



**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
Pier Hornstra
Datum
7 maart 2014
Ons kenmerk
Cft 201400037
Pagina
1/4

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

E-mail info@cft.an
Internet www.cft.an

Bijlagen
-

Onderwerp
Reactie vierde uitvoeringsrapportage 2013 Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 5 maart jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de vierde uitvoeringsrapportage (UR) over 2013 van Sint Eustatius ontvangen. Het betreft een overzichtelijke en informatierijke rapportage, op basis waarvan het Cft een goed voorlopig beeld heeft van de begrotingsuitvoering 2013. De UR is niet vergezeld van een begrotingswijziging. Het definitieve uitvoeringsbeeld over 2013 zal in de jaarrekening worden gegeven.

Conclusies

- De realisatiecijfers tot en met het vierde kwartaal laten een voorlopig positief resultaat zien van USD 224 duizend in termen van baten en lasten.
- De UR laat zien dat in 2013 substantiële verschuivingen tussen de verschillende functies hebben plaatsgevonden doordat er op verschillende terreinen sprake is geweest van tegenvallers (ruim USD 3,1 miljoen), zowel in de lasten- als in de batensfeer. Om deze tegenvallers op te vangen zijn (op een rechtmatige wijze) middelen ingezet die bedoeld waren voor overige beleidsvoornemens; het is een zorgelijke ontwikkeling dat de lastenontwikkeling onvoldoende onder controle is waardoor het onontkoombaar is dat hiervoor andere beleidsvoornemens in de knel komen.
- Het is opvallend dat, ondanks het licht positieve exploitatieresultaat, uit het geïntegreerd middelenbeheer blijkt dat de liquiditeitspositie van Sint Eustatius in 2013 met circa USD 1,5 miljoen is afgenomen. Uit de rapportage valt niet precies af te leiden wat hiervan de oorzaak is.

Een discrepantie tussen het exploitatieresultaat en het kassaldo kan worden verklaard door een kasstroomoverzicht. Een kasstroomoverzicht is dan ook onderdeel van de additionele informatie die het Cft in 2014 graag wil ontvangen van de openbare lichamen bij de uitvoeringsrapportages.

- Op het gebied van het financieel beheer heeft Sint Eustatius in 2013 vooruitgang geboekt. Dit is bijvoorbeeld terug te zien in de kwaliteit van de vierde UR. In 2014 zal verdere implementatie van de verbeterpunten moeten plaatsvinden.

Begrotingsuitvoering

De voorlopige cijfers over 2013 laten zien dat de realisatie zeer dicht in de buurt ligt van de prognoses zoals opgenomen in de derde UR. Dit betekent dat het openbaar lichaam een behoorlijk goed beeld heeft van de verwachte ontwikkelingen. Over 2013 heeft Sint Eustatius een (voorlopig) positief resultaat van USD 224 duizend gerealiseerd. Uit de jaarrekening zal het definitieve exploitatieresultaat blijken. Sint Eustatius heeft in de vierde UR voor het eerst een overzicht gegeven van de vrije en bijzondere uitkeringen. De informatiewaarde van de UR wordt hiermee duidelijk vergroot. Het Cft is voornemens deze informatie met ingang van 2014 te blijven uitvragen, aangezien deze baten circa 80% van de totale begroting bedragen.

De vierde UR laat zien dat over geheel 2013 sprake is van USD 3,1 miljoen aan tegenvallers. Deze tegenvallers doen zich voor op verschillende terreinen, waaronder de organisatie van het openbare lichaam, bijstellingen vanuit de jaarrekening en de exploitatie van de zeehaven, LVV en de luchthaven. Het Cft vindt het een zorgelijke ontwikkeling dat het bestuurscollege onvoldoende in staat blijkt te zijn om tegenvallende ontwikkelingen op deze terreinen tijdig bij te sturen door maatregelen te nemen. Hierdoor is het noodzakelijk geweest om elders op de begroting ruimte te creëren ter dekking van deze tegenvallers. Gelukkig was Sint Eustatius in 2013 hiertoe in staat. Om de tegenvaller van USD 3,1 miljoen te dekken is de ruimte die nog in de begroting zat (USD 1,6 miljoen) volledig ingezet. Dit betreft ruimte in diverse reserves, budgettaire ruimte ten behoeve van salarissen waar in de begroting 2013 rekening mee was gehouden en ruimte in voorzieningen binnen de begroting 2013. Daarnaast is voor USD 1,5 miljoen aan middelen ingezet die oorspronkelijk bedoeld waren voor specifieke toepassingen: USD 0,5 miljoen die bedoeld was voor verbetering van wegen, USD 0,8 miljoen uit hoofde van de verkoop van de gevangenisgrond die zou worden aangewend voor de eigen bijdrage aan het nieuwe administratiekantoor en USD 0,2 miljoen die bedoeld was voor het onderhoud van schoolgebouwen. Het behoeft geen betoog dat het onwenselijk is dat deze specifieke toepassingen niet kunnen plaatsvinden omdat de middelen benodigd zijn om tegenvallers op de begroting te dekken. Ten aanzien van de verkoop van grond (gevangenis) vraagt het Cft zich af of daarbij rekening is gehouden met de juiste boekwaarde. In de jaarrekening 2012 zijn de gronden opnieuw gewaardeerd; het is de vraag of als gevolg hiervan het geboekte resultaat van USD 0,8 miljoen niet lager uitvalt.

Onderdeel van de tegenvallers is een effect op de baten van USD 125 duizend uit hoofde van beleggingen. Uit de UR is niet op te maken of het hier om tegenvallers in voorgenomen dividendopbrengsten gaat of om tegenvallende beleggingen met de middelen die op de depositorekeningen staan, maar in ieder geval merkt het Cft op dat met Sint Eustatius de afspraak is gemaakt dat de depositorekeningen worden opgeheven. Het Cft gaat ervan uit dat het opheffen van deze deposito's op korte termijn wordt afgerond en de betreffende gelden naar de rekening-courant worden overgeheveld.

Tevens onderdeel van de tegenvallers is de incidentele verhoging van de eindejaarsbonus voor ambtenaren. Het Cft heeft uit ambtelijk overleg vernomen dat het mandaat hiervoor bij het bestuurscollege ligt, dat deze beslissing wel langs de eilandsraad moet, maar dat gezien de omvang van de kosten (USD 67 duizend) ervoor gekozen is dit te verwerken in de jaarrekening. Het Cft begrijpt dat voor verwerking voor deze constructie is gekozen gelet op de grootte van de mutaties, maar is van mening dat het hier om een beleidsmatige keuze gaat en dat derhalve goedkeuring van de eilandsraad vereist is. Het Cft adviseert dan ook deze aanpassing alsnog te verwerken in een begrotingswijziging.

Personeel

De uitgaven aan personeel zijn iets hoger uitgekomen dan oorspronkelijk begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de eerder gememoreerde incidentele verhoging van de eindejaarsbonus.

Liquiditeit

Voor de analyse van het verloop van de liquiditeit maakt het Cft gebruik van de rapportage van het geïntegreerd middelenbeheer. Deze rapportage wordt elk kwartaal door het Cft opgesteld ter informatievoorziening voor de openbare lichamen. Uit de rapportage over het laatste kwartaal van 2013 blijkt dat de liquiditeitspositie van Sint Eustatius in 2013 fors is afgenomen. Begin 2013 bedroeg de liquiditeitspositie USD 3,5 miljoen, terwijl ultimo 2014 deze was afgenomen tot USD 2,1 miljoen. Het Cft kan uit de UR niet afleiden waardoor deze afname in liquide middelen wordt veroorzaakt en gaat hier graag over met u in gesprek. Om in het vervolg wel inzicht te krijgen in de ontwikkeling van de liquide middelen en vooral de oorzaken van de schommelingen daarin, verzoekt het Cft om met ingang van 2014 een kasstroomoverzicht op te nemen als onderdeel van de UR.

Financieel beheer

Ten aanzien van het financieel beheer geldt dat twee van de vastgestelde prioriteiten inmiddels zijn afgerond, te weten de projecten kortlopende vorderingen en schulden en (materiële) vaste activa. Voor de overige prioriteiten geldt echter dat deze verder zullen moeten verbeteren in 2014 en verder. Uit gesprekken met Sint Eustatius blijkt dat de verwachting is dat met de implementatie van een nieuw softwarepakket van AFAS (in de loop van 2014) meer en sneller informatie voorhanden zal zijn, op basis waarvan een grote verbetering van het financieel beheer zal worden gemaakt. Dit programma dient de kwaliteit van de voortgangrapportages (verder) te verbeteren en ook meer inzicht te verschaffen in de liquiditeitsplanning en -prognoses.

Kenmerk
Cft 201400037
Blad
4/4

Tevens zullen de prioriteiten inning van gelden, grondbeleid en dividendbeleid in 2014 worden opgepakt.

Rapportages begrotingsuitvoering 2014

Om gedurende 2014 en volgende jaren een actueel beeld van de algehele financiële positie te krijgen zal er tijdens de kwartaalrapportages aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties meer financiële informatie opgeleverd moeten worden dan tot nu toe het geval is. Het Cft is reeds in gesprek met de openbare lichamen om te bezien op welke wijze hieraan invulling kan worden gegeven. In ieder geval is duidelijk dat in de uitvoeringsrapportages ook informatie moet worden opgenomen over de lopende en voorgenomen investeringen. Daarnaast is een kasstroomoverzicht noodzakelijk om op hoofdlijnen te kunnen volgen welke uitgaven en inkomsten zich voordoen, zodat niet alleen een beeld ontstaat van de begrotingsuitvoering, maar tevens van de reserves en voorzieningen, de liquiditeitspositie en daarmee samenhangend een liquiditeitsprognose. Het Cft gaat graag met uw afdeling Financiën verder in gesprek hoe deze additionele informatie gezamenlijk kan worden opgeleverd zonder daarbij extra druk te leggen op de reeds beperkte capaciteit van het openbaar lichaam.

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



prof.dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius