



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

Aan
De gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius

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

Adres kantoor Sint Maarten
Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon	Telefoonnummer
Vera van Egmond – van der Molen	+5999 4619081
Datum	E-mail
13 mei 2015	info@cft.cw
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201500087	
Pagina	Bijlagen
1/4	-

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

Onderwerp
Lopende zaken financieel toezicht openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte mevrouw McKenzie,

Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) feliciteert u met uw benoeming als gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius en wenst u succes toe bij de uitoefening van uw functie. Eind juni zal het Cft kennis met u maken tijdens een bezoek aan het bestuurscollege. Het Cft kijkt uit naar een prettige samenwerking met u en de overige bestuurders van uw openbaar lichaam.

Middels dit schrijven informeert het Cft u over de voor dit moment meest belangrijke lopende zaken in het kader van het financiële toezicht zoals dat onder andere op Sint Eustatius wordt uitgeoefend. De volgende onderwerpen komen daarbij aan bod:

- Financieel beheer
- Begroting- en verantwoordingsproces (2014, 2015 en 2016)
- Liquiditeitspositie

Financieel beheer

Het Cft heeft het afgelopen jaar een aantal keren indringend moeten spreken met het bestuurscollege over de stand van zaken van het financieel beheer. Vooral het op een correcte wijze aangaan van verplichtingen is onderwerp van zorg van het Cft, omdat er geconstateerd is dat dit in 2014 een aantal keer op een onrechtmatige wijze is verlopen. Het gaat hier over verplichtingen betreffende het aannemen van personeel dat niet was begroot. Door de gevolgde procedures van het bestuurscollege is voorbij gegaan aan de rol van de eilandsraad, die over een begrotingswijziging waarin de voorgenomen verplichtingen zijn opgenomen, moet beslissen voordat ze worden

aangegaan. Naast dit rechtmatigheidsprobleem, is gebleken dat ook de interne procedures tussen het bestuurscollege en het hoofd Financiën niet goed gevolgd zijn. Daardoor ontstonden er verkeerde beelden over de beschikbaarheid van financiële ruimte om nieuwe personeelsleden aan te nemen. Het Cft heeft vorig jaar duidelijk gemaakt dat de processen op dit gebied dienen te verbeteren en dat nauw overleg hierover dient plaats te vinden met het Cft en met de Rijksvertegenwoordiger. Bij herhaling zou het kunnen leiden tot het instellen van voorafgaand toezicht op personeelsbeslissingen door de minister van BZK. Het Cft vraagt uw aandacht voor dit dossier en zal de ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet volgen.

De voor 2014 afgesproken verbeterpunten financieel beheer zijn niet gerealiseerd. Deze verbeterpunten hadden betrekking op het grondbeleid, het onderhoudsplan kapitaalgoederen, een nieuwe havenverordening, het dividendbeleid en het normen- en beheersingskader. Daarnaast merkt het Cft op dat reguliere rapportages niet tijdig en niet volledig werden aangeleverd. Deze problematiek is met het voormalige bestuurscollege besproken tijdens het laatste bezoek van het Cft aan Sint Eustatius. Het bestuurscollege heeft destijds toegezegd dat het openbaar lichaam op korte termijn een plan van aanpak zal opstellen waarin de noodzakelijke verbeteringen van het financieel beheer zijn uitgewerkt. Tot op heden heeft het Cft geen (concept)document over dit onderwerp ontvangen. Het Cft hoopt van harte dat dit bij de rapportage over het eerste kwartaal 2015 alsnog zal gebeuren. De voortgang bespreekt het Cft graag tijdens het komende bezoek eind juni.

Begroting- en verantwoordingsproces

2014

Momenteel legt u de laatste hand aan de oplevering van de jaarrekening over het afgelopen jaar (2014). Conform de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet finBES) dient u als bestuurscollege voor 15 juli aanstaande de jaarrekening door tussenkomst van het Cft bij de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) in te dienen. Gedurende het proces om te komen tot zowel de jaarrekening over 2012 als over 2013 is vertraging opgelopen en is uitstel tot indiening aangevraagd bij en verkregen van de minister van BZK. De minister van BZK heeft echter aangegeven in zijn reactie dat hij waarde hecht aan het tijdig insturen van de jaarrekening als blijk van een goed financieel beheer. Het Cft verzoekt u hiermee rekening te houden en ziet het eerste concept graag op korte termijn tegemoet.

Uit de vierde uitvoeringsrapportage over 2014 is gebleken dat het jaar wordt afgesloten met een omvangrijk tekort, ondanks dat er gedurende het afgelopen jaar op meerdere momenten maatregelen zijn genomen om dit te voorkomen. Deze maatregelen waren zowel structureel van aard als incidenteel door het inzetten van eenmalige meevallers voor structurele tegenvallers. Blijkbaar zijn deze maatregelen niet voldoende geweest om een tekort te kunnen voorkomen. De jaarrekening zal over de precieze hoogte van het tekort duidelijkheid verschaffen, wat per direct tot maatregelen moet leiden om het tekort te compenseren. Met uw voorganger is dan ook afgesproken dat al in de eerste begrotingswijziging 2015 de tekortcompensatie plaatsvindt. Deze compensatie komt bovenop eventuele noodzakelijke maatregelen als gevolg van tekorten die zich in het

eerste kwartaal 2015 manifesteren. De maatregelen bij de eerste begrotingswijziging 2015 worden door het Cft getoetst op hun haalbaarheid en of het (structurele) oplossingen biedt voor de begrotingsproblematiek. Het Cft denkt graag al in een vroeg stadium met u mee over de te nemen maatregelen.

De hoogte van het tekort 2014 kon pas onlangs worden ingeschat. Dit geeft aan dat de rapportages niet volledig waren en het uitgavenverloop onvoldoende voorspelden en dat het financieel beheer niet voldoende was georganiseerd om tijdig volledig inzicht te bieden in de financiële situatie. Dit zijn problemen die veel verder gaan dan alleen de afdeling financiën en hebben betrekking op het hele apparaat van het openbare lichaam.

Tegelijkertijd met de jaarrekening dient u uitgaven-, inkomsten-, tekort- en schuld cijfers van de collectieve sector aan de minister van BZK te overleggen, teneinde een uitspraak te kunnen doen over de rentelastnorm (artikel 11 Wet finBES). In het verleden is het voor uw openbaar lichaam lastig gebleken informatie te verstrekken over het Wegenfonds, de collectieve sector entiteit van Sint Eustatius. Middels dit schrijven vraagt het Cft wederom aandacht hiervoor en verwacht van u dat het proces op dit punt dit jaar beter zal verlopen.

2015

Rapportages dienen uiterlijk een maand na het verstrijken van het kwartaal te worden ingediend bij het Cft en kunnen worden voorzien van een begrotingswijziging om de begroting in te richten naar de meest recente inzichten. Eind maart heeft u de aanschrijving voor de begrotingsuitvoering 2015 ontvangen (kenmerk: Cft 201500044). Het Cft gaat er vanuit dat overleg binnen uw openbaar lichaam over deze aanschrijving heeft plaatsgevonden wat bij zal dragen aan noodzakelijke verbeteringen van de periodiek aan te leveren rapportages, gezien de in het verleden geconstateerde vertragingen met het indienen van uitvoeringsrapportages.

Op 8 mei jl. heeft het Cft de eerste conceptrapportage over 2015 ontvangen. Uit deze rapportage blijkt een verwacht tekort van circa USD 0,7 mln over 2015. In de rapportage wordt verder geen mededeling gedaan over de verwerking van het tekort over 2014, ondanks de afspraak hierover gemaakt met uw voorganger. Het Cft is gehouden aan een termijn van twee weken om te reageren op de door het bestuurscollege ingediende eerste begrotingswijziging, die onderdeel uitmaakt van de uitvoeringsrapportage. U kunt een inhoudelijke reactie dan ook op zeer korte termijn verwachten.

2016

Vervolgens zult u op korte termijn een begin maken met het opstellen van de begroting voor 2016. U kunt hiervoor het kader als uitgangspunt gebruiken dat u eind april van het Cft heeft ontvangen (kenmerk: Cft 201500068). Volgens afspraak ontvangt het Cft de ontwerpbegroting 2016 medio augustus. Na verwerking van eventuele opmerkingen van het Cft is de eilandsraad aan zet de begroting vast te stellen, waarna deze door uw college uiterlijk medio november (door tussenkomst van het Cft) naar de minister van BZK dient te worden verzonden. Behalve als toezichthouder gaat het Cft ook graag als

adviseur met u in gesprek over conceptversies van de begroting, om op deze wijze het begrotingsproces op zo'n efficiënt mogelijke wijze te laten verlopen.

Liquiditeitspositie

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius bedroeg op 6 mei jl. circa USD 5 mln. Dit is gelijk aan de liquiditeitsstand van 1 januari jl. Het saldo kent enkele bijzondere uitkeringen die al wel zijn uitgekeerd maar nog niet besteed. Deze gelden zijn dus wel al verplicht, wat de vrije bestedingsruimte beperkt. Het Cft maakt dit op uit het geïntegreerd middelenbeheer wat wordt beheerd voor elk openbaar lichaam. Het Cft blijft graag met u in gesprek over de bij de kwartaalrapportages mee te leveren liquiditeitsprognoses.

Tot slot

Het Cft hecht er waarde aan om nog een algemene kanttekening te maken over de financiën van Sint Eustatius. Zowel de financiële situatie als de stand van zaken van het financieel beheer zijn zorgwekkend. Het bestuurscollege staat voor een grote uitdaging om het tekort uit 2014 te compenseren, dekking te vinden voor de financiële problematiek 2015 en om op korte termijn het financieel beheer op orde te krijgen.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

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 eilandsecretaris van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De voorzitter van de eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De griffier van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius