



**ST. EUSTATIUS
CARIBISCH NEDERLAND**

Aan de secretaris van het College Financieel Toezicht
De Heer Kees van Nieuwamerongen
De Rouvilleweg 39
Curaçao

St. Eustatius, 31 oktober 2014

Ref.: 535/14

Betreft: aanbieding door ER goedgekeurde 2^e BWN 2014

Geachte heer van Nieuwamerongen,

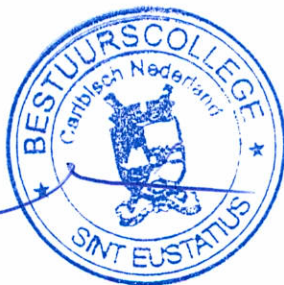
Hierbij bied ik u namens het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius aan de 2^e Begrotingswijziging, welke is opgenomen in de reeds eerder aan u aangeboden 2^e Uitvoeringsrapportage. De Eilandsraad heeft de 2^e Begrotingswijziging 2014 goedgekeurd. Graag vernemen we zo spoedig mogelijk van u omtrent de goedkeuring van de Minister van deze 2^e Begrotingswijziging.

Hopende u voldoende te hebben geïnformeerd, verblijf ik,

Hoogachtend,

Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius,

De Gezaghebber,



dhr. Gerald Berkel

De Eilandsecretaris,

Mevr. Evelien Blaauw



Eilandsraad

Onderwerp: Tweede uitvoeringsrapportage 2014 inclusief tweede begrotingswijziging 2014

Registratienummer: 068|14 ER

De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius;

gelezen op het voorstel van het bestuurscollege d.d. 12 september 2014 kenmerk 535/14;

gehoord het advies van de Centrale Commissie d.d. 18 september 2014;

gelet op de Wet openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba en de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba;

b e s l u i t :

de tweede uitvoeringsrapportage inclusief de tweede wijziging van de begroting voor het dienstjaar 2014 vast te stellen overeenkomstig de bij dit besluit behorende en als zodanig gewaarmekte bijlagen:

bijlage a. aanbiedingsbrief bestuurscollege d.d. 12 september 2014 kenmerk 535/14
bijlage b. tweede uitvoeringsrapportage 2014 inclusief tweede begrotingswijziging 2014.

Vastgesteld in de openbare vergadering van de eilandsraad 8 oktober 2014.

De voorzitter,

De eilandgriffier,


de heer G. Berkel.




de heer L.F. van Ameijden Zandstra.



ST. EUSTATIUS
CARIBISCH NEDERLAND

ontv. 15 Sept 2014

om 14.50 uur

> bijlage a. <

BEHOORT BIJ
EILANDSRAADBESLUIT
D.D. : 8 Oktober 2014

Aan het secretariaat van de Eilandsraad
ALHIER

Kenmerk: 535/14

St. Eustatius, 12 september 2014

Betreft: aanbiedingsbrief aangepaste 2° UR + 2° BWN 2014

Geachte leden van de Eilandsraad,

Hierbij bied ik u namens het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius aan de op instructie van het Cft gewijzigde 2° Uitvoeringsrapportage alsmede het voorstel voor de 2° begrotingswijziging 2014.

Voor uw begrip: de in de vorige versie opgenomen budgettaire wijziging waarbij USD 190k wordt gevorderd van de Rijksgebouwendienst (door OL Statia betaalde architectskosten voor nieuwe Administratiekantoor) wordt in NL (nog) niet als zodanig erkend als vordering. Cft kan daarmee deze post niet toestaan in de voorgestelde begrotingswijziging.

Door de inbreng van de winstverdeling vanuit 2013 is de voorgestelde begrotingswijziging weer terug in evenwicht gebracht. De 2° begrotingswijziging zoals deze nu voor u ligt zorgt voor dekking van het tekort wat dreigde te ontstaan, en tevens formaliseert het de middelen voor het referendum.

Hopende u voldoende te hebben geïnformeerd, verblijf ik,

Hoogachtend,

Het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius,

De Gezaghebber,



De Eilandsecretaris,

Begroting 2014



Superba et



Confidens



2e UitvoeringsRapportage

inclusief Begrotingswijziging

**BEHOORT BIJ
EILANDSRAADBESLUIT
D.D. : 08 October 2014.**

→ bijlage B. ←

Openbaar Lichaam

Sint Eustatius



Inhoudsopgave

0. Woord vooraf ten aanzien van opzet 2 ^e UR.....	3
1. Inleiding en management samenvatting.....	4
1.1. Balans en beheer Financiën.....	4
1.2. Belangrijkste realisaties t/m Q2 2014.....	4
2. Balans en beheer Financiën.....	6
2.1. Belangrijkste balansontwikkelingen.....	6
2.1.1. Vaste activa.....	6
2.1.2. Kortlopende vorderingen.....	6
2.1.3. Kortlopende schulden.....	7
3. Baten.....	8
3.1. Uitkeringen Nederland.....	8
3.2. Lokale baten.....	8
3.2.1. Zeehaven.....	8
3.2.2. Luchthaven.....	9
3.2.3. (Lokale) belastingen.....	10
3.2.4. Burgerzaken.....	10
3.2.5. Economische zaken.....	11
3.2.6. Domeinen.....	11
3.2.7. Beleggingen.....	12
3.2.8. Over te nemen personeel.....	12
3.3. Totale baten.....	13
4. Lasten.....	14
4.1. Personeelslasten.....	14
4.1.1. <i>Salarissen en sociale lasten</i>	14
4.2. Subsidies.....	14
4.3. Contracten.....	15
4.4. Totale lasten.....	16
5. Bijsturing nog steeds vereist.....	17
5.1. Dringend verdere actie benodigd.....	17
5.2. Bijsturen opbrengsten nog mogelijk?.....	17
5.2.1. <i>Tarieven voor de zeehaven: probleem en oplossing!</i>	17
5.2.2. <i>Aanpassing ander bronnen van inkomsten (belastingen)?</i>	17
5.3. Bijstelling kosten – weinig mogelijkheden.....	17
5.3.1. <i>Reserves reeds benut</i>	17
5.3.2. <i>Kosten naar investeringen: reeds gecorrigeerd</i>	18
5.3.3. <i>Besparing van kosten op een krap budget?</i>	18
5.4. Verdere bijsturing.....	18
5.5. Overige effecten.....	18
5.5.1. <i>Indexatie Vrije Uitkering</i>	18
5.5.2. <i>Vrijval voorziening oninbare debiteuren</i>	19
5.6. Totale begroting 2014.....	19
6. Conclusie.....	20
6.1. Realisatie t/m eind juni 2014.....	20
6.2. Totale begroting 2014.....	20

6.3.	Bijsturingsmaatregelen	20
7.	Getroffen maatregelen (<i>fase 2</i>)	21
7.1.	Vrijval kosten PCN	21
7.2.	Niet invullen van vacatures	21
7.3.	Benutting SEI-gelden.....	21
7.4.	Beschikbaarheid van resultaat 2013	22
7.5.	Nog niet benutte middelen.....	22
7.5.1.	Korting op Opleidingen	22
7.5.2.	Mogelijke terugvordering kosten Administratiekantoor.....	22
8.	Voorstel 2 ^e Begrotingswijziging (2 ^e BWN) 2014.....	23
8.1.	2 ^e BWN 2014 – Baten.....	23
8.1.1.	<i>Overzicht van baten – 2^e BWN 2014</i>	23
8.1.2.	<i>Toelichting bij baten – 2^e BWN 2014</i>	23
8.2.	2 ^e BWN 2014 – Lasten.....	26
8.2.1.	<i>Overzicht van lasten – 2^e BWN 2014</i>	26
8.2.2.	<i>Toelichting bij lasten - 2e BWN 2014</i>	27

0. Woord vooraf ten aanzien van opzet 2^e UR

De 2^e Uitvoeringsrapportage zoals deze nu voor u ligt is duidelijk in 2 fasen tot stand gekomen. In eerste instantie is vanuit de prognoses een dreigend tekort gesignaleerd. Na intense interne beraadslagingen zijn vervolgens oplossingen tot stand gekomen ter dekking van dit dreigende tekort.

Fase 1: Signalering dreigend tekort

Voor de opzet van deze rapportage is gekozen om de oorspronkelijke rapportage met de signalering van het dreigende begrotingstekort integraal in stand te houden. Dit kan gezien worden als fase 1 van de totstandkoming van deze 2^e Uitvoeringsrapportage.

De rapportage behorende bij fase 1 behelst de paragrafen 1 t/m 6.

Fase 2: Totstandkoming oplossingen

Na kennisneming van de fase 1 rapportering is binnen het OL gezocht naar verdere mogelijkheden om het dreigende tekort gedicht te krijgen. Dit wordt in paragraaf 7 uitgewerkt.

Tenslotte is in paragraaf 8 de bijbehorende begrotingswijziging uitgewerkt.

1. Inleiding en management samenvatting

Inmiddels treft u bij deze de 2^e Uitvoeringsrapportage (UR2) aan, welke het OL beschouwd als de belangrijkste tussentijdse rapportage. De UR2 dient namelijk een redelijk betrouwbare indicatie te geven van de ontwikkeling van de realisatie van de begroting, en geeft tevens voor wat betreft het tijdstip van rapporteren nog voldoende ruimte voor mogelijke bijsturing wanneer dit wenselijk en/of nodig is.

Zowel de primaire begroting 2014 als ook de UR1 gaven al aan dat het jaar 2014 een uitdaging zal zijn wat betreft de financiële huishouding van het OLSE. Een krap budget en de diverse economische en conjuncturele ontwikkelingen maken dat 2014 voor het OL een zwaar jaar gaat worden. De prognoses bij deze UR2 bevestigen dit andermaal.

De UR2 prognose op de verwachte realisatie van de begroting tot aan de einde van het jaar 2014 komt uit een totale lastenplaatje van USD 16.4 miljoen ten opzichte van te verwachten baten van USD 15.3 miljoen. Dit betekent een dreigende overschrijding van USD 1.1 miljoen.

In het eerste kwartaal zijn reeds maatregelen getroffen om een overschrijding van deze orde van grootte te voorkomen. Uitgaande van de UR1 prognose is de dreigende overschrijding in ieder geval teruggebracht van USD 1.7 naar nu USD 1.1 miljoen. Daartoe zijn echter ook reeds de beschikbare reserve middelen ingezet. Dit betekent dat om de nu dreigende overschrijding tegen te gaan nog meer drastische maatregelen nodig zijn.

Ten tijde van de rapportering van UR1 was reeds afgekondigd:

- een algehele vacaturestop
- een zwaardere screening op de noodzakelijkheid van nieuw aan te gane verplichtingen

Tevens was ingezet op:

- analyse van kosten-intensieve projecten en departementen ter opsporing van mogelijkheden voor besparingen.

Deze laatst genoemde actie ter opsporing van bezuinigings-/besparingsmogelijkheden is echter nog niet effectief uitgeput en dient nu zeker maximaal doorgerekend en doorgezet te worden.

1.1. Balans en beheer Financiën

Balans en vermogenspositie

In paragraaf 2 wordt summier informatie verstrekt omtrent de ontwikkelingen van de balans en hierbinnen de effecten op de Algemene Reserve en daarmee op de vermogenspositie.

Ter verbetering van het inzicht in de liquiditeitspositie is met ingang van 2014 een kasstroomoverzicht toegevoegd in de bijlagen.

Verbeterpunten Financieel beheer

Separaat wordt in een bijlage bij deze rapportering verder in detail de voortgang op de verbeterpunten weergegeven.

1.2. Belangrijkste realisaties t/m Q2 2014

Vrije en bijzondere uitkering

Realisatie t/m Q2 USD 6.6 miljoen (55%)

Het OLSE heeft in het 2^e kwartaal 2014 geen additionele bijzondere uitkeringen toegekend gekregen. Het overzicht blijft daarmee grotendeels gelijk aan UR1 behalve voor de realisatie op de Vrije Uitkering. Zie onderstaand overzicht.

Vrije en bijzondere uitkering	Begroting 2014 na wijziging	Realisatie		Prognose		Totaal
		Q1	Q2	Q3	Q4	
<i>Vrije uitkering</i>	10,528,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	10,528,000
<i>Totaal</i>	10,528,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	10,528,000
<i>Bijzondere uitkering</i>						
<i>Rampenbestrijding*</i>	136,000	-	136,000	-	-	136,000
<i>Roaming animals</i>	485,000	-	485,000	-	-	485,000
<i>Strengthening nature management</i>	287,000	-	287,000	-	-	287,000
<i>Publieke gezondheidszorg</i>	483,822	-	483,822	-	-	483,822
<i>Bijdrage volksfeesten - Koningsdag</i>	-	-	1,000	-	-	1,000
<i>Totaal</i>	1,391,822	-	1,392,822	-	-	1,392,822
Grandtotaal	11,919,822	2,632,000	4,024,822	2,632,000	2,632,000	11,920,822

Prognose YE USD 11.9 miljoen

In paragraaf 3.1 Uitkeringen Nederland wordt meer informatie verstrekt omtrent de stand van de vrije en bijzondere uitkeringen. Met een prognose van USD 11.9 miljoen op een totale geprognosticeerde omvang van USD 15.3 miljoen aan baten vormt deze post bijna 80% van de baten over het jaar en is daarmee absoluut de belangrijkste bron van ontvangsten/baten.

Personeels- gerelateerde posten

Realisatie t/m Q2 USD 3.8 miljoen (57%)

Prognose YE USD 6.9 miljoen

In paragraaf 4.1 Personeelslasten wordt meer informatie verstrekt omtrent de opbouw van de personeelslasten. Met een prognose van USD 6.9 miljoen op een totale omvang van USD 16.4 miljoen aan lasten vormt deze post 42% van de lasten over het jaar en is daarmee de belangrijkste post binnen de uitgaven/kosten.

Salarissen en sociale lasten								
Omschrijving	FTE	Begroting 2014 (na wijziging)	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose - begroting)
			Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
<i>Bezetting ontwerpbegroting 2014</i>	178	6,508,900	1,409,017	2,141,436	1,392,500	1,392,500	6,335,453	-
<i>Vacatures ontwerpbegroting 2014</i>	2	126,100			126,100	-	126,100	-
<i>Uitdienst na ontwerpbegroting 2014</i>	(3)	(123,400)						-
<i>Vacatures na ontwerpbegroting</i>	3	123,400						-
<i>Uitdienst per Q3 2014 (vacaturestop; bezuiniging)</i>	(5)	-	in bezetting	in bezetting	(55,000)	(55,000)	(110,000)	(110,000)
<i>Indienst na ontwerpbegroting 2014</i>	-	-	71,285	in bezetting	in bezetting	in bezetting	71,285	
<i>Over te nemen uurloners/schoonmakers</i>	-	-	46,282	67,118	46,290	46,290	205,980	205,980
<i>Overwerk</i>	-	-	29,603	28,707	-	-	58,310	58,310
Totaal	175	6,635,000	1,556,186	2,237,261	1,509,890	1,383,790	6,687,127	154,290

2. Balans en beheer Financiën

De balans verstrekt het inzicht in de bezittingen en het vermogen van het OLSE. Op de balans ontwikkelingen wordt hieronder kort ingegaan. Als vergelijking worden de voorlopige cijfers van de jaarrekening 2013 genomen. Deze zijn op het moment van rapportering van deze UR nog niet definitief, maar wel voldoende richtinggevend voor het hier benodigde inzicht in de balansontwikkeling.

Daarnaast zijn er voor 2014 nieuwe punten afgesproken voor het verder verbeteren van het financieel beheer. Hiertoe wordt verder verwezen naar de speciale bijlage hieromtrent.

2.1. Belangrijkste balansontwikkelingen

Verkorte Balans 2014 Openbaar Lichaam St. Eustatius	12/31/2013	3/31/2014	6/30/2014
	Balans	Balans	Balans
Activa	28,796,162	33,243,282	29,850,941
- Materiële vaste activa	21,324,242	23,258,771	21,755,382
- Financiële vaste activa	582,805	582,805	582,805
- Vorderingen	2,881,199	1,551,006	3,349,051
- Liquide middelen	4,007,915	7,850,700	4,163,704
Passiva	28,796,162	33,243,282	29,850,941
- Eigen vermogen	19,140,489	22,327,807	19,498,033
- Voorzieningen	256,479	256,479	256,479
- Langlopende schulden	4,356,382	4,356,382	4,356,382
- Kortlopende schulden en overlopende passiva	5,042,812	6,302,614	5,740,047

De openingsbalans is aangepast ten opzichte van hetgeen in UR1 is gerapporteerd. De balanscijfers zijn aangepast aan de uiteindelijk definitieve balans per einde 2013.

2.1.1. Vaste activa

Aan de activa kant zijn er momenteel nog geen noemenswaardige mutaties te vermelden ten aanzien van de materiële vaste activa en de financiële vaste activa. Op zich dient binnen de *financiële vaste activa* de aandelen in STUCO (Voorheen GEBE) opgenomen te worden als nieuwe deelneming. Het vraagstuk ten aanzien van de waardering van de betreffende aandelen dient echter nog uitgewerkt en afgestemd te worden met de auditors en Cft/BZK.

2.1.2. Kortlopende vorderingen

De post kortlopende vorderingen (waaronder debiteuren) dient in 2014 de nodige aandacht te krijgen. Dit in de zin dat het OLSE voor dit begrotingsjaar intensief dient te werken aan de collectie van de vorderingen. Zoals u in deze rapportage zult zien, is voorsnog een tekort geprognosticeerd voor dit begrotingsjaar. Dit is op het moment

van deze rapportage nog niet tot een oplossing te brengen in de vorm van een bijgestelde sluitende begroting voor het jaar 2014. Dit houdt voornamelijk in dat het OLSE dit tekort dient op te vangen uit haar reserves en vrije liquide middelen. Daar echter ook de liquide middelen niet ruimschoots voorhanden zijn, is het van kritisch belang om:

- Verdere bijsturende maatregelen te nemen welke het dreigende tekort kunnen doen terugdringen
- Maximaal in te zetten op veiligstellen van voldoende instroom van liquide middelen uit vorderingen, om de eerste opvang van het mogelijke tekort te kunnen opvangen. Een van de doelstellingen dient te zijn om de debiteuren vanuit 2013 (jaareinde: USD 1.2 miljoen nominaal) maximaal om te zetten in instroom van liquiditeiten.

2.1.3. Kortlopende schulden

De post kortlopende schulden kent een redelijke mutatie ten opzichte van de openingsbalans 2014. Deze is voornamelijk het gevolg van uitkeringen welke ontvangen zijn voor nog uit te voeren taken en projecten. Zodra de betreffende taken/projecten tot uitvoering gebracht worden zal deze enigszins vertekende schuldpositie geleidelijk aan met het tempo van de betreffende realisatie aflopen.

3. Baten

3.1. Uitkeringen Nederland

Realisatie t/m Q2 6.6 miljoen (56%)

Het OLSE heeft t/m eind juni 2014 USD 6.6 Miljoen aan vrije en bijzondere uitkeringen gerealiseerd. Zie onderstaand overzicht.

Vrije en bijzondere uitkering	Begroting 2014 na wijziging	Realisatie		Prognose		
		Q1	Q2	Q3	Q4	Totaal
<i>Vrije uitkering</i>	10,528,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	10,528,000
Totaal	10,528,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	2,632,000	10,528,000
<i>Bijzondere uitkering</i>						
<i>Rampenbestrijding*</i>	136,000	-	136,000	-	-	136,000
<i>Roaming animals</i>	485,000	-	485,000	-	-	485,000
<i>Strengthening nature management</i>	287,000	-	287,000	-	-	287,000
<i>Publieke gezondheidszorg</i>	483,822	-	483,822	-	-	483,822
<i>Bijdrage volksfeesten - Koningsdag</i>	-	-	1,000	-	-	1,000
Totaal	1,391,822	-	1,392,822	-	-	1,392,822
Grandtotaal	11,919,822	2,632,000	4,024,822	2,632,000	2,632,000	11,920,822

Prognose YE USD 11.9 miljoen

Het OLSE heeft nog te goeden / te realiseren aan vrije en bijzondere uitkeringen van USD 5.4 miljoen tot aan eind december 2014. De prognose totaal komt wederom USD 176 K hoger uit dan bij UR1 gebudgetteerd. Dit is te verklaren door nog verwachte bijzondere uitkeringen gedurende de rest van 2014.

3.2. Lokale baten

3.2.1. Zeehaven

Realisatie t/m Q2 336K (34%)

Het OLSE heeft t/m eind juni USD 336k aan baten gerealiseerd uit activiteiten van de zeehaven.

Prognose YE USD 646K

De totale baten uit activiteiten van de zeehaven zullen aan het einde van 2014 verwacht uit te komen op USD 646k. Dit is USD 345k minder dan tijdens UR1 geprognosticeerd. De neerwaartse bijstelling is noodzakelijk omdat de toegezegde verhoging van de tarieven voor de zeehaven vooralsnog niet gerealiseerd zijn en inmiddels belangrijke tijd verstreken is en niet meer ingehaald kan worden.

Deze aanpassing is inmiddels opgenomen in de 2^e BWN 2014.

Zie onderstaand overzicht.

Zeehaven	Begroting 2014	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose- begroting)
		Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
Lig-en meergelden van schepen	267,000	103,675	123,203	110,000	110,000	446,878	179,878
Loodsgelden	335,000	16,852	34,797	20,000	20,000	91,649	(243,351)
Zeehavengelden	157,000	32,695	14,612	20,000	20,000	87,307	(69,693)
Toeristenbelasting	12,000	-	-	-	-	-	(12,000)
Waterman	220,000	4,275	5,723	5,000	5,000	19,997	(200,003)
Totaal	991,000	157,496	178,336	155,000	155,000	645,832	(345,168)

Zoals reeds uiteengezet in UR1 hebben de baten uit activiteiten van de zeehaven de laatste jaren de nodige uitdagingen gekend. Hierbij zijn 2 factoren van belang:

1. Algemene wereldmarkt – neerwaarts ontwikkelde conjunctuur (met name de petroleum markt). Dit heeft zichtbaar geleid tot minder schepen (en of minder grote schepen) voor de diensten van NuStar waardoor ook de haven natuurlijk haar deel van de inkomsten van deze schepen mist.
2. Lokale marktontwikkeling - de Waterman is nadat het 2 jaren in reparatie was geweest een groot gedeelte van haar vroegere afzetmarkt verloren. De voorheen gegenereerde opbrengsten zijn niet meer haalbaar als gevolg van zowel neerwaartse druk op de mogelijke tarieven voor haar diensten alsook de concurrentie op de afzetmarkt. In feite concurreert de Waterman nu tegen (oplossingen vanuit) het bedrijfsleven, en deze ontwikkeling dient bekeken te worden in hoeverre het OLSE zich hieraan dient te blijven wagen.

Bij de opstelling van de primaire begroting 2014 zijn de baten uit activiteiten van de zeehaven gebaseerd op de realisatie van 2013, uiteindelijk neerkomend op een gebudgetteerd bedrag voor 2014 van USD 991k. Eind 2013 kwam zeehaven op een totaal aan baten van +/- USD 970k.

Vanuit het OL is reeds meer dan een jaar sprake dat verhogingen van de zeehaven tarieven in voorbereiding zijn. Vooral nog is dit echter nog steeds niet gerealiseerd en de niet benutte tijd ter doorvoering van de opwaartse prijsaanpassing gaat het OL in dit krappe begrotingsjaar duidelijk pijn doen en (misgelopen) geld kosten.

Waterman

Ten tijde van de opstelling van de begroting werd uitgegaan van USD 220k baten uit additionele activiteiten van de Waterman (exclusief de launch-services). Echter is de realisatie t/m eind juni 2014 maar USD 10k en wijkt dit dus zwaar af van de verwachting. Gezien de begrotingssituatie dit jaar (2014) waarbij geen ruimte voor absorptie van verliezen bestaat en het OLSE tot nu toe geen garantie heeft dat de Waterman de verwachte baten uit de additionele activiteiten kan realiseren is het raadzaam om de baten conservatief aan te passen op de meest recente realisatie van het 2^e kwartaal 2014.

3.2.2. Luchthaven

Realisatie t/m Q2 USD 182K (37%)

Het OLSE heeft t/m eind maart USD 182k aan baten gerealiseerd uit activiteiten van de luchthaven. Ook hier bij de luchthaven ziet men een lagere realisatie dan verwacht. Men ziet dat in 2014 enige druk ontstaat op de aanbidding van de diensten door Winair, zowel in aantal vluchten (minder) als in verhoogde ticketprijzen. Dat dit in 2014 – indien deze tendens zich voorzet – een negatief effect zal hebben op het aantal mensen wat gebruik maakt (of kan maken) van de luchthaven is een te verwachte directe opbrengstderving voor het OLSE. Maar mogelijkserwijs is het feit dat een dalend aanbod in de vluchten een nog veel minder

wenselijk effect heeft voor het eiland als geheel, namelijk een toenemende isolatie als gevolg van (logistiek en/of financieel) moeilijkere bereikbaarheid.

Prognose YE USD 363K

Terwijl de realisatie over 2013 nog uitkwam op USD 482k aan opbrengsten vanuit de luchthaven lijken voor 2014 de ontwikkelingen te duiden op een lagere realisatie. De totale baten uit activiteiten van de luchthaven worden na neerwaartse bijstelling verwacht uit te komen op USD 363k. Dit is wederom USD 132k minder dan in UR1 (al neerwaarts was) gebudgetteerd.

Deze aanpassing is inmiddels opgenomen in de 2^e BWN 2014. Zie onderstaand overzicht.

Luchthaven	Begroting 2014	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose - begroting)
		Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
Verhuur gebouwen	3,000	838	838	800	800	3,276	276
Luchthaven gelden	112,000	26,145	18,213	22,000	22,000	88,358	(23,642)
Luchthavenbelasting	371,000	75,840	55,788	66,000	66,000	263,628	(107,372)
Parkeergelden	9,000	2,761	1,406	2,000	2,000	8,168	(832)
Totaal	495,000	105,584	76,246	90,800	90,800	363,430	(131,570)

3.2.3. (Lokale) belastingen

Realisatie t/m Q2 USD 243K (64%)

Het OLSE heeft t/m eind juni USD 243k aan baten gerealiseerd uit lokale belastingen.

Prognose YE USD 295K

De totale baten uit overige lokale belastingen worden verwacht uit te komen op USD 295k. Dit is wederom minder (USD 85k) dan geprognosticeerd in UR1.

Belastingen	Begroting 2014	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose - begroting)
		Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
Motorrijtuigenbelasting	265,000	113,337	112,910	16,000	16,000	258,247	(6,753)
Toeristenbelasting	115,000	11,749	5,112	10,000	10,000	36,861	(78,139)
Totaal	380,000	125,086	118,022	26,000	26,000	295,108	(84,892)

Toeristenbelasting

De vrees vanuit UR1 dat de toeristenbelasting verder zou teruglopen is in het 2^e kwartaal bewaarheid geworden. Op basis van de gezamenlijke realisatie over de 2^e twee kwartalen is het nu noodzakelijk om de verwachte inkomsten uit deze belasting neerwaarts bij te stellen. Overigens zal wel in het 3^e kwartaal nadrukkelijk op compliance van de hotels gecontroleerd worden wat betreft aangifte en afdracht van de toeristenbelasting.

De aanpassing is inmiddels opgenomen in de 2^e BWN 2014. Zie bovenstaand overzicht.

Motorrijtuigenbelasting

De realisatie op de inning van de motorrijtuigenbelasting is in het eerste halfjaar redelijk op de begrote omvang uitgekomen. Desalniettemin wordt een kleine neerwaartse aanpassing noodzakelijk geacht. De aanpassing is reeds verwerkt in bovenstaand overzicht.

3.2.4. Burgerzaken

Realisatie t/m Q2 USD 57K (71%)

Het OLSE heeft t/m eind juni USD 57k aan baten gerealiseerd uit activiteiten van het bevolkingskantoor.

Prognose YE USD 85K

De totale baten uit activiteiten van het bevolkingskantoor worden verwacht uit te komen op USD 85k. Dit is een lichte toename ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Zie onderstaand overzicht.

Burgerzaken	Begroting	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose - begroting)
	2014	Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
Leges burgerlijke stand	7,000	2,583	1,497	1,500	1,500	7,081	81
Leges reisdocumenten	31,000	8,683	20,120	2,500	2,500	33,803	2,803
Leges rijbewijzen	15,000	7,465	6,148	700	700	15,012	12
Les verstrekken GBA gegevens	17,000	3,565	3,561	5,000	5,000	17,125	125
Leges identiteitskaart	11,000	1,830	1,451	4,000	4,000	11,281	281
Leges algemeen	-	255	183	-	-	438	438
Totaal	81,000	24,380	32,960	13,700	13,700	84,740	3,740

3.2.5. Economische zaken

Realisatie t/m Q2 USD 101K (135%)

Het OLSE heeft t/m eind juni USD 101k aan baten gerealiseerd.

Prognose YE USD 101K

De totale baten uit activiteiten ten aanzien van de vergunningsrechten is reeds hoger uitgekomen dan begroot, met maar liefst 35% (USD 26k).

De vergunningsrechten zijn in 2014 in principe reeds allemaal in het eerste kwartaal gefactureerd aan de betreffende bestaande vergunningshouders. Alleen in geval nieuwe vergunningen worden toegekend en/of uitgegeven zal er nog verdere realisatie hierop kunnen plaatsvinden.

Deze opwaartse aanpassing is inmiddels opgenomen in de 2^e BWN 2014. Zie onderstaand:

Economische zaken	Begroting	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose - begroting)
	2014	Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
Vergunningsrechten	75,000	86,772	14,248	-	-	101,020	26,020
Totaal	75,000	86,772	14,248	-	-	101,020	26,020

3.2.6. Domeinen

Realisatie t/m Q2 USD 105K (70%)

Het OLSE heeft t/m eind juni USD 105k aan baten gerealiseerd.

Prognose YE USD 119K

De totale baten uit activiteiten van domeinen worden nu verwacht uit te komen op USD 119k. Dit is USD 3k meer dan de in UR1 bijgestelde prognose. Ook hier geldt dat voor de meeste services de facturering naar de gebruiker reeds in het eerste kwartaal heeft plaatsgevonden. Realisatie in de rest van het jaar wordt verwacht vrijwel miniem te zijn. Desalniettemin is er reden voor een kleine neerwaartse bijstelling, gebaseerd op de realisatie tot eind juni.

Deze aanpassing is inmiddels opgenomen in de 2^e BWN 2014. Zie onderstaand overzicht.

Domeinen	Begroting 2014	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose- begroting)
		Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
<i>Verhuur gebouwen</i>	55,000	6,509	6,718	7,000	7,000	27,227	(27,773)
<i>Huurgronden</i>	35,000	25,553	5,973	-	-	31,526	(3,474)
<i>Erfpachten</i>	60,000	51,085	-	-	-	51,085	(8,915)
<i>Leges algemeen</i>	-	5,637	3,180	-	-	8,817	8,817
Totaal	150,000	88,785	15,872	7,000	7,000	118,656	(31,344)

3.2.7. Beleggingen

Realisatie t/m Q2 USD 0k (0%)

Prognose YE USD 0k

De totale baten uit beleggingen is in UR1 al aangegeven uit te komen op USD 0k en als zodanig aangepast. In het verleden werden opbrengsten gerealiseerd uit zowel deposito-rente, als ook uit dividend welke verwacht werd van deelnemingen. De deposito rekeningen lopen inmiddels op hun einde en zullen geen verdere opbrengsten meer realiseren. Vanuit de deelnemingen zal vooralsnog zowel Eutel als Stuco niet in staat zijn enige geldstroom richting het OLSE te kunnen genereren. Hierop was bij de opstelling van de begroting medio 2013 wel nog rekening mee gehouden.

Stuco

Voor Stuco is het verkrijgen van dividend vrijwel uitgesloten daar er reeds druk zit op de verkooptarieven voor de producten van Stuco (inclusief subsidie toezeggingen vanuit NL).

Eutel

Voor Eutel is gebleken uit de recentelijk ontvangen concept-cijfers (jaarrekening) dat van het bedrijf vooralsnog niet verwacht kan worden enige dividend aan het OLSE uit te kunnen keren.

Beide aanpassingen zijn reeds meegenomen in UR1 en hebben hier geen verder effect, behalve dat de toelichting vanwege het belang hierbij geacht te worden herhaald.

3.2.8. Over te nemen personeel

Het bekende verhaal sinds 2011: fte's van ondersteunend (met name schoonmakend) personeel voor de scholen. Deze fte's (inmiddels afgebouwd tot 12) staan nog steeds formeel op de loonlijst van het openbaar lichaam. Dit is een arbeidsrecht-technisch moeilijk verhaal en derhalve zal de huidige situatie vooralsnog enige tijd blijven bestaan. Financieel drukken deze fte's echter niet op de begroting daar alle kosten voor deze werkers volledig worden doorberekend naar de betreffende scholen waar men werkzaam is.

3.3. Totale baten

De realisatie tot en met eind juni 2014 is USD 8.6 miljoen (56%). De relatief hoge realisatie van de opbrengsten is vertekenend en komt door de facturering van de jaaropbrengsten voor een aantal diensten.

Het OLSE verwacht aan het einde van het jaar te komen tot een totale realisatie van USD 15.3 miljoen. Dit is ongeveer USD 750k lager dan de bijgestelde begroting na UR1, waarbij men nadrukkelijk in acht dient te nemen dat hierin (UR1) de extra bijzondere uitkeringen ter grootte van USD 1.3 miljoen zijn meegenomen. Al met al is de baten kant daarmee – behalve voor de vrije en de bijzondere uitkeringen – zwaar tegenvallend.

Voor een gedetailleerd inzicht wordt verwezen naar het overzicht in de bijlage.

Uitvoeringsrapportage 2e kwartaal 2014: baten		Realisatie			Goedgekeurde begroting	Verschil
Fun	Omschrijving	t/m 1e kwartaal	t/m 2e kwartaal	prognose totaal		
001	Bestuursorganen	1,737	3,429	7,166	5,000	2,170
002	Bestuursapparaat	134	-	134	-	-
003	Burgerzaken	24,380	32,960	84,740	81,000	-
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	89,203	15,872	123,075	150,000	(26,930)
200	Algemeen beheer DROB	29,272	1,422	230,694	228,300	2,400
220	Zeehaven: algemeen	153,221	172,612	625,834	771,000	(145,170)
220	Zeehaven: waterman	4,275	5,723	19,998	220,000	(200,010)
230	Luchthaven	105,584	76,246	363,430	495,000	(131,570)
300	Algemeen beheer Economische zaken	86,772	14,248	101,020	75,000	26,020
310	Verkoop gebouwen en terreinen	-	-	-	-	-
341	Overige Agrarische Zaken etc: algemeen	4,475	21,532	26,006	-	26,010
341	Overige Agrarische Zaken etc: revolving fund	32,648	11,977	44,625	32,700	11,930
400	Algemeen Beheer Onderwijs	-	-	33,300	33,300	-
420	Openbaar Funderend Onderwijs	183,583	183,583	734,333	734,300	40
580	Overige cultuur en recreatie	-	-	57,600	57,600	-
611	Werkgelegenheid	279	140	419	-	-
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	352,475	-	352,475	352,500	(30)
720	Slachthuizen	-	-	-	-	-
725	Overige openbare hygiene	5,101	9,717	24,818	10,000	14,820
820	Woningbouwexploitatie/woningbouw	5,420	33,145	40,565	10,000	30,570
822	Bouw- en woningtoezicht algemeen beheer	-	-	-	-	-
913	Dividenden	-	-	17,000	217,000	(200,000)
920	Belastingen: motorrijtuigen	113,337	112,910	258,246	259,000	(760)
920	Belastingen: logeergasten	11,749	5,112	36,861	115,000	(78,140)
920	Belastingen: autoverhuur (motorrijtuigen)	-	-	-	6,000	(6,000)
921	Vrije uitkering	2,632,000	2,632,000	10,528,000	10,528,000	-
921	Bijzondere uitkeringen	-	-	175,000	175,000	-
921	Bijzondere uitkeringen: Rampenbestrijding	-	136,000	136,000	136,000	-
921	Bijzondere uitkeringen: Roaming animals	-	485,000	485,000	485,000	-
921	Bijzondere uitkeringen: Strengthening nature managem	-	287,000	287,000	287,000	-
921	Bijzondere uitkeringen: Publieke gezondheid	-	438,822	438,822	438,800	30
921	Bijzondere uitkeringen: Volksfeesten	-	1,000	1,000	-	1,000
922	Algemene uitgaven en inkomsten	28,090	26,637	110,907	192,000	(81,100)
	TOTAAL BATEN	3,863,735	4,707,086	15,344,067	16,094,500	-754,720
TOTAAL LASTEN		2,673,638	5,539,638	16,447,270	16,093,300	212,330
SALDO GD		1,190,097	-832,553	-1,103,203	1,200	-967,050

4. Lasten

4.1. Personeelslasten

4.1.1. Salarissen en sociale lasten

Realisatie t/m Q2 USD 3.8 miljoen (57%)

Het OLSE heeft aan salarissen en sociale lasten USD 3.8 miljoen gerealiseerd.

Prognose YE USD 6.7 miljoen

Het OLSE verwacht aan het einde van het jaar uit te komen op een totaal aan personeelslasten van USD 6.7 miljoen.

Zie onderstaand overzicht.

Salarissen en sociale lasten								
Omschrijving	FTE	Begroting 2014 (na wijziging)	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose - begroting)
			Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
Bezetting ontwerpbegroting 2014	178	6,508,900	1,409,017	2,141,436	1,392,500	1,392,500	6,335,453	-
Vacatures ontwerpbegroting 2014	2	126,100			126,100	-	126,100	-
Uitdienst na ontwerpbegroting 2014	(3)	(123,400)					-	-
Vacatures na ontwerpbegroting	3	123,400					-	-
Uitdienst per Q3 2014 (vacaturestop; bezuiniging)	(5)	-	in bezetting	in bezetting	(55,000)	(55,000)	(110,000)	(110,000)
Indienst na ontwerpbegroting 2014	-	-	71,285	in bezetting	in bezetting	in bezetting	71,285	
Over te nemen uurloners/schoonmakers	-	-	46,282	67,118	46,290	46,290	205,980	205,980
Overwerk	-	-	29,603	28,707	-	-	58,310	58,310
Totaal	175	6,635,000	1,556,186	2,237,261	1,509,890	1,383,790	6,687,127	154,290

Het personeelsbudget bij de goedkeuring van de primaire begroting 2014 bedroeg USD 6.3 miljoen. Na de goedkeuring van dit budget heeft het OLSE een 6-tal additionele fte's ingevuld en komt daarmee de bijgestelde begroting uit op USD 6.6 miljoen. De prognose per einde juni met extrapolatie tot aan einde jaar 2014 komt inmiddels uit op een totale personeelslast van USD 6.7 miljoen.

Zoals bekend kent het OLSE de lopende casus van de over te nemen fte's door de schoolbesturen betreffende schoonmakers. Het OLSE heeft in de primaire begroting 2014 geen budget voor betreffende personeelslasten opgenomen aangezien deze niet tot het OLSE behoren. Wel dient opgemerkt te worden dat het OLSE met een risico blijft zitten voor het geval een deel van deze groep uiteindelijk toch niet door de scholen overgenomen gaat worden. Inmiddels kent het OLSE reeds enkele gevallen waarbij een dergelijke arbeidskracht terugstroomt naar het OL. Dit risico blijft bestaan totdat deze kwestie uiteindelijk volledig is afgewikkeld tussen de partijen. Vooralnog worden de lasten gemaakt door het OLSE – voor het personeel werkzaam bij de scholen – waar dit mogelijk is doorberekend aan de schoolbesturen. Het effect op de totale begroting in 2014 is daarmee in principe nihil.

Tenslotte heeft men binnen het OLSE in de eerste helft van het jaar overwerk gedraaid welke niet voorzien is in de primaire begroting 2014. Het OLSE gaat er vanuit dat er voor de rest van het jaar in principe *geen overwerk* meer geautoriseerd zal worden, zeker niet gezien het huidige begrotingstekort. De komende instructies aan de units dienen hierin zeer duidelijk te zijn.

4.2. Subsidies

Realisatie t/m Q2 1.3 miljoen (45%)

Het OLSE heeft aan subsidies USD 1.3 miljoen gerealiseerd.

Prognose YE USD 2.9 miljoen

Het OLSE verwacht aan het einde van het jaar uit te komen op een totaal aan versterkte subsidies voor USD 2.9 miljoen. Dit is een gering bedrag extra (+ USD 9k) ten opzichte van de primaire begroting.

De verschillen voor de betreffende stichtingen/organisaties zijn inmiddels meegenomen in het totaal van de prognose. In sommige gevallen leidt dit tot een BWN maar het meeste wordt binnen de functie geabsorbeerd. Zie onderstaand overzicht.

Subsidies								
Functie	Omschrijving	Begroting	Realisatie		Prognose			Verschil (prognose - begroting)
		2013 (na BWN)	Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
211	verkeersmaatregelen te land	8,000	1,676	1,536	2,400	2,400	8,012	12
300	Algemeen beheer	30,000	7,551	7,551	7,550	7,550	30,202	202
410	Openbare Onderwijs / Governor de Graaff school	734,300	110,544	131,884	245,000	245,000	732,429	(1,871)
510	openbare bibliotheek	150,000	40,326	40,326	40,300	40,300	161,252	11,252
530	Sport	227,000	56,751	61,750	54,500	54,500	227,501	501
541	Oudheidkunde/ musea	255,000	55,953	55,953	71,500	71,500	254,906	(94)
560	maatsch. Leefbaarheid en openluchtrecreatie	125,000	31,251	31,251	31,250	31,250	125,002	2
580	Overige cultuur en recreatie	407,000	123,045	154,565	65,000	65,000	407,610	610
630	Sociaal cultureel werk / Jeugd en jongeren werk	380,000	78,744	19,988	140,000	140,000	378,732	(1,268)
650	Kinderopvang / Your Care Foundation	300,000	75,000	75,188	75,000	75,000	300,188	188
820	Woningbouw/ woningexploitatie	265,000	66,252	66,252	66,000	66,000	264,504	(496)
Totaal		2,881,300	647,093	646,245	798,500	798,500	2,890,338	9,038

4.3. Contracten

Realisatie t/m Q1 USD 755 K (51%)

Het OLSE heeft aan contracten USD 755k gerealiseerd.

Prognose YE USD 1.5 miljoen

Het OLSE verwacht aan het einde van het jaar uit te komen op ten minste een totaal aan contracten (dienstverlening van diverse aard) van USD 1.5 miljoen. De verschillen zijn inmiddels meegenomen in het prognose totaal. In sommige gevallen leidt dit tot een BWN maar vaak wordt dit binnen de functie geabsorbeerd. Zie onderstaand overzicht.

Contracten								
Functie	Omschrijving	Begroting	Realisatie		Prognos			Verschil (prognose - begroting)
		2014	Q1	Q2	Q3	Q4	YE	
001	Bestuursorganen	-	5,304	13,481	9,400	9,400	37,585	37,585
002	Bestuursapparaat	874,000	204,726	241,634	213,750	213,750	873,859	(141)
220	Zeehavens	30,000	7,380	8,154	7,800	7,800	31,134	1,134
230	luchtvaart	16,000	3,855	3,855	3,900	3,900	15,510	(490)
560	maatsch. Leefbaarheid en openluchtrecreatie	345,000	85,475	85,475	85,500	85,500	341,950	(3,050)
721	Reiniging	102,000	25,500	25,500	25,500	25,500	102,000	-
722	Riolering en waterzuivering	57,000	14,246	14,246	14,300	14,300	57,092	92
725	Overige openbare hygiene	71,000	17,607	17,607	17,600	17,600	70,414	(586)
Totaal		1,495,000	358,788	396,470	368,350	368,350	1,491,959	34,544

4.4. Totale lasten

De realisatie tot en met eind juni 2014 komt uit op USD 8.2 miljoen (52%). Het OLSE verwacht aan het einde van het jaar te komen op een totale realisatie van USD 16.4 miljoen. De stijging is reeds inclusief het bedrag van de extra toegekende bijzondere uitkeringen ad USD 1,346,822
Hierover is reeds gerapporteerd in UR1.

Uitvoeringsrapportage 2e kwartaal 2014: lasten		Realisatie		Prognose	Goedgekeurde begroting	Verschil prognose met begroting
Fun	Omschrijving	t/m 1e kwartaal	t/m 2e kwartaal	prognose totaal		
001	Bestuursorganen	374,367	1,033,010	2,127,780	1,646,000	481,790
002	Bestuursapparaat	547,340	1,130,470	2,500,941	3,032,700	-531,760
003	Burgerzaken	2,821	18,897	244,000	244,000	0
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	8,162	27,803	81,000	81,000	10
120	Brandweer en rampenbestrijding	0	0	8,000	8,000	0
130	Rampenbestrijding: bijzonder uitkering	10,207	15,325	136,000	136,000	-10
200	Algemeen beheer DROB	90,448	931,922	1,805,000	1,599,000	206,010
210	Wegen straten en pleinen	258,320	-255,821	265,604	597,000	-331,400
211	Verkeersmaatregelen te land	1,676	-41,647	-27,184	16,000	-43,190
220	Zeehavens	71,987	324,915	584,740	749,000	-164,260
220	Zeehavens: waterman	51,318	2,706	152,206	-	152,210
230	Luchtvaart	144,989	467,477	1,039,733	898,000	0
300	Algemeen Beheer	20,390	31,968	124,000	124,000	0
341	Overige Agrarische Zaken etc.	32,129	148,185	270,051	136,000	134,060
341	Overige Agrarische Zaken etc: bijzondere uitkering	34,347	146,130	517,700	517,700	10
400	Algemeen Beheer Onderwijs	8,181	54,238	247,900	214,600	33,310
420	Openbaar Funderend Onderwijs	110,544	131,884	734,300	734,300	-10
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	1,200	1,200	61,000	61,000	0
510	openbaar Bibliotheekwerk	40,326	40,326	161,304	152,000	9,310
530	Sport	79,645	85,580	350,000	350,000	0
541	Oudheidkunde/musea	55,953	55,953	255,000	255,000	0
560	Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie	116,726	116,726	470,000	470,000	0
560	Maatschappelijke leefbaarheid etc.: bijzondere uitkering	0	0	287,000	287,000	0
580	Overige cultuur en recreatie	155,659	270,756	824,643	695,700	128,950
611	Werkgelegenheid	11,826	43,537	92,000	92,000	0
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	25,397	82,891	155,000	155,000	10
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	78,744	79,261	352,500	352,500	10
650	Kinderopvang	83,961	66,227	300,188	300,000	190
720	Slachthuizen	9,209	19,008	63,000	63,000	10
721	Reiniging	25,500	25,500	107,000	107,000	0
722	Riolering en Wateruivering	17,510	14,246	91,000	91,000	0
724	Lijkbezorging	0	250	5,000	5,000	0
725	Overige openbare hygiene	60,329	160,181	376,571	346,000	30,580
725	Overige openbare hygiene: bijzondere uitkering	0	0	438,800	438,800	0
820	Woningbouwexploitatie/woningbouw	66,252	66,252	275,000	275,000	0
920	Belastingen	0	64,944	160,000	160,000	0
922	Algemene uitgaven en inkomsten	78,174	179,340	510,492	404,000	106,500
922	Onvoorzien	0	0	100,000	100,000	0
992	Saldo baten/lasten (batig saldo)	0	0	200,000	200,000	0
	TOTAAL LASTEN	2,673,638	5,539,638	16,447,270	16,093,300	212,330
TOTAAL BATEN		3,863,735	4,707,086	15,344,067	16,094,500	-754,720
SALDO GD		1,190,097	-832,553	-1,103,203	1,200	-967,050

5. Bijsturing nog steeds vereist

5.1. Dringend verdere actie benodigd

In de voorgaande paragrafen heeft u overzichten met prognoses en verwachtingen aangetroffen welke zijn gebaseerd op de realisatie van het eerste halfjaar. De huidige prognose komt uit op een verwacht begrotingstekort van USD 1.1 miljoen.

Ondanks dat reeds bijsturende maatregelen zijn genomen is het evident dat dit vooralsnog niet voldoende is.

Daar waar taken en projecten sterk afwijken van hun begroting, dienen de verantwoordelijke managers wederom en mogelijk diepergaand zaken toe te lichten en te verantwoorden wat betreft de tegenvallende realisatie in de eerste helft van dit jaar.

5.2. Bijsturen opbrengsten nog mogelijk?

5.2.1. *Tarieven voor de zeehaven: probleem en oplossing!*

Bij de zeehaven ligt een deel van het probleem en daarmee ook een belangrijk deel van de oplossing: het aanpassen van de tarieven welke reeds lange tijd aangekondigd zijn dient met de hoogste spoed nu werkelijk plaats te vinden.

Het management van de zeehaven dient per direct zorg te dragen dat het voorstel van de aanpassing van de tarieven op zeer korte termijn doorgevoerd wordt en daarmee operationeel van kracht wordt. Ondertussen valt niet meer te ontkennen dat dit een van de hoofdoorzaken is waardoor het OL budgettaire in de problemen is gekomen (2013) en nog steeds budgettaire zwaar onder druk staat (2014). De verloren inkomsten ingeval de aanpassing van de zeehaven tarieven in 2012 voorspoedig zou zijn opgepakt lopen inmiddels stevig in de papieren en hadden voor zowel 2013 en 2014 een heel andere uitkomst kunnen betekenen. Het kan niet toegestaan worden om in de huidige situatie nog langer te wachten: de nood is absoluut aan de man!

5.2.2. *Aanpassing ander bronnen van inkomsten (belastingen)?*

Naast de actie ten aanzien van de tarieven zeehaven dient het OL met spoed te bekijken of er nog andere mogelijkheden zijn om de inkomstenkant terug op orde te brengen. Dit zal eveneens met de nodige spoed opgepakt dienen te worden wil het nog een helend effect opleveren voor dit begrotingsjaar.

5.3. Bijstelling kosten – weinig mogelijkheden

Aan de kostenkant is het eveneens mogelijk alvast de ter beschikking staande mogelijkheden te benutten.

5.3.1. *Reserves reeds benut*

De meeste mogelijkheden zijn echter al ten tijde van UR1 uitgeput:

- ✓ Benutting budget voor onderhoud schoolgebouwen
- ✓ Benutting budget voor Beleidsbeslissingen
- ✓ Benutting budget voor reserve voor onvoorziene uitgaven

5.3.2. Kosten naar investeringen: reeds gecorrigeerd

In de huidige opstelling van de UR2 is inmiddels de slag gemaakt om de kosten te corrigeren voor uitgaven welke in principe investeringen zijn. Deze uitgaven zijn inmiddels in de huidige presentatie van de kosten gecorrigeerd (effect USD 431K)

5.3.3. Besparing van kosten op een krap budget?

Het verdient verder ook een zekere mate van realiteit om in te zien dat de begroting zoals deze voor 2014 geldt in feite al bij de opstelling ervan gold als een erg krappe begroting. De mogelijkheid om op deze begroting flink te besparen om het budgettaire gat te dichten is een zeer zware zo niet enigszins onmogelijke opgave. Desalniettemin zal het OL alles op alles stellen daar waar mogelijk (kleine) effecten tot stand te brengen welke gezamenlijk zullen bijdragen tot een oplossing.

Bovenstaande paragrafen zijn beschreven direct na de analyse van de prognoses per medio juli 2014. Op dat moment waren nog niet alle mogelijkheden in beeld.

Ondertussen hebben zich meerdere oplossingen aangeboden welke vervolgens door het OL zijn aangegrepen ter veiligstelling van de benodigde budgettaire maatregelen. De nieuw aangeboden oplossingen worden kort puntsgewijs besproken.

5.4. Verdere bijsturing

Voorlopige Conclusie

Met de hierboven aangegeven acties werd in eerste instantie het tekort teruggebracht van USD 1.7 miljoen (prognose UR1) tot USD 1.1 miljoen nu bij UR2. Gezien de omvang van het effect van de desbetreffende maatregelen, is daarmee het doemscenario van de USD 1.7 miljoen tekort feitelijk nog steeds van kracht. Immers de effecten als genoemd hebben het huidige tekort weliswaar verlaagd, maar tevens is daarmee de normale bufferruimte reeds volledig gebruikt. Andere oplossingen zijn nu nog steeds vereist.

Bij het huidige dreigende begrotingstekort van USD 1.1 miljoen zijn nog steeds aanvullende bijsturingsmaatregelen vereist.

- Continuering en zwaardere screening op de noodzakelijkheid van nieuw aan te gane verplichtingen;
- Opschorting of annulering van reeds aangegane verplichtingen;
- Verdere analyse van kosten-intensieve projecten en departementen ter opsporing van mogelijkheden voor besparingen

5.5. Overige effecten

Ook in UR1 is reeds een korte beschouwing gegeven van enkele onzekere effecten welke wel een positief effect kunnen hebben, indien deze gerealiseerd zouden kunnen worden:

5.5.1. Indexatie Vrije Uitkering

Onder normale omstandigheden dient is een indexatie van de Vrije Uitkering te verwachten. Het CBS-inflatiecijfer voor St. Eustatius voor 2013 is berekend op 2.3%. Op een bedrag van de Vrij Uitkering van USD 10.5 miljoen zou dit een verhoging betekenen van USD 242k.

Gezien het economisch zwakkere klimaat in Nederland is echter de naleving van de afspraak hieromtrent door de Nederlandse overheid niet gegarandeerd – ondanks dat het OLSE hier recht op heeft.

5.5.2. Vrijval voorziening oninbare debiteuren

In de jaarrekening van 2013 is een voorziening opgebouwd van USD 470,000. Dit vanwege de onzekerheid op de inning van bedragen uitstaand bij debiteuren. Wanneer in 2014 ingezet wordt op de harde inning van deze uitstaande geldmiddelen, dient dit tweërlei voordeel:

- Liquiditeits-technisch worden extra middelen binnengehaald
- Boekhoudkundig kan een vrijval ontstaan wanneer vorderingen worden geïnd welke reeds via de voorziening zijn afgedekt. Voor het bedrag van de inning op de reeds voorziene debiteuren kan dan eind van het jaar een vrijval gerealiseerd worden op deze voorziening, hetzij geheel dan wel gedeeltelijk. Bij een intensieve inzet op de inning, alsmede een strak en no-nonsens beleid ten opzichte van de aanpak van in gebreke blijvende debiteuren kan het OLSE alsnog zorgdragen voor het verkrijgen van deze inkomende geldstroom.

5.6. Totale begroting 2014

De prognose komt vooralsnog uit op een begrotingstotaal van USD 16.4 miljoen lasten en USD 15.3 miljoen baten aan het eind van 2014.

6. Conclusie

6.1. Realisatie t/m eind juni 2014

Het OLSE sloot ten behoeve van deze 2^e UR 2014 de eerste helft van het jaar op zich af met een *positief* saldo van USD 357,544 (minder lasten ten opzicht van baten). De prognoses voor de rest van het jaar geven echter aan dat alle buffers benut zijn en de bulk van de opbrengsten reeds binnengehaald zijn. Nu bij continuering van de realisatie in de 2^e helft van het jaar zullen echt gaten geslagen zullen worden in de exploitatie en zal het dreigende tekort – zonder verdere tegenmaatregelen – zich redelijk snel manifesteren.

6.2. Totale begroting 2014

De prognose (fase 1) komt vooralsnog uit op een begrotingstotaal van USD 16.4 miljoen lasten en USD 15.3 miljoen baten aan het eind van 2014. Met de maatregelen als hierna toegelicht in paragraaf 7 wordt echter vooralsnog voorkomen dat het OL uitkomt op een dreigende tekort van USD 1.1. miljoen op de realisatie van de begroting. Na getroffen maatregelen komt de prognose uit op USD aan zowel baten als lasten en is de begroting weer sluitend gemaakt en in evenwicht gebracht.

6.3. Bijsturingsmaatregelen

Het OLSE dient zich met spoed verder te beraden op bijsturende maatregelen. Het geheel van de tegenvallende begrotingsposten dient verder geanalyseerd te worden tussen directies en het bestuurscollege en maatregelen van bijsturing dienen geïnitieerd te worden.

Aan de lezer:

Fase 1: De rapportage tot aan paragraaf 6.3 is tot stand gekomen per medio juli. Ondertussen heeft het OL zich kunnen beraden over de mogelijkheden en treft u vervolgens de beschikbare budgettaire oplossingen aan in fase 2.

Fase 2: De uitkomst van mogelijke bijsturingsmaatregelen en verdere budgettaire oplossingen worden aan u gerapporteerd in paragraaf 7. Op korte termijn zal hierover verder gerapporteerd worden.

7. Getroffen maatregelen (fase 2)

7.1. Vrijval kosten PCN

Op 23 juli jongstleden heeft het OLSE bericht ontvangen van PCN dat het USD 308K terugontvangt. Het betreft de finale afrekening (na correcties) voor de jaren 2011-2012-2013.

Het OLSE zal deze verlaging in de kosten gebruiken om de pensioenlasten van 2014 neerwaarts bij te stellen.

7.2. Niet invullen van vacatures

Het OL heeft besloten om een aantal vacatures niet in te gaan vullen, dan wel de invulling te doen vanuit de bestaande organisatie. Recent zijn een 6-tal vacatures bekend welke specifiek in dit kader zullen worden benut ter (tijdelijke) besparing van kosten. Het betreft de volgende functies:

2. Eilandsecretaris (tijdelijke ondersteuning met behulp van MinBZK – kosten OLSE zijn gesteld op 50%);
3. Waarnemend eilandsecretaris (geen invulling, of tijdelijke invulling vanuit bestaande organisatie);
4. Hoofd Kabinet Gezaghebber (geen invulling, of tijdelijke invulling vanuit bestaande organisatie);
5. Executive-assistant gedeputeerde (geen invulling);
6. Personeelsconsulent (tijdelijk – in ieder geval tot aan eind 2014 - geen invulling);
7. Restauratie-medewerker (geen invulling: was boven-formatief);
8. Beleidsmedewerker bij Directie Economie & Infrastructuur (tijdelijk – in ieder geval tot aan eind 2014 - geen invulling);

De betreffende vacatures open houden voor het restant van het begrotingsjaar levert het OLSE een besparing op van in totaal rond de USD 200k. Voor de berekening van de BWN2 is hiervoor voorzichtigheidshalve echter maar USD 110k doorgerekend als te realiseren besparing

7.3. Benutting SEI-gelden

Het OLSE heeft op haar balans nog reserves staan welke in het verleden zijn opgebouwd vanuit gelden ter beschikking gesteld door SEI. De betreffende gelden staan gepresenteerd in de bestemmingsreserve *economische ontwikkeling* (zie paragraaf 3.3.5 van de Jaarstukken 2013) en werden liquiditeit-technisch gepresenteerd door de voormalige bedragen op depositierekeningen (omvang: USD 1.7 miljoen).

Vanuit deze reserves kan 50% besteed worden voor projecten ter aanleg of verbetering van de infrastructuur van het wegennet, en de andere 50% is beschikbaar voor infrastructurele verbeteringen van de zee- en luchthaven.

Het OLSE zal met ingang van het begrotingsjaar 2014 starten met de benutting van deze gelden via projecten welke voor de aangegeven categorieën kwalificeren. Bij de realisatie van deze projecten wordt dan additioneel geld aan de lopende begroting toegevoegd ter dekking van de kosten/investeringen. Dit leidt tot niet-belasting van de reguliere begroting.

In 2014 was reeds een project gerealiseerd ter verbetering van het wegennet voor de grootte van USD 320k. De gerealiseerde uitgaven zullen nu onttrokken worden van de bestemmingsreserve economische ontwikkeling. De afname van deze reserve zal ook zichtbaar zijn in de balans per einde van het 3^e kwartaal 2014.

7.4. Beschikbaarheid van resultaat 2013

Voor de begroting 2014 heeft het OLSE gebruikgemaakt van de mogelijkheid om het positieve resultaat vanuit begrotingsjaar 2013 in te brengen in dit lopende begrotingsjaar. Vanuit het resultaat van de jaarrekening 2013 (positief resultaat ter grootte van USD 313k) worden de middelen volledig ter beschikking gesteld van de begroting 2014. Hierdoor zijn – na de vaststelling van de jaarrekening, en de goedkeuring van het winstbestemmingsvoorstel – de volgende wijzigingen op de begroting 2014 van toepassing:

- Middelen beschikbaar te stellen voor het gewenste referendum ad USD 120k
- USD 193k (rest winstbedrag) beschikbaar te stellen van de algemene (begrotings)middelen 2014

Het bovenstaande is voor de formele inbreng in de begroting direct geïncorporeerd in de 2^e Begrotingswijziging welke in paragraaf 8 wordt gepresenteerd.

7.5. Nog niet benutte middelen

Met de bovenstaande maatregelen en middelen welke beschikbaar gemaakt worden voor de begroting 2014 heeft het OLSE inmiddels vrijwel al haar mogelijkheden benut om de tegenvallende inkomsten uit 2014 op te vangen en kan daarmee vooralsnog voorkomen dat het begrotingstekort zoals dit dreigde (zie paragraaf 1 – 6) zich werkelijk manifesteert. Onderstaand volgt nog een korte opsomming van de laatst bekende mogelijkheden waarin nog beperkte ruimte aanwezig is, indien zich alsnog verdere tegenvallers voordoen.

7.5.1. Korting op Opleidingen

Binnen het opleidingsbudget van 2014 is momenteel nog beschikbaar een bedrag van USD 100k. Voor het resterende deel van 2014 kan op deze post indien mogelijk nog een bedrag van USD 45K bespaard worden.

7.5.2. Mogelijke terugvordering kosten Administratiekantoor

Met het recent getekende convenant tussen OLSE en MinBZK/Rijksgebouwendienst (RGD) ten aanzien van de bouw van het gemeenschappelijk Administratiekantoor voor de lokale en rijksoverheid, waarbij het project uitgevoerd gaat worden door RGD, is het naar de mening van het OLSE mogelijk om de reeds gemaakte kosten door het OLSE terug te ontvangen ten gunste van de begroting 2014. Het betreft hier de kosten welke reeds zijn aangegaan voor het ontwerp van het gebouw (architect). De productie van de architect zal gebruikt worden voor het project van de RGD.

De betreffende terugontvangst van middelen is nog ter bespreking tussen partijen (zijnde OLSE/BZK/RGB). De uitkomst hiervan zal in de UR3 teruggekoppeld worden. De hoogte van het bedrag van de kosten (eventueel dus in rekening te brengen bij RGD) bedraagt een totaal bedrag van USD 190k.

Begrotingswijziging 2 (2^e BWN)

Het OLSE biedt met deze 2^e Uitvoeringsrapportage 2014 tevens een nieuwe begrotingswijziging aan (2^e BWN). Deze vindt u uitgewerkt in paragraaf 8.

8. Voorstel 2^e Begrotingswijziging (2^e BWN) 2014

8.1. 2^e BWN 2014 – Baten

8.1.1. Overzicht van baten – 2^e BWN 2014

Uitvoeringsrapportage 2e kwartaal 2014: baten		prognose totaal	Goedge- keurde begroting	Begrotingswijziging	
Fun	Omschrijving			2e BWN	nieuwe stand incl 2e BWN
001	Bestuursorganen	7.166	5.000	3.000	8.000
002	Bestuursapparaat	134	-	-	-
003	Burgerzaken	84.740	81.000	-	81.000
003	Burgerzaken: referendum (winstverdeling 2013)	120.000	-	120.000	120.000
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	123.075	150.000	(31.000)	119.000
200	Algemeen beheer DROB	230.694	228.300	-	228.300
220	Zeehavens: algemeen	625.834	771.000	(145.000)	626.000
220	Zeehavens: waterman	19.998	220.000	(200.000)	20.000
230	Luchthavens	363.430	495.000	(132.000)	363.000
300	Algemeen beheer Economische zaken	101.020	75.000	26.000	101.000
310	Verkoop gebouwen en terreinen	-	-	-	-
341	Overige Agrarische Zaken etc: algemeen	26.006	-	26.000	26.000
341	Overige Agrarische Zaken etc: revolving fund	44.625	32.700	12.000	44.700
400	Algemeen Beheer Onderwijs	33.300	33.300	-	33.300
420	Openbaar Funderend Onderwijs	734.333	734.300	-	734.300
580	Overige cultuur en recreatie	57.600	57.600	-	57.600
611	Werkgelegenheid	419	-	-	-
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	352.475	352.500	-	352.500
720	Slachthuizen	-	-	-	-
725	Overige openbare hygiene	24.818	10.000	15.000	25.000
820	Woningbouwexploitatie/woningbouw	40.565	10.000	31.000	41.000
822	Bouw- en woningtoezicht algemeen beheer	-	-	-	-
913	Dividenden	17.000	217.000	(200.000)	17.000
920	Belastingen: motorrijtuigen	258.246	259.000	-	259.000
920	Belastingen: logeergasten	36.861	115.000	(78.000)	37.000
920	Belastingen: autoverhuur (motorrijtuigen)	-	6.000	(6.000)	-
921	Vrije uitkering	10.528.000	10.528.000	-	10.528.000
921	Bijzondere uitkeringen	175.000	175.000	-	175.000
921	Bijzondere uitkeringen: Rampenbestrijding	136.000	136.000	-	136.000
921	Bijzondere uitkeringen: Roaming animals	485.000	485.000	-	485.000
921	Bijzondere uitkeringen: Strengthening nature management	287.000	287.000	-	287.000
921	Bijzondere uitkeringen: Publieke gezondheid	438.822	438.800	-	438.800
921	Bijzondere uitkeringen: Volksfeesten	1.000	-	-	-
921	Bijzondere uitkeringen: SEI	326.000	-	326.000	326.000
922	Algemene uitgaven en inkomsten	110.907	192.000	(81.000)	111.000
922	Algemene uitgaven en inkomsten: winstverdeling 2013	193.000	-	193.000	193.000
	TOTAAL BATEN	15.983.067	16.094.500	-121.000	15.973.500
TOTAAL LASTEN		16.059.316	16.093.300	-176.000	15.917.300
SALDO GD		-76.249	1.200	55.000	56.200

8.1.2. Toelichting bij baten – 2^e BWN 2014

001 Bestuursorganen

Wijziging +/- USD 3k

Betreft de extra opbrengsten verwacht uit de reguliere activiteiten van Burgerzaken.

003 Burgerzaken

Wijziging +/- USD 120k

Betreft de inbreng van de extra middelen vanuit de winstverdeling 2013 ter bekostiging van het referendum. Zie paragraaf 7.4.

020 Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd (Domeinen)

Wijziging -/- USD 31k

Betreft de neerwaartse bijstelling op de verwachting van de verdere opbrengsten van Domeinen.

220 Zeehaven algemeen

Wijziging -/- USD 145k

Betreft de neerwaartse bijstelling van de verwachte opbrengsten uit de haven als gevolg van het niet tijdig bijstellen van de tarieven voor de zeehaven.

220 Zeehaven: waterman

Wijziging -/- USD 200k

Betreft de neerwaartse bijstelling van de opbrengsten van de Waterman uit additionele activiteiten. Realisatie tot nog toe vertoont geen noemenswaardige geldgenererende activiteiten.

230 Luchthaven

Wijziging -/- USD 132k

Betreft de neerwaartse bijstelling van de verwachte opbrengsten van de luchthaven.

300 Algemeen beheer Economische zaken

Wijziging +/- USD 26k

Betreft de opwaartse bijstelling van de verwachte opbrengsten vanuit vergunningen.

341 Overige Agrarische zaken etc.

Wijziging +/- USD 38k

Betreft de opwaartse bijstelling van de verwachte opbrengsten enerzijds vanuit bijzondere uitkering (26K), anderzijds vanuit de verkoop van vlees (revolving fund – 12k).

725 Overige openbare hygiëne

Wijziging +/- USD 15k

De extra baten uit activiteiten en projecten georganiseerd door de GGD.

820 Woningbouwexploitatie/woningbouw

Wijziging +/- USD 31k

De extra baten uit activiteiten rondom de exploitatie van woningen/gebouwen.

913 Dividenden

Wijziging -/- USD 200k

In het verleden werden opbrengsten gerealiseerd uit zowel deposito-rente, als ook uit dividend welke verwacht werd van deelnemingen. De deposito rekeningen lopen inmiddels op hun einde en zullen geen verdere opbrengsten meer realiseren. Vanuit de deelnemingen zal voornamelijk zowel Eutel als Stuco niet in staat zijn enige geldstroom richting het OLSE te kunnen genereren. Hierop was bij de opstelling van de begroting medio 2013 wel nog rekening mee gehouden.

Stuco

Voor Stuco is het verkrijgen van dividend vrijwel uitgesloten daar er reeds druk zit op de verkooptarieven voor de producten van Stuco (inclusief subsidie toezeggingen vanuit NL).

Eutel

Voor Eutel is gebleken uit de recentelijk ontvangen concept-cijfers (jaarrekening) dat van het bedrijf vooralsnog niet verwacht kan worden enige dividend aan het OLSE uit te kunnen keren.

Deze aanpassing is inmiddels opgenomen in de 1^e BWN 2014. Zie onderstaand overzicht.

920 Belastingen: logeergasten

Wijziging -/- USD 78k

De neerwaartse bijstelling als gevolg van tegenvallende opbrengsten in 1^e helft van 2014.

920 Belastingen: motorrijtuigenbelasting/autoverhuur

Wijziging -/- USD 6k

De noodzakelijke lichte neerwaartse bijstelling als gevolg van enigszins tegenvallende opbrengsten in 1^e helft van 2014.

921 Bijzondere uitkeringen SEI

Wijziging +/- USD 326k

Dit betreft de inbreng van de SEI gelden voor de investeringen in verbetering van de infrastructuur van het wegennet.

922 Algemene inkomsten

Wijziging -/- USD 81k

Betreft de neerwaartse bijstelling als gevolg van algemeen tegenvallende inkomsten uit overige middelen (zoals bijvoorbeeld inkomsten uit concessierechten en dergelijke). Bijstelling is gebaseerd op de realisatie in de 1^e helft van 2014.

922 Inbreng in begroting 2014 – winstverdeling 2013

Wijziging +/- USD 193k

Betreft de in paragraaf 7.4 besproken inbreng van het restant van de winstverdeling (na deel voor dekking van kosten referendum).

8.2. 2^e BWN 2014 – Lasten

8.2.1. Overzicht van lasten – 2^e BWN 2014

Uitvoeringsrapportage 2e kwartaal 2014: lasten		Prognose	Goedgekeurde begroting	Begrotingswijziging	
Fun	Omschrijving	prognose totaal		2e BWN	nieuwe stand incl 2e BWN
001	Bestuursorganen	2.036.780	1.646.000	391.000	2.037.000
002	Bestuursapparaat	2.569.510	3.032.700	(463.000)	2.569.700
003	Burgerzaken	244.000	244.000	-	244.000
003	Burgerzaken: referendum	120.000	-	120.000	120.000
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	81.000	81.000	-	81.000
120	Brandweer en rampenbestrijding	8.000	8.000	-	8.000
130	Rampenbestrijding; bijzonder uitkering	136.000	136.000	-	136.000
200	Algemeen beheer DROB	1.805.000	1.599.000	206.000	1.805.000
210	Wegen straten en pleinen	265.604	597.000	(331.000)	266.000
211	Verkeersmaatregelen te land	-27.184	16.000	(43.000)	(27.000)
220	Zeehaven	584.740	749.000	(164.000)	585.000
220	Zeehaven: waterman	166.966	-	167.000	167.000
230	Luchtvaart	1.039.733	898.000	-	898.000
300	Algemeen Beheer	124.000	124.000	-	124.000
341	Overige Agrarische Zaken etc.	135.991	136.000	-	136.000
341	Overige Agrarische Zaken etc: bijzondere uitkering	517.700	517.700	-	517.700
400	Algemeen Beheer Onderwijs	247.900	214.600	33.000	247.600
420	Openbaar Funderend Onderwijs	734.300	734.300	-	734.300
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	61.000	61.000	-	61.000
510	openbaar Bibliotheekwerk	161.304	152.000	9.000	161.000
530	Sport	350.000	350.000	-	350.000
541	Oudheidkunde/musea	255.000	255.000	-	255.000
560	Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie	470.000	470.000	-	470.000
560	Maatschappelijke leefbaarheid etc.: bijzondere uitkering	287.000	287.000	-	287.000
580	Overige cultuur en recreatie	789.000	695.700	93.000	788.700
611	Werkgelegenheid	92.000	92.000	-	92.000
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	155.000	155.000	-	155.000
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	352.500	352.500	-	352.500
650	Kinderopvang	300.188	300.000	-	300.000
720	Slachthuizen	63.000	63.000	-	63.000
721	Reiniging	107.000	107.000	-	107.000
722	Riolering en Waterzuivering	91.000	91.000	-	91.000
724	Lijkbezorging	5.000	5.000	-	5.000
725	Overige openbare hygiene	345.991	346.000	-	346.000
725	Overige openbare hygiene: bijzondere uitkering	438.800	438.800	-	438.800
820	Woningbouwexploitatie/woningbouw	275.000	275.000	-	275.000
920	Belastingen	160.000	160.000	-	160.000
922	Algemene uitgaven en inkomsten	210.492	404.000	(194.000)	210.000
922	Onvoorzien	100.000	100.000	-	100.000
992	Saldo baten/lasten (batig saldo)	200.000	200.000	-	200.000
	TOTAAL LASTEN	16.059.316	16.093.300	(176.000)	15.917.300
TOTAAL BATEN		15.983.067	16.094.500	(121.000)	15.973.500
SALDO GD		-76.249	1.200	55.000	56.200

8.2.2. Toelichting bij lasten - 2e BWN 2014

001 Bestuursorganen

Wijziging +/- USD 391k

Functie-technische verschuiving van de lasten van 002 bestuursapparaten naar 001 bestuursorganen voor personeelslasten (USD 444k); Effect op besparing van niet invullen vacatures (USD -/- 91k); tenslotte aanvullende contractkosten (USD 38k).

002 Bestuursapparaat

Wijziging -/- USD 463k

Functie-technische verschuiving van de lasten van 002 bestuursapparaten naar 001 bestuursorganen (USD -/- 444k); Effect op besparing van niet invullen vacatures (USD -/- 19k); betreffen met name personeelslasten en contractkosten

003 Burgerzaken

Wijziging +/- USD 120k

Betreft de bekostiging van het referendum.

200 Algemeen beheer DROB

Wijziging +/- USD 206k

De extra lasten t.b.v. de activiteiten van algemeen beheer DROB betreffen met name personeelslasten. Dit wordt verklaard door de over te nemen fte's. Bij de opstelling van de primaire begroting is het OLSE uitgegaan van de verwachting dat de overname van deze fte's per 31-12-2013 afgerond zou worden en dus geen budget voorzien voor deze personeelslasten. De overname is echter steeds lopende en is het OLSE genoodzaakt om deze personeelslasten alsnog in de begroting op te nemen.

210 Wegen, straten en pleinen

Wijziging -/- USD 331k

Dit betreft de bijstelling als gevolg van dat de uitgaven geactiveerd worden naar de balans: infrastructuur.

211 Verkeersmaatregelen te land

Wijziging -/- USD 43k

Dit betreft de bijstelling als gevolg van dat de uitgaven geactiveerd worden naar de balans: automatiseringsmiddelen (7k) en machines/apparaten en installaties (36k).

220 Zeehaven

Wijziging -/- USD 164k

Dit betreft het verlagend effect op de algemene lasten van de zeehaven, na specifieke uitsplitsing van de lasten van de Waterman.

220 Zeehaven

Wijziging +/- USD 167k

Dit betreft een uitsplitsing van de lasten t.b.v. waterman uit de algemene lasten van de zeehaven. Hierdoor wordt de rendabiliteit (al dan niet) van de waterman meer duidelijk weergegeven.

230 Luchtvaart

Geen wijziging +/- USD 0k

In dit geval wordt, ondanks een prognose van hogere kosten, dit niet aangepast in de begroting. De hogere kosten komen namelijk hoofdzakelijk voort uit overuren. Er wordt vertrouwd op voldoende correctie vanuit management op betreffende overuren voor de 2^e helft van het jaar.

341 Overige agrarische zaken etc.

Wijziging +/- USD 134k

De extra lasten t.b.v. de activiteiten van overige agrarische zaken etc. betreft bijzondere uitkering t.b.v. het project "roaming animals". De overige extra lasten betreft het opnieuw inbrengen van het budget t.b.v. het project "roaming animals" dat oorspronkelijk is verbruikt voor het inkopen van het vlees dat vervolgens werd geëxporteerd.

400 Algemeen beheer onderwijs

Wijziging +/- USD 33k

De extra lasten t.b.v. over te nemen fte's welke terugstromen naar de lasten van het OLSE.

510 Openbaar Bibliotheekwerk

Wijziging +/- USD 9k

Betreft extra subsidie lasten t.b.v. de activiteiten van de bibliotheek.

580 Overige cultuur en recreatie

Wijziging +/- USD 93k

De extra lasten t.b.v. overige cultuur en recreatie betreft personeelslasten t.b.v. over te nemen fte, een gecancelde overname dat uiteindelijk alsnog in de formatie van het OLSE terecht komt en een afgeronde overname echter niet behorende tot de bekende over te nemen fte's.

922 Algemene uitgaven

Wijziging -/- USD 194k

Onder functie komen een aantal zaken gecombineerd binnen:

- Vrijval van de pensioenlasten ter grootte van USD -/- 308K;
- De extra lasten t.b.v. Stichting Wegenfonds (USD 53k);
- De extra (pensioen)lasten voor voormalige ambtsdragers USD 61k.



**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	Telefoonnummer
Thijs Slippens	+5999 461 9081
Datum	E-mail
17 september 2014	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201400144	
Pagina	Bijlagen
1/4	

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			
Begroting na 1^e BW	Prognose eind 2014	Verwacht resultaat		Begroting na 1^e BW	Prognose eind 2014	Verwacht resultaat
16,1 mln	15,3 mln	-/- 0,8 mln		16,1 mln	16,4 mln	-/- 0,3 mln
De overschrijding bij de baten wordt o.a. veroorzaakt door: - zeehaven (0,3 mln), -luchthaven (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 - luchthaven (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 begrotingssystematiek 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 right.

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



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

> Retouradres Postbus 20011 2500 EA Den Haag

Eilandsraad van het openbaar lichaam St. Eustatius
Government Guesthouse
Oranjestad St. Eustatius
Caribisch Nederland

**Directoraat-generaal
Bestuur en
Koninkrijksrelaties**
Directie Koninkrijksrelaties

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500 EA Den Haag
Nederland
www.rijksoverheid.nl
www.facebook.com/minbzk
www.twitter.com/minbzk

Contactpersoon
Drs. M.J. Meijberg
T 06-38825167
martijn.meijberg@minbzk.nl

Datum 14 november 2014
Betreft Goedkeuring 2e begrotingswijziging begroting 2014

Kenmerk
2014-0000597699

Uw kenmerk

Op 6 november 2014 ontving ik de door u op 8 oktober 2014 vastgestelde 2^e begrotingswijziging 2014. Het advies van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba d.d. 17 september 2014 (Cft 201400144) heb ik betrokken bij de beoordeling ervan.

Ik volg het advies van het Cft en keur uw 2^e begrotingswijziging 2014 goed.

Ik wil u erop attenderen dat de door u voorgestelde maatregelen grotendeels incidentele dekkingen betreft en dat financiële doorwerking van de maatregelen in de begroting van 2014 nog gerealiseerd dienen te worden. Dit geldt evenzo voor de structurele doorwerking hiervan in de begroting 2015.

Indien de door u vastgestelde maatregelen niet tot de gewenste financiële effecten leiden en later dit jaar blijkt dat er alsnog sprake is van een tekort, zal dit tekort dit jaar gecompenseerd dienen te worden en vastgesteld moeten worden in een derde begrotingswijziging. Om de financiële reserves zo min mogelijk aan te tasten zijn structurele maatregelen daarbij het meest gewenst. Met het Cft ben ik van mening dat er grenzen zijn verbonden aan de inzet van incidentele reserves omdat dit een verzwakking van de financiële positie van uw openbaar lichaam tot gevolg heeft.

Een afschrift van deze brief wordt gezonden aan uw bestuurscollege en het Cft.

Hoogachtend,
De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,
namens deze,

Richard van Zwol
Secretaris-generaal