



**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 Egmond – van der Molen
Datum
17 september 2014
Ons kenmerk
Cft 201400143
Pagina
1/3

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

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

Bijlagen

Onderwerp
Reactie tweede uitvoeringsrapportage 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 de definitieve versie van de tweede uitvoeringsrapportage (UR) over 2014 ontvangen. Deze uitvoeringsrapportage is vergezeld van de tweede begrotingswijziging (BW) over 2014. Het advies op deze BW is in een aparte brief naar u verstuurd.

Conclusies

- Ultimo tweede kwartaal 2014 is er circa USD 8,6 mln aan baten en USD 8,2 mln aan lasten gerealiseerd.
- De prognose over 2014 schetst een stand van USD 15,3 mln aan baten en USD 16,4 mln aan lasten, oftewel een tekort van USD 1,1 mln. De bijbehorende tweede BW bevat maatregelen om dit tekort te compenseren.
- Er is in het tweede kwartaal geen personeel aangenomen, de geprognosticeerde lasten voor het personeel zijn USD 0,1 mln hoger dan aanvankelijk begroot.
- De liquiditeitsstand eind augustus jl. bedraagt circa USD 4,6 mln. De toename van USD 2,3 mln ten opzichte van de stand tot en met het tweede kwartaal is te verklaren door het opheffen van depositorekeningen, waarvan het saldo in het Geïntegreerd Middelenbeheer is ingebracht.
- Sint Eustatius heeft geen liquiditeitsprognose opgesteld. Het Cft acht het van groot belang dat dit op korte termijn alsnog gebeurt. De combinatie van een verwacht exploitatieresultaat, de balansmutaties en de verwachte liquiditeitsstand geeft aan of een openbaar lichaam financieel gezien 'in control' is.

- Het openbaar lichaam heeft vanwege beperkte tijd en capaciteit het afgelopen kwartaal geen aandacht kunnen besteden aan de financieel beheer verbeterpunten en verwacht dit het derde kwartaal weer op te kunnen pakken.

Begrotingsuitvoering

Uit de uitvoeringsrapportage tot en met het tweede kwartaal van 2014 blijkt dat er aan baten een totaal is gerealiseerd van USD 8.570.821 dit is circa 53% van het geprognosticeerde totaal dan wel het totaal conform de stand na de eerste BW. Voor de lasten geldt een uitputting tot en met het tweede kwartaal van USD 8.213.276, wat circa 50% is van zowel het geprognosticeerde totaal als het totaal na de eerste BW.

Zonder het doorvoeren van verdere begrotingswijzigingen, verwacht Sint Eustatius als eindresultaat een totaal aan circa USD 15,3 mln aan baten tegenover circa USD 16,4 mln aan lasten. Dit zou betekenen dat het jaar wordt afgerond met een tekort van circa USD 1,1 mln op de gewone dienst. Dit tekort bestaat uit zowel tegenvallende baten als hogere lasten dan verwacht. Om het tekort te compenseren wordt in de tweede BW een pakket aan maatregelen gepresenteerd. In een aparte brief heeft het Cft hierop zijn (positieve) advies aan u uitgebracht. Door implementatie van de maatregelen uit deze tweede BW slaat het verwachte tekort van USD 1,1 mln om in een verwacht overschot van USD 56.200.

Uit de toelichting op de baten en lasten, blijkt dat meerdere tegenvallers (zoals de baten op de functies luchthaven en zeehaven) bij ongewijzigd beleid een structureel karakter kennen. Het Cft dringt er dan ook op aan bij het opstellen van de begroting voor 2015 structurele maatregelen te treffen om deze tegenvallers te compenseren. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan de ophoging van de tarieven van de zeehaven, waarover al geruime tijd wordt gesproken.

Uit zowel de UR als het balansoverzicht blijkt dat de debiteuren gedurende de eerste helft van 2014 zijn toegenomen met USD 633.268. Het Cft onderschrijft het voornemen van Sint Eustatius om intensief te werken aan het innen van deze vorderingen.

Uit het balansoverzicht blijkt dat er in de eerste zes maanden van 2014 USD 56.492 is verstrekt aan de Stichting Wegenfonds ter betaling van salarislasten van personen die bij deze stichting werkzaam zijn. Het voornemen bestaat deze stichting op te heffen, aangezien er nauwelijks tot geen wegenprojecten meer via de stichting worden uitgevoerd. In de reactie behorende bij de jaarrekening over 2013, merkt het Cft reeds op dat deze salarislasten, na het opheffen van de stichting, structureel kunnen worden ingezet om de budgettaire problematiek te verlichten.

Personeel

Tot en met het tweede kwartaal zijn er USD 3.793.447 aan personeelslasten gerealiseerd. De prognose is om uit te komen op een totaal van USD 6.687.127. Dit is USD 52.127 hoger dan de stand na de eerste BW. Ondanks dat de personeelslasten per eerste BW reeds zijn bijgesteld, blijkt een tweede aanpassing noodzakelijk. Deze aanpassing wordt deels ingevuld door het niet of gedeeltelijk invullen van vacatures.

De afgelopen jaren speelt de kwestie over 12 fte's die wel op de personeelstaat van het openbaar lichaam staan, maar over dienen te worden genomen door de schoolbesturen waarvoor ze met name schoonmaakwerkzaamheden verrichten. De schoolbesturen compenseren de lasten van het openbaar lichaam. Het blijkt vanwege arbeidsrechtelijke bepalingen lastig te zijn deze zaak af te handelen. Vanwege de financiële risico's voor het openbaar lichaam dringt het Cft echter opnieuw aan hier prioriteit aan te geven.

Liquiditeitsprognose

De liquiditeitstand aan het einde van het tweede kwartaal bedroeg circa USD 2,3 mln. Ultimo augustus was dit gestegen tot afgerond USD 4,6 mln. Deze stijging is te verklaren doordat depositorekeningen op naam van het openbaar lichaam zijn opgeheven en de saldi van deze rekeningen in het GMB is ingebracht. Het saldo van augustus 2014 is ruim USD 2,5 mln hoger dan het saldo van december 2013.

Het is voor het Cft niet mogelijk een nadere analyse te presenteren van de liquiditeitsstanden, mede doordat het openbaar lichaam geen liquiditeitsprognose heeft aangeleverd. Sint Eustatius geeft aan dat dit komt door de drukte rondom de jaarrekening en onverwachte ontwikkelingen als gevolg van het constateren van asbest in het gebouw waar financiën gehuisvest is. Het Cft adviseert u om de liquiditeitsstand scherp in het vizier te houden en de ontwikkelingen qua liquiditeit op de voet te volgen om er zeker van te zijn dat er geen kritieke standen zullen worden bereikt. Met het oog op toekomstige investeringswensen is een continue positieve liquiditeitsstand een noodzakelijke voorwaarde om die investeringen te kunnen realiseren.

Financieel beheer

Uit de tweede UR blijkt dat er op het gebied van financieel beheer in het tweede kwartaal geen noemenswaardige voortgang is geboekt. Gezien de drukte rondom het jaarrekeningentraject en de al eerder genoemde onverwachte ontwikkelingen heeft het openbaar lichaam geen tijd en capaciteit vrij kunnen maken voor de met het Cft afgesproken financieel beheer verbeterpunten voor dit jaar. Sint Eustatius geeft aan dit in het derde kwartaal weer op te zullen pakken.

Hoogachtend,

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De 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