadministratie. De oude debiteurenstand is naar de Debiteuren OUD Exact geboekt (zie voorgaande bevinding). De debiteurenadministratie en incasso heeft ook in de nieuwe subadministratie onvoldoende aandacht gekregen waardoor er weer vervuiling en incasso achterstanden zijn opgetreden.</p> <p>Door het OLE is besloten om ook de nieuwe debiteuren subadministratie op te schonen. Hierbij is het volgende traject gehanteerd:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Afboeking openstaande debiteuren die zijn oorsprong vinden voor 10 oktober 2010 (voor efficiency doeleinden is 30 september 2010 als peildatum gehanteerd)</li><li>2. Beoordeling van opgeschoonde debiteurenlijst die dan de openstaande posten van 1 oktober 2010 – 31 december 2012 bevat.</li><li>3. Opschoning van vorderingen op personeel die tegen verplichtingen aan personeel wegvallen</li><li>4. Controle van de grote debiteurenposities op juistheid en inbaarheid.</li></ol> <p>De effecten van deze actie zijn in het boekjaar 2012 verwerkt.</p>
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De afboeking van de openstaande debiteuren die hun oorsprong hebben voor 30 september 2010 heeft plaatsgevonden rechtstreeks ten laste van de algemene reserve. De rationale voor rechtstreekse mutatie in het vermogen en niet via de Baten en Lasten is voor het OLE gelegen in het feit dat dit allen zeer oude posten zijn en afkomstig zijn uit de periode voor het ontstaan van het OLE.</p> <p>De correcties op de debiteuren die zijn ontstaan in de periode 1 oktober 2010 – 31 december 2012 heeft ten laste van de Baten en Lasten plaatsgevonden. Een uitzondering hierop vormen de vorderingen waartegenover ook een verplichting stond aan de creditzijde van de balans. Deze zijn op balansniveau tegen elkaar weggestreept.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><i>Debiteuren voor 30 september 2010:</i> In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p> <p><i>Debiteuren na 30 september 2010:</i> In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	<p><i>Debiteuren voor 30 september 2010:</i> In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p> <p><i>Debiteuren na 30 september 2010:</i> In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>

Uiteindelijke conclusie

*Debiteuren voor 30 september 2010:*

Gezien de bijzondere aard en omvang van de afboeking achten wij een afboeking ten laste van de algemene reserve als aanvaardbaar.

*Debiteuren na 30 september 2010:*

Gezien het feit dat de vordering zijn ontstaan in de tijd van het Openbaar Lichaam achten wij een afboeking ten laste van de baten en lasten als aanvaardbaar.

De verwerkingswijze is afdoende toegelicht in de jaarrekening.

## Waardering reguliere crediteurenadministratie

Achtergrond	<p>In de administratie van het Openbaar Lichaam is in 2008 gestart met een nieuwe crediteuren subadministratie. De oude crediteurenstand is naar de Crediteuren OUD Exact geboekt (zie voorgaande bevinding). De crediteurenadministratie heeft ook in de nieuwe subadministratie onvoldoende aandacht gekregen waardoor er weer vervuiling is opgetreden.</p> <p>Door het OLE is besloten om ook de nieuwe crediteuren subadministratie op te schonen. Hierbij is het volgende traject gehanteerd:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Afboeking openstaande crediteuren die zijn oorsprong vinden voor 10 oktober 2010 (voor efficiency doeleinden is 30 september 2010 als peildatum gehanteerd)</li><li>2. Beoordeling van opgeschoonde crediteurenlijst die dan de openstaande posten van 1 oktober 2010 – 31 december 2012 bevat</li><li>3. Opschoning van schulden op personeel die tegen vorderingen op personeel wegvallen</li><li>4. Controle van de grote crediteurenposities op juistheid (nog niet betaald)</li></ol> <p>De effecten van deze actie zijn in het boekjaar 2012 verwerkt.</p>
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De afboeking van de openstaande crediteuren die hun oorsprong hebben voor 30 september 2010 heeft plaatsgevonden rechtstreeks ten laste van de algemene reserve. De rationale voor rechtstreekse mutatie in het vermogen en niet via de Baten en Lasten is voor het OLE gelegen in het feit dat dit allen zeer oude posten zijn en afkomstig zijn uit de periode voor het ontstaan van het OLE.</p> <p>De correcties op de crediteuren die zijn ontstaan in de periode 1 oktober 2010 – 31 december 2012 heeft ten laste van de Baten en Lasten plaatsgevonden. Een uitzondering hierop vormen de schulden waartegenover ook een vordering stond aan de debetzijde van de balans. Deze zijn op balansniveau tegen elkaar weggestreept.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><i>Crediteuren voor 30 september 2010:</i> In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p> <p><i>Crediteuren na 30 september 2010:</i> In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	<p><i>Crediteuren voor 30 september 2010:</i> In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p> <p><i>Crediteuren na 30 september 2010:</i> In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>

Uiteindelijke conclusie

*Crediteuren voor 30 september 2010:*

Gezien de bijzondere aard en omvang van de afboeking achten wij een afboeking ten laste van de algemene reserve als aanvaardbaar.

*Crediteuren na 30 september 2010:*

Gezien het feit dat de vordering zijn ontstaan in de tijd van het Openbaar Lichaam achten wij een afboeking ten laste van de baten en lasten als aanvaardbaar.

De verwerkingswijze is afdoende toegelicht in de jaarrekening.

### 1.4.4. Tussenrekeningen

Opschoning tussenrekeningen	
Achtergrond	<p>In de administratie van het Openbaar Lichaam zijn tevens enkele tussenrekeningen aangetroffen welke een zelfde karakteristiek hebben als de problematiek omschreven bij debiteuren/crediteuren (oud exact). Tussenrekeningen zijn verzamelplaatsen gebleken van posten welke verband hielden met boekingen gerelateerd aan debiteuren/crediteuren, kas en bank..</p> <p>Door het OLE is besloten om ook deze tussenrekeningen volledig op te schonen. Hierbij is het volgende traject gehanteerd:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Afboeking ten laste van de reserves van verder niet verifieerbare posten die zijn oorsprong vinden voor 10 oktober 2010 (voor efficiency doeleinden is 30 september 2010 als peildatum gehanteerd)</li><li>2. Afboeking ten laste van de het exploitatieresultaat van verder niet verifieerbare posten die zijn oorsprong vinden na 10 oktober 2010 (voor efficiency doeleinden is 1 oktober 2010 als peildatum gehanteerd)</li></ol> <p>De effecten van deze actie zijn in het boekjaar 2012 verwerkt.</p>
Gehanteerde waarderingsgrondslag	<p>De afboeking van de openstaande posten die hun oorsprong hebben voor 30 september 2010 heeft plaatsgevonden rechtstreeks ten laste van de algemene reserve. De rationale voor rechtstreekse mutatie in het vermogen en niet via de Baten en Lasten is voor het OLE gelegen in het feit dat dit in principe oude posten zijn en afkomstig zijn uit de periode voor het ontstaan van het OLE.</p> <p>De correcties op de posten die zijn ontstaan in de periode 1 oktober 2010 – 31 december 2012 heeft ten laste van de Baten en Lasten plaatsgevonden.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><i>Posten op tussenrekeningen voor 30 september 2010:</i> In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p> <p><i>Posten op tussenrekeningen na 30 september 2010:</i> In het BBV-BES is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	<p><i>Posten op tussenrekeningen voor 30 september 2010:</i> In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p> <p><i>Posten op tussenrekeningen na 30 september 2010:</i> In het BBV is niet geregeld hoe de afboeking van dergelijke posten verantwoord dient te worden.</p>

Uiteindelijke conclusie

*Posten op tussenrekeningen voor 30 september 2010:*  
Gezien de bijzondere aard en omvang van de afboeking achten wij een afboeking ten laste van de algemene reserve als aanvaardbaar.

*Posten op tussenrekeningen na 30 september 2010:*  
Gezien het feit dat de vordering zijn ontstaan in de tijd van het Openbaar Lichaam achten wij een afboeking ten laste van de baten en lasten als aanvaardbaar.

De verwerkingswijze is afdoende toegelicht in de jaarrekening.

## 1.4.5. Voorzieningen

### Voorzieningen jaarrekening 2011

Gehanteerde  
waarderinggrondslag

In de jaarrekening 2011 waren de volgende voorzieningen opgenomen:

#### *Economische ontwikkeling*

Vanuit het verleden is een voorziening gevormd voor de verbetering van de infrastructuur voor de zeehaven en het wegennet. Fondsen hiervan zijn uit middelen van het eilandgebied gereserveerd en op deposito rekeningen gestort. In begrotingsjaren 2011 en 2012 zijn deze financiële middelen on hold gehouden op initiatief van het Cft, totdat het financieel beheer en financieel management van het openbaar lichaam op orde gesteld is.

De voorziening welke hiervoor voorheen gevormd was (zie jaarrekening 2011) is volgens de criteria van het vormen van een voorziening onder het BBV-BES niet mogelijk. De afgeschermdede financiële middelen hebben het karakter van een bestemmingsreserve en worden middels een Eilandsraad besluit (goedkeuring van jaarrekening met specifieke vermelding van de vorming van deze bestemmingsreserve) omgezet.

#### *Uitbreiding luchthaven*

Voor de uitbreiding van de luchthaven is in het verleden een voorziening gevormd in de jaarrekening. In 2011 is tot een bedrag van USD 123,670 vanuit de voorziening aangewend, waarna nog een saldo op de voorziening resteerde voor een bedrag van USD 15.995 per 1 januari 2012.

Tijdens verdere detailwerkzaamheden in de opstelling van de jaarrekening 2012 bleek dat hierop een correctie van USD 19,573 benodigd is, ten gunste van de voorziening. De correcte stand van de voorziening per ultimo 2011 zou derhalve USD 35,568 geweest zijn.

De voorziening welke hiervoor voorheen gevormd was (zie jaarrekening 2011) is volgens de criteria van het vormen van een voorziening onder het BBV-BES niet mogelijk. De afgeschermdede financiële middelen hebben het karakter van een bestemmingsreserve en worden middels een Eilandsraad besluit (goedkeuring van jaarrekening met specifieke vermelding van de vorming van deze bestemmingsreserve) omgezet.

#### *Environment Fund*

Het eilandgebied St. Eustatius en de Statia Terminal (tegenwoordig NuStar) hebben een in 2006 contract gesloten waarin voor de oprichting van een fonds dat zorg dient te dragen voor de clean-up cost van het terrein bij beëindiging van de bedrijfsactiviteiten van Statia Terminals / NuStar op

	<p>enig moment in de toekomst. Hierbij zijn beide partijen overeenkomen om jaarlijks een bedrag te storten in het zogenaamde Environment Fund. Dit fonds dient beheerd te worden door een speciale daarvoor in het leven te roepen Stichting. Tot op heden is de betreffende stichting nog niet opgericht.</p> <p>Het OL heeft voor haar deel van de inleg voor het Environment Fund de middelen apart gezet middels vorming van de hierboven genoemde voorziening. De verplichtingen tot en met eind 2011 bedragen voor het OL USD 191,061.</p> <p>Hertoetsing van de aanvaardbaarheid van de bovenstaande posten onder de huidige BBV-BES heeft in 2012 plaatsgevonden. De uitkomst hiervan is verwerkt in de jaarrekening 2012.</p>
Relevante artikelen uit BBV-BES	<p><b>Artikel 41 :</b>  Voorzieningen worden gevormd wegens:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;</li> <li>b) Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;</li> <li>c) Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.</li> </ol>
Vergelijking met BBV (indien van toepassing)	Niet van toepassing, vormen van voorzieningen in voldoende mate uiteengezet in BBV-BES.
Uiteindelijke conclusie	<p>De voorziening voor Environment Fund is als voorziening in stand gebleven na de hertoetsing op basis van het BBV-BES. De voorziening Uitbreiding luchthaven en Economische ontwikkeling worden middels een Eilandsraad besluit (goedkeuring van jaarrekening met specifieke vermelding van de vorming van deze bestemmingsreserve) omgezet in een bestemmingsreserve.</p> <p>In 2012 zijn daarnaast een aantal voorzieningen getroffen. De nieuwe voorzieningen zijn getoetst aan de vereisten zoals opgenomen in artikel 41 van het BBV-BES.</p> <p>De gehanteerde waarderingsgrondslag is in lijn met de wet- en regelgeving.</p> <p>Aanpak is als acceptabel aanvaard door Cft/BZK.</p>



## 1.5. Bevindingen uit hoofde van de controle 2012

Zoals in de vorige paragraaf uiteengezet hebben er significante wijzigingen opgetreden in de financiële positie van het Openbaar Lichaam als gevolg van het opvolgen van bevindingen uit eerdere controles. In paragraaf 1.6 treft u een overzicht aan van de status van de bevindingen uit 2010 en 2011.

In deze paragraaf zullen we nader ingaan op de nieuwe bevindingen uit hoofde van de controle 2012 en de resterende bevindingen uit voorgaande controle. Hierbij worden alleen die zaken uiteengezet die van invloed zijn geweest op de strekking van de controleverklaring uiteengezet.

### Nog te betalen personeelskosten (nieuwe bevinding)

Bevinding	<p>Gedurende de reorganisatie binnen het Openbaar Lichaam is gebleken dat bepaalde arbeidsvoorwaarden en/of toezeggingen niet in voldoende mate zijn doorgevoerd. Dit betreffen veelal reeds ingediende klachten door werknemers.</p> <p>Door P&amp;O en Financiën is een inschatting gemaakt van de mogelijke verplichting. De juistheid en volledigheid van deze verplichtingen hebben we echter niet vast kunnen stellen als gevolg van het ontbreken van geschikte en toereikende controle informatie.</p>
Assertion	Juistheid en volledigheid rechten en verplichtingen met betrekking tot personeelsbeloningen
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid over rechten en verplichtingen uit hoofde van personeelsbeloningen.
Mogelijke oplossing	<p>Wij adviseren het volgende stappenplan:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ontwikkel een checklist met daarop de minimale vereisten van een personeelsdossier. De minimale vereisten bestaan uit een combinatie van wettelijke vereisten en behoeften vanuit de organisatie</li><li>2. Inventarisatie van ontbrekende stukken in huidige personeelsdossiers</li><li>3. Verzamelen van ontbrekende informatie</li><li>4. Structureel hanteren van checklist bij aannamen nieuwe personeelsleden en naleving van procedures ten aanzien van toekenning van rechten</li><li>5. Periodieke steekproef op volledigheid van dossiers.</li></ol>

## Opbrengsten

Bevinding	<p>De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) rondom de opbrengsten havengelden en luchthaven is op een dusdanige wijze ingericht dat er geen zekerheid over de volledigheid van de opbrengsten verkregen kan worden.</p> <p>Door de benoeming na afloop van het boekjaar hebben wij de onvervangbare AO/IB maatregelen ten aanzien van kasprocedures niet kunnen toetsen. Hierdoor hebben wij geen zekerheid kunnen verkrijgen over de totale kasopbrengsten.</p>
Assertion	Volledigheid
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de volledigheid van de opbrengsten havengelden en luchthaven. Tevens geen zekerheid over alle opbrengsten welke via kas betaald worden.
Mogelijke oplossing	<p>De AO/IB kan op de volgende wijze verbeterd worden:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Beschrijf de opzet en werking van de huidige AO/IB</li><li>2. Identificeer mogelijke risico's binnen de huidige procedures</li><li>3. Beschrijf de gewenste opzet van de AO/IB</li><li>4. Draag zorg voor noodzakelijke aanpassing in richtlijnen en procedures</li><li>5. Informeer en intrueer de betrokken functionaris</li><li>6. Toets periodiek de werking van de AO/IB</li></ol>
<i>Opmerking PwC 2012</i>	<i>Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar</i>

## Debiteuren

Bevinding	<p>Op basis van ouderdomsanalyse van de debiteuren is geconstateerd dat vele bedragen uit 2009, 2010 en 2011 nog openstaan. Ondanks de zeer beperkte afloop van deze debiteuren is er geen voorziening voor oninbaarheid gevormd. Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de waardering van de debiteuren.</p>
Assertion	Waardering
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de waardering van de post debiteuren
Mogelijke oplossing	<p>Globaal zal het volgende stappenplan gehanteerd moeten worden:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Uitvoeren van invorderingsacties</li><li>2. Bepalen voorziening en/of afboeking oude debiteuren</li></ol>
Tijdspad realisatie	Wij schatten de looptijd van dit project in op 3 – 4 maanden

Follow up 2012	<p>Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012.</p> <p>Per 31 december 2012 bestaat er echter nog steeds onzekerheid over de waardering van de openstaande debiteuren aangezien er nog geen invorderingsacties hebben plaatsgevonden op de resterende debiteurenposities 2011 en 2012 en de afloop in 2013 minimaal is.</p>
----------------	--

## Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen


Bevinding	Er bestaat geen zekerheid over de volledigheid van de post "niet uit de balans blijvende verplichtingen" wegens het ontbreken van een adequate registratie van de niet uit de balans blijvende rechten verplichtingen waaronder aansprakelijkheidsstellingen, langlopende contracten en overige verplichtingen
Assertion	Juistheid en volledigheid
Aard van de bevinding	Presentatie en toelichting Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de juistheid en volledigheid van de post niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen
Mogelijke oplossing	<p>Een inventarisatie van niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen dient plaats te vinden. Het volgende stappenplan kan hierbij gehanteerd worden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vormen van een projectteam</li> <li>2. Inventarisatie door rechten en verplichtingen met financiële gevolgen (contractenadministratie)</li> <li>3. Verzamelen financiële informatie (contracten)</li> <li>4. Aanleggen van een contractenregister</li> </ol>
<i>Opmerking PwC 2012</i>	<i>Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar</i>


## Rechtmatigheid

Bevinding	Door het ontbreken van een normenkader is het niet mogelijk gebleken om voor 2012 Rechtmatigheid te toetsen.
Assertion	Voorwaardencriterium (VC), Begrotingscriterium (BC) en Misbruik en Oneigenlijke gebruik criterium (M&O)
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Door het ontbreken van een normenkader is het niet mogelijk gebleken om voor 2012 Rechtmatigheid te toetsen
Mogelijke oplossing	Wij verwijzen naar hoofdstuk 5.2 voor de te ondernemen stappen
<i>Opmerking PwC 2012</i>	<i>Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar</i>











## 1.6. Bevindingen met betrekking tot de controle 2011





In ons accountantsverslag bij de jaarrekening 2011 hebben we de bevindingen uiteengezet die zowel in 2010 als in 2011 hebben geleid tot een verklaring van oordeelonthouding bij de financiële verantwoording en de afkeurende verklaring ten aanzien van de rechtmatigheid. Een significant deel van de bevindingen zijn in het boekjaar 2012 opgelost. In onderstaande tabel hebben we aangegeven wat de huidige status is van de bevindingen zoals gerapporteerd in het accountantsverslag 2011. Voor nadere details over de bevindingen die zijn opgelost verwijzen wij naar Bijlage 1 bij de rapport. De bevindingen die nog niet of deels zijn opgelost zijn weergegeven in hoofdstuk 1.5.

 : opgelost

 : deels opgelost

 : nog niet opgelost

Bevindingen accountantsverslag 2011		
Jaarrekening post	Bevinding	Status
Debiteuren	Geen zekerheid omtrent de waardering van de post debiteuren	
Overige vorderingen	Geen zekerheid omtrent de waardering van de post overige vorderingen	
Overige schulden	Geen zekerheid omtrent de juistheid en volledigheid van de overige schulden	
Niet uit balans blijkende rechten en verplichtingen	Geen zekerheid omtrent de volledigheid van de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen. Ook bestaat er onzekerheid over de volledigheid van de opgenomen materiële vaste activa, vorderingen en de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten.	
Materiële vaste activa	Geen zekerheid omtrent de volledigheid van de materiële vaste activa	
Financiële vaste activa	Geen zekerheid omtrent de juistheid van de financiële vaste activa	
Debiteuren Oud Exact	Geen zekerheid omtrent de waardering van de post debiteuren Oud Exact	
Liquide middelen	Geen zekerheid omtrent de juistheid van de post kruisposten	
Crediteuren	Geen zekerheid omtrent de juistheid en volledigheid van de post crediteuren oud Exact	
Schuldsanering	Geen zekerheid omtrent de juiste en volledige verwerking van de schuldsanering	

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	Geen zekerheid omtrent de juistheid en volledigheid van de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	
Opbrengsten	Geen zekerheid omtrent de volledigheid van de opbrengsten havengelden en luchthaven. Tevens geen zekerheid over alle opbrengsten welke via kas betaald worden	
Personeelskosten	Geen zekerheid over de juistheid van de verantwoorde salarissen en sociale lasten. Geen zekerheid over rechten en verplichtingen uit hoofde van personeelsbeloningen.	
Rechtmatigheid	Door het ontbreken van een normenkader is het niet mogelijk gebleken om Rechtmatigheid te toetsen.	

## **1.7. Belangrijke schattingen van het management**

Bij het opmaken van de jaarrekening maakt het Bestuurscollege schattingen. Omdat deze schattingen van subjectieve aard zijn, brengen wij deze bevindingen onder uw aandacht:

- Verkrijgingsprijs en resterende levensduur materiële vaste activa
- Courantheid van openstaande vorderingen
- Treffen van voorzieningen

Wij stemmen in met de toegepaste waarderingsgrondslagen en de door het Bestuurscollege gemaakte afwegingen en schattingen met uitzondering van de bepaling van de courantheid van openstaande reguliere debiteuren (zie onze bevinding ten aanzien van debiteuren in paragraaf 1.6).

## **1.8. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

De staatkundige herstructurering per 10 oktober 2010 heeft tot gevolg gehad dat geldende wet- en regelgeving is vervangen. Een belangrijke aanpassing op financieel gebied is de overgang van de Comptabiliteitsvoorschriften naar het Besluit Begroting en Verantwoording openbare lichamen BES ("BBV BES"). De Comptabiliteitsvoorschriften passen niet meer in het stelsel van dualisme dat per 10 oktober 2010 van kracht is.

Het Besluit BBV BES is van toepassing vanaf 1 januari 2012, wat concreet inhoudt dat de begroting 2012 reeds moest voldoen aan dit besluit. De jaarrekening 2012 is de eerste jaarrekening die is opgesteld op basis van BBV BES.

Zoals aangegeven sluit het BBV BES aan bij het dualisme in Bestuur zoals vanaf 10 oktober 2010 van toepassing. De Wet Openbare Lichamen BES ("Wet WOL BES") schrijft een scherpere afbakening tussen de taken en bevoegdheden van Eilandsraad en Bestuurscollege voor. Hierbij wordt aangegeven dat de Eilandsraad de kaders stelt en controleert en het Bestuurscollege bestuurt, uitvoert en verantwoording aflegt over het gevoerde beleid. Wij benadrukken nogmaals dat een betrouwbare interne controle cruciaal is bij het afleggen van verantwoording en het uitvoeren van toezicht.

De gehanteerde grondslagen zijn passend voor de financiële verslaggeving van het Openbaar Lichaam St. Eustatius.

## 1.9. Ongecorrigeerde en gecorrigeerde verschillen

Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben wij een aantal controleverschillen geconstateerd. Indien mogelijk zijn deze verschillen gecorrigeerd en juist verantwoord in de jaarrekening.

Een fout is materieel als kennis daarvan de (economische) beslissingen en/of acties die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou hebben beïnvloed. Materialiteit is een onderdeel van de professionele oordeelsvorming. Voor het vaststellen van materialiteit hanteren wij indicatoren zoals één procent van de omzet/baten of een half procent van het eigen vermogen. Ook andere factoren kunnen van invloed zijn op de materialiteit zoals:

- Een groot aantal kleinere fouten;
- De aard van de fout (al dan niet opzettelijk);
- Het effect dat aanpassing heeft op het beeld van de jaarrekening: bijvoorbeeld winst of verlies, de invloed op ratio's of het halen van een doelstelling.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen. Die zekerheid houdt in dat kwantitatief of kwalitatief materiële fouten tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Wij hebben in het onderstaande overzicht alle materiële verschillen gerapporteerd.

### *Gecorrigeerde verschillen:*

Naar aanleiding van de controlewerkzaamheden zijn de volgende correcties doorgevoerd in de administratie van het Openbaar Lichaam:

- Correcties in waardering van materiële vaste activa als gevolg van discussies met Hoofd Financiën en Cft;
- Correcties in getroffen voorzieningen;
- Correcties als gevolg van afboeking van tussenrekeningen en debiteuren en crediteuren oud Exact.

Het effect van de gecorrigeerde verschillen op het vermogen kan middels een verloopoverzicht van het vermogen als volgt worden weergegeven:

Vermogensmutaties 2012		
		USD
	Algemene reserve per 1 januari 2012	(7.817.744)
Bij:	Mutatie als gevolg van opschonen debiteuren/crediteuren	9.277.356
Bij:	Mutatie als gevolg van opboeking materiële vaste activa	16.867.010
Af:	Mutatie als gevolg van onvolledigheid schulden 2011	(534.793)
Bij:	Reclassificatie voorzieningen naar Algemene Reserve	2.205.458
Af:	Overboeking naar bestemmingsreserves	(2.205.458)
Algemene reserve per 31 december 2012 (voor resultaat begrotingsjaar)		17.791.829

### *Ongecorrigeerde verschillen:*

Voor de ongecorrigeerde verschillen verwijzen wij u naar hoofdstuk 1.4 "Nieuwe bevindingen uit hoofde de controle 2012".

## 2. Interne beheersing

### 2.1. Uw interne beheersing verdient aandacht

Op 4 mei 2012 hebben wij de definitieve managementletter 2010 uitgebracht. Op basis van onze controlewerkzaamheden 2011 hebben wij geconcludeerd dat de bevindingen 2011 niet significant afwijken van hetgeen gerapporteerd in onze Managementletter 2010.

Gedurende de controle van de jaarrekening 2012 hebben we verdere follow up uitgevoerd op de gesignaleerde tekortkomingen. In onderstaande tabellen zijn de thans nog van toepassing zijnde aanbevelingen opgenomen.

#### Aanbeveling opbrengsten

Aspect	Aanbeveling	Prioriteit
<b>1</b> Tekortkomingen interne controle	We bevelen aan om een stelsel van controlemaatregelen op te stellen die de volledigheid van de opbrengstenverantwoording moeten waarborgen. Periodiek dient de werking van deze controlemaatregelen getoetst te worden. De toetsing kan plaatsvinden middels het gebruik maken van hiervoor opgestelde werkprogramma's.	Urgent
<b>2</b> Gebrek aan regels en mogelijkheid tot opleggen van sancties	We bevelen aan om regelgeving op te stellen met hierin sancties opgenomen.	Hoog

#### Aanbeveling salarissen en personeelszaken

Aspect	Aanbeveling	Prioriteit
<b>1</b> Tijdige reconciliaties van de salarisadministratie	We bevelen aan om interne procedures op te zetten betreffende het monitoren van het financiële deel van de payroll functie. Deze procedures dienen periodieke reconciliatie tussen de salarisadministratie, de gegevens van het pensioenfonds en het grootboek te omvatten. Deze reconciliaties dienen gedurende het jaar gereviewed worden. Eventuele verschillen dienen geanalyseerd en besproken te worden.	Hoog
<b>2</b> Procedures salaris administratie en afhankelijkheid salaris administratie van een medewerker	We bevelen aan om de taken van de salarisadministrateur te documenteren. Daarnaast bevelen wij aan om een medewerker aan te wijzen en te trainen die de salaris administrateur kan vervangen indien noodzakelijk.	Hoog
<b>3</b> Functiescheiding betreffende salarisadministratie	We bevelen aan om interne procedures met voldoende functiescheiding te installeren. Specifiek het boeken in de financiële administratie dient door iemand onafhankelijk van de salarisadministratie te gebeuren.	Hoog

## Aanbeveling inkopen en betalingen

Aspect	Aanbeveling	Prioriteit	
<b>1</b>	Kennis en gebruik van functionaliteiten Key2Finance	We adviseren u kritisch te kijken naar de functionaliteiten van Key2finance. Wij bevelen u aan om optimaal gebruik te maken van de mogelijkheid om binnen Key2finance facturen voor akkoord te markeren. Door gebruik te maken van deze mogelijkheid in Key2finance is een optimale functiescheiding te bewerkstelligen.	Gemiddeld
<b>2</b>	Ontbreken van een handtekeningen- en parafenlijst	We bevelen een handtekening- en parafenlijst op te stellen.	Hoog

## Aanbeveling overige punten

Aspect	Aanbeveling	Prioriteit	
<b>1</b>	Documentatie van procedures is onvoldoende	Wij bevelen aan om procedures voor alle bedrijfsprocessen op te zetten en onder de aandacht te brengen van de betrokken werknemers. De gedocumenteerde procedures dienen geautoriseerd te worden door de verantwoordelijken binnen BC en de afdeling financiën, deze dienen continue geüpdate te worden daar waar nodig.  Daarnaast zullen er werkprogramma's opgezet moeten worden ter toetsing van de werking van de procedures.	Hoog

## ***2.2. Uw IT omgeving verdient aandacht***

Op grond van Burgerlijk Wetboek BES Boek 2 artikel 393 lid 4 BW besteden wij in ons accountantsverslag aandacht aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controlewerkzaamheden over het boekjaar 2012 hebben geen bevindingen opgeleverd die in dit kader moeten worden gerapporteerd, met uitzondering van het volgende:



	Aspect	Aanbeveling	Prioriteit
<b>1</b>	Back-up en recovery procedures	Wij bevelen aan om back-up procedures te documenteren en deze te implementeren. Tevens bevelen we aan om de back-up harde schijven extern op te slaan en niet in dezelfde ruimte als de servers.	Gemiddeld
<b>2</b>	Wijzigingenbeheer	Wij bevelen aan om de procedures voor wijzigingenbeheer op korte termijn te documenteren en te implementeren. Procedures rond applicatiewijzigingen dienen te waarborgen dat productieapplicaties in overeenstemming blijven met de bedrijfsdoelstellingen. Procedures dienen te voorzien in: formele autorisatie van wijzigingen, aanleggen van documentatie rond de status van wijzigingen en statusovergangen, mogelijkheid tot herstel van vorige versies/versiebeheer, beheersing van noodingrepen, controle op overdracht naar de productie-omgeving van geautoriseerde en geteste versies en het aanpassen van applicatiedocumentatie.	Gemiddeld
<b>3</b>	Continuïteit van de gegevensverwerking	Wij bevelen aan om zo snel mogelijk een uitwijkplan te documenteren en te implementeren. Overigens moet er in de toekomst tenminste een keer per jaar een uitwijktest plaatsvinden. Daarnaast bevelen we brand -en inbraakdetectie en een stroomgenerator aan voor de serverruimte en systemen. Het voorgaande biedt meer waarborgen ten aanzien van de continuïteit in geval van een calamiteit waar bij de serverruimte wordt getroffen.	Gemiddeld
<b>4</b>	Fysieke beveiliging	Fysieke beveiligingsmaatregelen dienen de ongestoorde werking van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen door bescherming tegen zowel onheil van menselijke aard (fysieke toegang) als tegen onheil van natuurlijke aard. Wij bevelen aan om hoge prioriteit te geven aan een elektronisch slotsysteem voor de server ruimte. Overigens bevelen we aan om het server kast te voorzien van een deur dat op slot kan en te allen tijde is.	Gemiddeld
<b>5</b>	Toegangsbeveiliging (identificatie en authenticatie)	Op basis van voornoemde constatering, bevelen wij aan om de kwaliteitseisen voor wachtwoorden tevens voor de Payroll Pro applicatie te implementeren.	Gemiddeld
<b>6</b>	Procedures informatiebeveiliging	Afgeleid van het informatiebeveiligingsbeleid dienen concrete procedures te worden opgesteld voor het aanvragen, registreren, verwijderen en regelmatig controleren van de toegangsrechten voor medewerkers. Aanvragen dienen te worden geautoriseerd en dienen in overeenstemming te zijn met de vereiste Op basis van voorgenoemde constatering, bevelen wij aan om zo snel mogelijk procedures te documenteren en te implementeren voor het aanvragen, registreren, verwijderen en regelmatig controleren van de toegangsrechten voor medewerkers.	Gemiddeld

### ***2.3. Geen aanwijzingen van fraude tijdens onze controle van de jaarrekening 2012***

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het Bestuurscollege. De Eilandsraad ziet erop toe dat het Bestuurscollege hiertoe adequate procedures volgt en actie onderneemt als daartoe aanleiding bestaat.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

Zoals afgesproken in onze offerte hebben wij werkzaamheden uitgevoerd, waaronder besprekingen gevoerd met het plaatsvervangend hoofd financiële administratie, vertegenwoordigers van het Bestuurscollege en de Gouverneur over de potentiële risico's met betrekking tot fraude.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2012 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

# **3. Onze dienstverlening**

## **3.1. Kwaliteitsbeheersing binnen PwC**

Om te voldoen aan de vereiste wettelijke en beroepsregels beschikken wij over bekwame professionals en sectorexperts. Zij worden onder andere ondersteund door een intern kwaliteitsbeheersings- en controlesysteem. Alle maatregelen en procedures zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te bieden dat controles worden uitgevoerd in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving. Op basis van uit de kwaliteitsbeheersing voortvloeiende acties hebben wij geconcludeerd dat het stelsel van kwaliteitsbeheersing doeltreffend functioneert, het interne toezicht op de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften is uitgevoerd en onze partners, directors en medewerkers de vereiste kennis van, inclusief de ontwikkelingen op ons vakgebied, op een gestructureerde manier onderhouden.

## **3.2. Geen bedreigingen ten aanzien van onze onafhankelijkheid**

De 'International Federation of Accountants' (IFAC) heeft per 1 juli 2009 enkele wijzigingen aangebracht in de 'Code of Ethics for Professional Accountants' (de Code). Deze vernieuwde Code is van kracht geworden per 1 januari 2011 en is per die datum volledig geïmplementeerd in de onafhankelijkheidsregels en -procedures van PwC wereldwijd. De veranderingen zijn niet tot nauwelijks van invloed op de relatie van PwC met haar klanten.

Wij hebben gedurende het jaar geen bedreiging met betrekking tot onze onafhankelijkheid geconstateerd.

## **3.3. Onze toegevoegde waarde**

Het controle proces 2012 was wederom niet eenvoudig. Alle betrokken partijen hebben veel tijd en energie in het jaarrekeningproces gestoken om de gestelde deadlines te halen. Deze ervaringen zijn van grote waarde en gaan zorgen voor grote stappen voorwaarts in het bereiken van een solide financiële functie en een gecontroleerde jaarrekening die op tijd beschikbaar is. Kernwoorden zijn: realisme, open communicatie en rekening houden met beschikbare capaciteit, kennis en ervaring.

De weg naar een solide financiële functie kan beschouwd worden als een *groeitraject*. Een groeitraject, dat veel tijd, energie en kennis van uw organisatie vergt maar waarvan wij geconstateerd hebben dat de juiste weg in ingeslagen door u. Wij willen u in de toekomst graag blijven helpen om de huidige uitdagingen aan te gaan en gebruik te maken van onze opgedane kennis gedurende de controle van de jaarrekening 2010 - 2012 en daardoor ons inzicht in de huidige stand van de organisatie.

Wij vinden het een eer om bij dit traject betrokken te blijven en zien het als onze vanzelfsprekende taak om onze 'ideas into action' te vertalen.

# 4. Vooruitkijkend

## 4.1. Het huis van Planning & Control

Het afleggen van verantwoording is alleen efficiënt en effectief indien het gebaseerd is op betrouwbare informatie. Een gedegen huis van planning en control kan voorzien in deze behoefte. Het huis van planning & control (P&C-huis) ziet er als volgt uit:



Planning & control bestaat volgens ons P&C-huis in de kern uit in zeven elementen:

### Visie, missie en strategie

De visie, missie en strategie van het Openbaar Lichaam zal vastgelegd moeten zijn in een langetermijnvisie.

### Gedrag

Gedrag vormt het 'kloppende hart' van de planning & control. Gedrag, cultuur en stijl van leidinggeven bepalen in hoge mate de feitelijke werking van planning & control binnen het Openbaar Lichaam. Door het expliciteren van rollen en gedrag, het trainen en elkaar daarop aanspreken wordt planning & control persoonlijk. U kunt hier bijvoorbeeld invulling aan geven door het trainen van medewerkers.

### Personeel

Het personeel dient te beschikken over voldoende kennis, competenties en de gewenste kwaliteiten. Door het

bieden van opleidingen wordt getracht het personeel de benodigde kennis en competenties te laten ontwikkelen.

### Instrumenten

Het instrumentarium vormt de 'gereedchapskist' voor een professionele planning & control. Een integrale manager moet over de instrumenten kunnen beschikken om de prestaties van zijn organisatieonderdeel ook daadwerkelijk en effectief te kunnen meten, volgen en beheersen. Deze 'gereedchapskist' moet goed gevuld zijn startend met de langetermijnvisie, een meerjarenbeleidplan, een coalitieakkoord welke de basis vormen voor de programmabegroting van een jaar. In deze programmabegroting is het meerjarenbeleidplan voor de komende periode geïntegreerd zodat het zowel de strategische als tactische doelstellingen bevat. Voor een doorvertaling van deze doelstellingen naar operationeel niveau worden vervolgens afdelingsplannen opgesteld.

### Processen

De processen in een organisatie moeten transparant en eenduidig worden vastgelegd en verankerd in de administratieve organisatie, zo ook het proces van planning & control. Daarbij dient oog te zijn voor de praktijk van de bedrijfsvoering. De P&C verantwoordingsstructuur binnen een Openbaar Lichaam is vastgelegd in de planning van de P&C cyclus.

### Organisatie

Het element organisatie is een element dat vaak als eerste wordt opgepakt door organisaties. In theorie is dit aspect echter het sluitstuk van een goed uitgewerkte benadering. Dit komt ook terug in de antwoorden waarop antwoord gegeven dient te worden binnen het element organisatie:

- Is de managementfilosofie vertaald in de inrichting van de P&C functie?
- Hoe is de P&C functie centraal en decentraal georganiseerd?
- Zijn de taken/verantwoordelijkheden/bevoegdheden helder?

De P&C functie wordt meestal centraal neergelegd bij de afdeling Financiën, maar is niet vooral de verantwoordelijkheid van Financiën. Financiën opereert binnen de kaders gesteld door de Eilandsraad en Bestuurscollege en delegeert aan de afdelingen. De aanlevering van de inhoudelijke toelichtingen is veelal decentraal neergelegd onder coördinatie van de afdeling Financiën. Blijf derhalve alert op de rollen en verantwoordelijkheden en waak ervoor dat P&C niet wordt gezien als vooral de verantwoordelijkheid van Financiën. Voor goede kwaliteit van de P&C cyclus dient dit een gedeelde verantwoordelijkheid te zijn van alle betrokken personen.

### Kaderstelling

Het Openbaar Lichaam St. Eustatius heeft diverse kaders waarmee rekening gehouden dient te worden in de opzet van de planning & controlcyclus zoals wettelijke vereisten, BBV BES, verordeningen en interne richtlijnen/afspraken voor het opstellen van de begroting. De kaderstelling is de fundering van een stevig P&C huis. Wanneer de kaderstelling ontbreekt zal ook de sturing op de realisatie van de betreffende doelstelling ontbreken.

Wij adviseren u het huis van planning & control nader uit te werken en bovenstaande elementen daarin mee te nemen. Eventueel kunnen wij helpen door het uitvoeren van een Quick Scan op het huidige stand van zaken, het opstellen van een Roadmap, en het begeleiden van de implementatie.

## 4.2. *Rechtmatigheidcontrole*

Een andere belangrijke ontwikkeling voortkomend uit de nieuwe wet- en regelgeving is de rechtmatigheidcontrole. Rechtmatigheidcontrole houdt in dat er toetsing plaatsvindt dat financiële handelingen worden uitgevoerd in overeenstemming met wet- en regelgeving. De achterliggende gedachte is dat de burger ervan op aan moet kunnen dat het openbaar lichaam zich aan wet- en regelgeving houdt en dat de publieke gelden op een rechtmatige wijze worden besteed en verworven. Uit de Wet FinBES leiden wij af dat de wetgever in de huidige situatie alleen een toetsing op begrotingsrechtmatigheid verlangt en dat aansluiting gezocht moet worden met het begrip ‘begrotingscriterium’ uit de in Nederland van toepassing zijnde financiële rechtmatigheidstoets.

Het begrotingscriterium kan als volgt gedefinieerd worden:

*Financiële handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. In de begroting zijn de maxima van de vermelde lasten door de Eilandsraad vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.*

Om tot de mogelijkheid te komen om een rechtmatigheidstoets uit te voeren zal de huidige organisatie er op ingericht moeten worden. Het openbaar lichaam moet immers de goede naleving van relevant wet- en regelgeving waarborgen door toereikende maatregelen van planning en control te treffen (“controlespoor”).

De onderstaande stappen dienen genomen te worden om rechtmatigheidstoetsing in de toekomst mogelijk te maken:

1. Bepalen relevante wet- en regelgeving (normenkader)
2. Bepalen financiële risico's per wet- en regeling/verordening (toetsingskader)
3. Beoordelen van de bestaande interne waarborgen van rechtmatigheid
4. Opstellen lijst van activiteiten ter verbetering van interne beheersing
5. Uitvoering implementatieplan

Het opstellen van een Roadmap is in dit geval weer een goed hulpmiddel om het proces te stroomlijnen en de vervolgens de voortgang te monitoren. Wij willen u graag assisteren bij het opstellen van deze Roadmap, en het begeleiden van de implementatie.

# Bijlage 1

In Bijlage 1 treft u een overzicht aan van de bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2010 en 2011 die hebben bijgedragen tot de verklaring van oordeelonthouding welke wij bij die jaren hebben verstrekt. Vermelde omstandigheden zijn niet meer van invloed op onderhavige boekjaar, maar gelden wel voor de vergelijkende cijfers.

Overige vorderingen	
Bevinding	In de administratie bestaat onvoldoende inzicht in de oorsprong van een deel van de post 'overige vorderingen', ten bedrage van USD 320,000 . Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de waardering van deze vorderingen.
Assertion	Waardering
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de waardering van de post overige vorderingen
Mogelijke oplossing	Globaal zal het volgende stappenplan gehanteerd moeten worden: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Uitzoeken herkomst van de oude saldi</li><li>2. Bepalen van eventuele vervolgacties (invordering of vrij laten vallen)</li></ol>
Tijdspad realisatie	Wij schatten de looptijd van dit project in op 1 – 2 maanden
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aan zien van de waardering van de overige vorderingen.

Overige schulden	
Bevinding	In de administratie bestaat onvoldoende inzicht in de oorsprong van een deel van de post 'overige schulden', ten bedrage van USD 181,000 . Wij hebben geen zekerheid kunnen verkrijgen over de juistheid en de volledigheid van deze schulden.
Assertion	Juistheid en volledigheid
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de juistheid en volledigheid van de post overige schulden
Mogelijke oplossing	Globaal zal het volgende stappenplan gehanteerd moeten worden: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Uitzoeken herkomst van de oude saldi</li><li>2. Bepalen van eventuele vervolgacties (betaling of vrij laten vallen)</li></ol>

Tijdspad realisatie	Wij schatten de looptijd van dit project in op 1 – 2 maanden
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aanzien van juistheid en de volledigheid van de overige schulden.

### Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Bevinding	<p>Op basis van correspondentie blijkt dat het Openbaar Lichaam de beschikking heeft over fondsen van het Sociaal Economisch Initiatief voor diverse infrastructurele en overige werken. Tevens zouden er financieringsovereenkomsten ten behoeve van deze projecten zijn afgesloten. Deze overeenkomsten, en eventuele uitvoering hiervan, blijken niet uit de administratie en de jaarrekening van het Openbaar Lichaam.</p> <p>Wij hebben de volledigheid van de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten niet kunnen vaststellen. Ook bestaat er onzekerheid over de volledigheid van de opgenomen materiële vaste activa, vorderingen en de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten.</p>
Assertion	Volledigheid
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de volledigheid van de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen. Ook bestaat er onzekerheid over de volledigheid van de opgenomen materiële vaste activa, vorderingen en de verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomsten.
Mogelijke oplossing	<p>Globaal zal het volgende stappenplan gehanteerd moeten worden:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inventarisatie van lopende projecten/financieringen (bijvoorbeeld toezeggingen BZK, USONA en SEI)</li> <li>2. Verkrijgen van gedetailleerde financiële informatie van lopende projecten (contracten, status etc)</li> <li>3. Bepalen financiële gevolgen van projecten voor administratie Openbaar Lichaam</li> </ol> <p>Wij adviseren u tevens om in overweging te nemen om het Hoofd Financiën aanwezig te laten zijn bij vergaderingen van het Bestuurscollege. Het Hoofd Financiën is als geen ander in staat om financiële gevolgen voor de administratie in te schatten van gevoerd beleid, aangegane contracten etc.</p>
Tijdspad realisatie	Wij schatten de looptijd van dit project in op 3 - 4 maanden



## Materiële vaste activa

Bevinding	Een volledige registratie van de roerende en onroerende zaken die aan het Openbaar Lichaam toebehoren ontbreekt waardoor de omvang van de materiële vaste activa van het Openbaar Lichaam niet kan worden vastgesteld.
Assertion	Volledigheid
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent volledigheid van de materiële vaste activa
Mogelijke oplossing	Een inventarisatie van alle aanwezige roerende en onroerende zaken met een mogelijke boekwaarde dient plaats te vinden. Het volgende stappenplan kan hierbij gehanteerd worden: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vormen van een projectteam</li><li>2. Inventarisatie door betrokken afdelingen / diensten</li><li>3. Verzamelen financiële informatie (aanschafwaarde, ouderdom)</li><li>4. Berekenen boekwaarden</li><li>5. Verantwoording in administratie</li></ol>
Opmerking PwC 2011	Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aanzien van de volledigheid van de materiële vaste activa.

## Financiële vaste activa

Bevinding	De deelneming Eutel is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Op basis van de informatie hebben wij de juiste waardering van de deelnemingen niet kunnen bepalen.
Assertion	Juistheid
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent juistheid van de financiële vaste activa
Mogelijke oplossing	Het management van de deelneming Eutel zal verzocht moeten worden een kopie van het aandeelhoudersregister op te leveren zodat het deelnemingspercentage afgestemd kan worden. Op basis van de vermelde datum van aandelentransactie in het aandeelhoudersregister kan in de archieven of administratie van het Openbaar Lichaam de oorspronkelijke kostprijs geverifieerd worden.
Opmerking PwC 2011	Gedurende de uitvoering van de controle 2011 is informatie beschikbaar gekomen over OBNA waardoor deze deelneming niet meer voorkomt in deze bevinding
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aanzien van juistheid van de financiële vaste activa.

## Debiteuren oud Exact

Bevinding	In de administratie van het Openbaar Lichaam is een bedrag van USD 3,648,361 (2010: 3,688.675) opgenomen onder Debiteuren OUD Exact. De herkomst van deze post bevindt zich grotendeels in de jaren 2008 en eerder. In het boekjaar 2011 is een totaalbedrag van USD 40,314 verrekend van deze vordering. Management heeft geen exacte onderbouwing van de vordering.
Assertion	Waardering
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de waardering van de post debiteuren oud Exact
Mogelijke oplossing	<p>Globaal zal het volgende stappenplan gehanteerd moeten worden:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>4. Opstellen van een specificatie van de vordering Debiteuren OUD Exact (subadministratie debiteuren)</li><li>5. Vaststellen betrouwbaarheid van de subadministratie</li><li>6. Uitvoeren van invorderingsacties</li><li>7. Bepalen voorziening en/of afboeking oude debiteuren</li></ol> <p>Gezien het feit dat de herkomst van de vorderingen grotendeels in de jaren 2008 en eerder zal liggen is dit een zeer tijdrovend project waarbij vooraf een gedegen inschatting van de kosten/baten gemaakt dient te worden.</p>
Opmerking PwC 2011	Per 1 augustus 2012 is gestart met het project ter opschoning en inzichtelijk maken van de openstaande debiteuren OUD Exact. De effecten van deze actie zullen in het boekjaar 2012 zichtbaar moeten worden.
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aanzien van de waardering van de debiteuren OUD Exact.

## Liquide middelen

Bevinding	In de administratie van het Openbaar Lichaam is een bedrag van USD 93,889 opgenomen op grootboekrekening 210020 Kruisposten bank/bank waarvan management geen onderbouwing kan geven. Als gevolg van het ontbreken van deze informatie hebben wij de juistheid van dit bedrag niet kunnen vaststellen. Op dit saldo heeft ook geen afloop plaatsgevonden in 2012.
Assertion	Juistheid
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de juistheid van de post kruisposten

Mogelijke oplossing	De herkomst van dit bedrag zal onderzocht moeten worden door de individuele mutaties uit het verleden op deze rekening te beoordelen. Vervolgens dient bepaald te worden in hoeverre het verantwoorde bedrag nog juist is.
Opmerking PwC 2011	Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aanzien van juistheid van de post kruisposten.

## Crediteuren

Bevinding	In de jaarrekening is onder het Saldo Crediteuren oud en nieuw een bedrag van USD 14,159,425 opgenomen welke in de administratie wordt aangeduid als Crediteuren oud. In dit bedrag zijn onder andere bedragen opgenomen die (deels) vallen onder de schuldsanering. Binnen het Openbaar Lichaam is er onvoldoende inzicht in de juistheid en volledigheid van de opgenomen schulden
Assertion	Juistheid en volledigheid
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de juistheid en de volledigheid van de post crediteuren oud
Mogelijke oplossing	Globaal zal het volgende stappenplan gehanteerd moeten worden: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Opstellen van een specificatie van het saldo Crediteuren oud en nieuw (subadministratie crediteuren)</li> <li>2. Vaststellen betrouwbaarheid van de subadministratie</li> <li>3. Bepalen beleid over omgang met betaling oude crediteuren</li> <li>4. Bepalen afboeking oude crediteuren</li> </ol> <p>Gezien het feit dat de herkomst van de schulden grotendeels in de jaren 2008 en eerder zal liggen is dit een zeer tijdrovend project waarbij vooraf een gedegen inschatting van de kosten/baten gemaakt dient te worden.</p>
Opmerking PwC 2011	Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aanzien van juistheid en de volledigheid van de crediteuren OUD Exact.

## Schuldsanering

Bevinding	In de administratie en jaarrekening van het Openbaar Lichaam is er onvoldoende inzicht in de juistheid en volledigheid van de opgenomen schulden die vallen onder de schuldsanering en de afwikkeling daarvan.
Assertion	Juistheid en volledigheid van de schulden  Juistheid kosten en/of volledigheid opbrengsten

Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid omtrent de juiste en volledige verwerking van de schuldsanering
Mogelijke oplossing	Voor de mogelijke oplossing verwijzen wij naar het globale stappenplan zoals opgenomen onder de Crediteuren. De schulden welke onder de schuldsanering vallen zijn thans in de administratie opgenomen onder het saldo Crediteuren oud en nieuw. Voor schulden waarvoor het bedrag van de schuldsanering reeds vastgesteld is kan administratief de afwikkeling plaatsvinden door deze op een separate grootboekrekening te boeken.
Opmerking PwC 2011	Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar
Follow up 2012	Bovenstaande werkzaamheden zijn uitgevoerd en heeft geleid tot een correctie in de jaarrekening 2012. Per 31 december 2012 bestaat er geen onzekerheid meer ten aanzien van juistheid en de volledigheid van de schulden.

## Personeelskosten

Bevinding	Op basis van de uitgevoerde testwerkzaamheden met betrekking tot personeelsdossiers is vastgesteld dat van een aantal werknemers geen arbeidsovereenkomst aanwezig is.  Wij hebben vastgesteld dat in de jaarrekening verantwoorde bedragen aan personeelskosten daadwerkelijk zijn uitbetaald en dat de juiste premies en belasting zijn ingehouden en gereserveerd voor afdracht.
Assertion	Juistheid salarissen en sociale lasten  Juistheid en volledigheid rechten en verplichtingen met betrekking tot personeelsbeloningen
Aard van de bevinding	Beperking in de controle
Bedrag onzekerheid / fout	p.m.
Conclusie	Geen zekerheid over de juistheid van de verantwoorde salarissen en de sociale lasten .  Geen zekerheid over rechten en verplichtingen uit hoofde van personeelsbeloningen.
Mogelijke oplossing	Wij adviseren het volgende stappenplan: <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Ontwikkel een checklist met daarop de minimale vereisten van een personeelsdossier. De minimale vereisten bestaan uit een combinatie van wettelijke vereisten en behoeften vanuit de organisatie</li> <li>7. Inventarisatie van ontbrekende stukken in huidige personeelsdossiers</li> <li>8. Verzamelen van ontbrekende informatie</li> <li>9. Structureel hanteren van checklist bij aanname nieuwe personeelsleden</li> <li>10. Periodieke steekproef op volledigheid van dossiers</li> </ol>
Opmerking PwC 2012	Deze bevinding is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar



**College financieel toezicht  
Bonaire, Sint Eustatius en  
Saba**

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

Adres kantoor Curaçao  
De Rouvilleweg 39  
Willemstad, Curaçao  
Telefoon (+5999) 4619081  
Telefax (+5999) 4619088

Adres kantoor Sint Maarten  
Convent Building 26  
Frontstreet, P.O. Box 686  
Philipsburg, Sint Maarten  
Telefoon (+1721) 5430331  
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon  
Vera van der Molen  
Datum  
8 oktober 2013  
Ons kenmerk  
Cft 201300403  
Pagina  
1/4

Telefoonnummer  
+5999 461 9081  
E-mail  
info@cft.an  
Uw kenmerk

E-mail [info@cft.an](mailto:info@cft.an)  
Internet [www.cft.an](http://www.cft.an)

Bijlagen

-

Onderwerp  
Advies Jaarrekening 2012 Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 30 september 2013 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de door de Eilandsraad vastgestelde jaarrekening over 2012 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius ontvangen, inclusief de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant.

Op 16 september 2013 heeft de accountant de jaarrekening voorzien van een controle verklaring, dit betreft een oordeelonthouding voor de jaarrekening en een afkeurend oordeel voor wat betreft de financiële rechtmatigheid. Ondanks dit oordeel is het Cft met de accountant van mening dat op het gebied van financieel beheer grote stappen voorwaarts zijn gezet, waarmee langlopende discussies uit het verleden over compenseren van tekorten kunnen worden beslecht. Doordat het openbaar lichaam een (eenmalige) grote inhaalslag heeft gemaakt onder andere inzake het herwaarderen van materiële vaste activa, is de in de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) genoemde deadline van 15 juli niet haalbaar gebleken. Sint Eustatius heeft om deze reden uitstel voor aanlevering gevraagd en gekregen bij de Minister van BZK.

**Advies en vervolgacties**

Middels beoordeling van de jaarrekening en overige stukken komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Het eigen vermogen is gestegen van USD 7,8 mln negatief tot USD 21 mln positief.

