



**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

Thijs Slippens

Datum

17 september 2014

Ons kenmerk

Cft 201400144

Pagina

1/4

Telefoonnummer

+5999 461 9081

E-mail

info@cft.an

Uw kenmerk

Bijlagen

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

Onderwerp

Advies tweede begrotingswijziging 2014 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 15 september jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege een bijgestelde tweede begrotingswijziging (BW) over 2014 ontvangen. In deze BW zijn wijzigingen verwerkt zoals die blijken uit de tweede uitvoeringsrapportage (UR) over 2014.

Advies

Het Cft stemt in met de voorgestelde wijzigingen in de tweede BW 2014. In de UR wordt bij ongewijzigd beleid een tekort geprognoseerd van circa USD 1,1 mln. In deze BW is voor dat bedrag dekking gevonden. Aangezien het om voornamelijk incidentele dekking gaat, adviseert het Cft u met klem nu al de benodigde structurele maatregelen te treffen om de meerjarige doorwerking van de verwachte tegenvallers te compenseren. Bij het beoordelen van de ontwerpbegroting 2015 zal hier in het bijzonder op gelet worden.

Toelichting

- Ten opzichte van de stand tot en met de eerste BW 2014 (afgerond USD 16,1 mln) wordt aan de batenkant eind 2014 een tegenvaller verwacht van circa USD 750.000. Deze tegenvaller wordt met name veroorzaakt door fors minder baten bij de posten zeehaven (circa USD 345.000), luchthaven (circa USD 132.000) en lokale belastingen (circa 85.000, met name toeristenbelasting). Daarnaast wordt een dividendopbrengst van USD 200.000 niet gerealiseerd.

- De lasten nemen (vergeleken met de stand na de eerste BW 2014) door diverse oorzaken naar verwachting toe met circa USD 354.000.
- Zonder ingrijpen ontstaat per saldo een verwacht tekort op de gewone dienst van ruim USD 1,1 mln. Sint Eustatius heeft bij de tweede BW 2014 de volgende (incidentele) dekking ingebracht om het verwachte tekort in 2014 te compenseren:
 - Van PCN wordt ruim USD 0,3 mln terug ontvangen. Dit betreft de finale afrekening voor de jaren 2011-2013. De definitieve nota waaruit dit blijkt is in bezit van het Cft.
 - De eilandsraad heeft recentelijk besloten vanuit het positieve resultaat over 2013, een bedrag van circa USD 193.000 aan de algemene middelen van de begroting 2014 toe te voegen.
 - Door bestaande vacatures dit jaar niet meer in te vullen wordt bij de tweede BW een besparing ingeboekt van USD 110.000.
 - Een project ter verbetering van het wegennet (USD 320.000) zal vanuit de bestemmingsreserve worden gedekt en niet zoals eerder bedoeld vanuit de gewone dienst. Sint Eustatius beschikt momenteel over voldoende liquide middelen ter financiering van dit project.
 - Ondanks het feit dat er (bij ongewijzigd beleid) als gevolg van met name de overuren hogere kosten voor de luchtvaart zijn geprognosticeerd heeft Sint Eustatius deze in de tweede BW niet bijgesteld. Sint Eustatius is voornemens in de tweede helft van dit jaar geen overuren meer toe te staan, waardoor de lasten met USD 0,1 mln dalen.
- In onderstaande tabel vat het Cft de problematiek rondom het verwachte tekort en de door Sint Eustatius aangedragen oplossingsrichtingen samen:

Baten			Lasten			
<i>Begroting na 1° BW</i>	<i>Prognose eind 2014</i>	<i>Verwacht resultaat</i>		<i>Begroting na 1° BW</i>	<i>Prognose eind 2014</i>	<i>Verwacht resultaat</i>
16,1 mln	15,3 mln	-/- 0,8 mln		16,1 mln	16,4 mln	-/- 0,3 mln
De onderschrijding bij de baten wordt o.a. veroorzaakt door: - zeehavens (0,3 mln), - luchthavens (0,1 mln), - lokale belastingen (0,1 mln) en - dividend (0,2 mln).			Totaal tekort USD 1,1 mln	De overschrijding bij de lasten wordt o.a. veroorzaakt door: - personeel (0,1 mln) en - luchthavens (0,2 mln).		
Maatregelen (incidenteel 2014):				Maatregelen (incidenteel 2014):		
Terugontvangst PCN	0,3 mln			Vacaturestop	0,1 mln	
Positief resultaat begroting 2013	0,2 mln			Bestemmingsreserve t.b.v. wegennet	0,3 mln	
				Inperken overuren luchtvaart	0,1 mln	
			Totaal dekking USD 1,1 mln			

- Het Cft verzoekt u dringend om prioriteit te geven aan het opstellen van de liquiditeitsprognose, zodat de liquiditeit per maand gemonitord kan worden. Dit is bijvoorbeeld van belang in geval Sint Eustatius vanuit de bestemmingsreserves, in aanvulling op bovengenoemd project, nog andere projecten wenst te financieren. De in 2014 geboekte lasten met betrekking tot het project ter verbetering van het wegennet worden in de tweede BW 2014 neerwaarts bijgesteld.
- Behalve bovengenoemde incidentele maatregelen in 2014 zal Sint Eustatius moeten zorgen dat de begroting 2015 in evenwicht is. Hiervoor zijn structurele maatregelen noodzakelijk. In de rapportage wordt aangegeven dat een belangrijk deel van de oplossing ligt in de ophoging van de zeehaventarieven. Het Cft adviseert u met klem deze tariefmaatregel uiterlijk op 1 januari 2015 gerealiseerd te hebben.
- Daarnaast geeft Sint Eustatius aan dat continuering van een zwaardere screening van de noodzakelijkheid van nieuwe verplichtingen als aanvullende bijsturingmaatregel is vereist. Het Cft deelt deze analyse en is van mening dat te allen tijde kritisch dient te worden gekeken naar de noodzaak van het aangaan van verplichtingen. Dat geldt tevens voor de mogelijkheid om reeds aangegane verplichtingen op te schorten of zelfs te annuleren. De door u aangegeven verdere analyse van besparingsmogelijkheden bij kostenintensieve projecten en departementen kan eveneens een belangrijke rol spelen bij het proces tot een meerjarige sluitende begroting te komen.
- Na effectuering van de tweede BW is er sprake van een nieuwe stand van de baten van USD 15.973.500. De nieuwe stand van de lasten komt iets lager uit op een bedrag van USD 15.917.300. Het positieve saldo is dus USD 56.200. In de stand van de lasten is bovendien een batig saldo van USD 0,2 mln meegenomen dat bij de oorspronkelijke begroting als geoormerkt overschot is opgevoerd om daarmee de renteloze lening onderwijshuisvesting af te kunnen lossen.
- Het Cft zal bij de beoordeling van de begroting 2015 rekening houden met de dit jaar geconstateerde tegenvallers en erop toezien dat tijdig structurele maatregelen getroffen worden om een eventueel tekort te voorkomen.

Advies

De overschrijding van USD 1,1 mln wordt voor de helft gedekt uit vermogensbestanddelen. De gehanteerde begrotingsystematiek en de Wet FinBES maken dit mogelijk, zoals vorig jaar ook nogmaals bevestigd door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Hier staat echter tegenover dat mogelijkheden om het weerstandsvermogen te verhogen en om een liquiditeitsbuffer in stand te houden niet benut zijn. Ondanks dat het wettelijk mogelijk is, wil het Cft u dus wel meegeven dat er grenzen verbonden zijn aan een dergelijke dekking en dat de financiële situatie van Sint Eustatius hierdoor wordt verzwakt. Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2015 dient dan ook een structurele oplossing gevonden te worden.

Kenmerk
Cft 201400144
Blad
4/4

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A.F.P. Bakker', with a long horizontal flourish extending to the left.

prof. dr. A.F.P. Bakker

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