- Door het heractiveren van materiële vaste activa, is deze post toegenomen van USD 1,2 mln tot USD 18,4 mln.
- De posten van de debiteuren- en crediteurenadministratie tot en met 2008 en niet onderbouwde vorderingen en schulden zijn afgeboekt.
- Het saldo van de baten op de gewone dienst is USD 14 mln, tegenover 13,2 mln aan lasten. Het resultaat over 2012 is dus circa USD 0,8 mln positief.
- Door de correcties bij deze jaarrekening zijn het aantal onzekerheden uit voorgaande jaarrekeningen teruggebracht. Tevens is ook het financieel beheer aanmerkelijk verbeterd.

De omslag van bovenstaand negatief naar een fors positief eigen vermogen, voornamelijk als gevolg van een herwaardering van vaste activa, is een goede ontwikkeling, vooral omdat het voortvloeit uit opschoningsactiviteiten van het Openbaar Lichaam. Het Cft waardeert al uw inspanningen om tot een juiste en volledige balanspositie te komen ten zeerste. Als gevolg van deze omslag is de noodzaak om tekorten uit het verleden via een overschot op de gewone dienst op te lossen van tafel. Tevens kunnen de door het Openbaar Lichaam aangehouden deposito's worden aangewend. De geplande uitgaven dienen ten laste van de opgebouwde reserve te geschieden. De hiervoor benodigde reserves dienen, voor zover nog niet gebeurt, door de Eilandsraad te worden bestemd.

Eind 2012 is de discussie ontstaan hoe de openbare lichamen om dienen te gaan met een eventueel overschot. Uit een gezamenlijk advies van de accountants en een uitspraak van de minister volgt dat de Eilandsraad bepaalt wat er met een overschot in een begrotingsjaar gebeurt. Het is toegestaan om bestemmingsreserves te vormen of om een overschot aan de algemene reserve toe te voegen. Als de Eilandsraad geen besluit neemt, komt het positief resultaat automatisch ten goede aan de algemene reserve. Het inzetten van overschotten hoeft niet per definitie plaats te vinden bij vaststelling van de jaarrekening. Punt van aandacht in dit kader is de opbouw van het weerstandsvermogen. Ook de Minister van BZK vraagt hiervoor de aandacht. Sint Eustatius geeft in de ontwerpbegroting 2014 aan reeds in 2013 een begin te maken met het zowel het opbouwen van weerstandsvermogen als het opstellen van beleid hieromtrent.

### **Inhoudelijke beschouwing**

Artikel 31 van de Wet FinBES bepaalt dat het Cft dient te beoordelen of er sprake is van een tekort op de gewone dienst en/of kapitaaldienst of dat er sprake is van een overschrijding van de rentelastnorm. Daarnaast heeft het Cft in het kader van artikel 19 van de Wet FinBES de jaarrekening ook beoordeeld op mogelijke risico's voor toekomstige begrotingsjaren. De inhoudelijke beschouwing bestaat uit de volgende onderdelen:

- Resultaat van de gewone dienst en de kapitaaldienst
- Herwaarderen van materiële vaste activa
- Afboeken van oude debiteuren en crediteuren
- Rentelastnorm en collectieve sector
- Financieel beheer

*Resultaat gewone dienst en kapitaaldienst (Rekening van baten en lasten)*

Het saldo van de gewone dienst is USD 764.773 positief. Dit overschot is gecreëerd vanwege de afspraak tekorten uit het verleden (2010 en 2011) te compenseren. Door de omslag in 2012 van een negatief naar een positief eigen vermogen is bovengenoemd positief saldo op de gewone dienst nu anders in te zetten. Sint Eustatius heeft ervoor gekozen om dit overschot onder andere in te zetten voor diverse bestemmingsreserves.

Er wordt geen overzicht opgenomen van de kapitaaldienst maar een staat van geactiveerde kapitaaluitgaven.

*Herwaarden materiële vaste activa*

Voor de jaarrekening over 2012 heeft Sint Eustatius gronden, terreinen en gebouwen volledig geregistreerd en volgens behoedzame principes hergewaardeerd opgenomen op de balans. Dit is gebeurd in nauw overleg met de accountant en na informeel overleg met het Cft. Er bleek veel achterstand op dit gebied te zijn, evenals dat historische gegevens ontbraken. Ook zijn er reserves aangemaakt voor de nodige afschrijvingen. Het heeft er voor gezorgd dat de balanspost materiële vaste activa is gestegen van USD 1.158.508 naar USD 18.389.419 waardoor het eigen vermogen ook sterk is toegenomen. Voor de jaarrekening 2012 en verder betekent dit een vollediger weergave van de balans en een verbetering op het gebied van financieel beheer. In samenhang met dit onderwerp adviseert het Cft spoedig over te gaan tot het vaststellen van een grondbeleid.

*Afboeken oude debiteuren en crediteuren*

Sint Eustatius heeft er voor gekozen debiteuren en crediteuren opgebouwd tot en met 2008 af te boeken omdat de vordering onduidelijk is of aan de inbaarheid sterk wordt getwijfeld. Deze afboeking heeft plaatsgevonden ten gunste/laste van de algemene reserve. Het verheugt het Cft dat met het verwerken van deze oude posten de balans een realistisch overzicht geeft van de activa en passiva.

*Rentelastnorm en collectieve sector*

In de Wet FinBES is bepaald dat de rentelastnorm gesteld is op 0% gemiddeld per begrotingsjaar. Samen met het Centraal Bureau voor de Statistiek Nederland (CBS) dient het Cft te rapporteren over de uitgaven-, inkomsten-, schuld- en tekortcijfers. In 2012 is Sint Eustatius geen schulden aangegaan. Uit de jaarrekening blijkt dat er voor het openbaar lichaam geen schulden zijn die rentelasten tot gevolg hadden. Behalve het openbaar lichaam bestaat de collectieve sector uit de entiteiten van de Stichting Wegenfonds en de Tourist Board. Uit ambtelijk overleg blijkt dat de collectieve sector entiteit Stichting Wegenfonds nog wel zou beschikken over een rentedragende lening. Aangezien het CBS niet over de financiële gegevens van deze stichting beschikt, kan het CBS geen analyse maken en kan het Cft niet beoordelen wat het effect is van de lening van de Stichting Wegenfonds op de rentelastnorm. Het Cft ontvangt daarom graag op korte termijn deze stukken.

Daarnaast beschikt Sint Eustatius over enkele deposito rekeningen waar rente baten uit voort (kunnen) komen.

#### *Financieel beheer*

##### Financiële rechtmatigheid

Op het gebied van de financiële rechtmatigheid is de accountant tot een afkeurende verklaring gekomen. Dit komt voort uit het ontbreken van een vastgesteld toetsings- en normenkader. Tevens stelt de accountant vast dat de interne beheersing dient te verbeteren. De afgelopen periode heeft Sint Eustatius voortvarend gewerkt aan vooruitgang op dit gebied. Het Cft adviseert hier prioriteit aan te blijven geven.

##### Financieel beheer overig

Van de veertien aanbevelingen van de accountant bij de jaarrekening over 2011, is in 2012 het merendeel opgevolgd. Dit geeft wederom aan dat het financieel beheer sterk verbeterd is in 2012 en verder. In de management letter 2012 zijn vijf aanbevelingen opgenomen voor nog openstaande onzekerheden, dit zijn:

- Onvolledig wat betreft juistheid en volledigheid personeelskosten
- Onzekerheden over de administratieve organisatie en interne beheersing voor wat betreft de opbrengsten havengelden en luchthaven
- De waardering van de debiteuren van 2009 en verder zijn onzeker en er is geen voorziening gevormd voor oninbaarheid.
- Er bestaat geen zekerheid over de post "niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen"
- Door het ontbreken van een normenkader is het niet mogelijk gebleken om voor 2012 de rechtmatigheid te toetsen.

Daarnaast zijn onlangs met het Cft nog twee financieel beheer verbeterpunten afgesproken, te weten het vaststellen van een grond- en dividendbeleid.

De accountant adviseert in hun rapportage hoe hun aanbevelingen uitgevoerd kunnen worden. Het Cft heeft tijdens de afgelopen financieel beheerdagen van september jl. afspraken met Sint Eustatius gemaakt hoe bovenstaande en overige punten worden meegenomen in het verder verbeteren van het financieel beheer.

Hoogachtend,

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



prof.dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift gestuurd aan:  
de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius