



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

Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten

Telefoon (+1721) 5430331

Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon

Koen Willems

Datum

4 december 2015

Ons kenmerk

Cft 201500305

Pagina

1/4

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Advies op het 1e amendement op de ontwerpbegroting 2016 van het openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 13 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de ontwerpbegroting 2016 ontvangen. Op 26 november heeft u van het Cft een negatief advies ontvangen op deze ontwerpbegroting (kenmerk: Cft 201500295). Op 2 december jl. heeft u een amendement op de ontwerpbegroting 2016 ter advisering aan het Cft voorgelegd. Hierbij ontvangt u, conform artikel 18, lid 2 van de Wet FinBES, het advies van het Cft op dit amendement.

Op basis van een toets op de ontwerpbegroting 2016 heeft het Cft een aantal constateringengedaan welke met u zijn gedeeld en welke hebben geleid tot een negatief advies op de ontwerpbegroting. Zo voldeed de ontwerpbegroting slechts ten dele aan de wettelijke criteria uit het Besluit Begroting en Verantwoording BES (BBV BES). Ook heeft het Cft niet kunnen vaststellen of aflossingen met betrekking tot de renteloze lening van het ministerie van Onderwijs, Cultuur & Wetenschap (OC&W) en betreffende de Financiële Afhandeling Overgangssituatie BES (FAO BES) waren opgenomen in de ontwerpbegroting. Ook was onduidelijk in hoeverre rekening was gehouden met het negatieve resultaat over 2014. Ten aanzien van de personeelsbegroting was het Cft van oordeel dat de personeelslasten niet volledig in de ontwerpbegroting waren opgenomen net als mogelijke indexeringen hiervan. Naar aanleiding van de constateringeng van het Cft heeft u een amendement opgesteld en ter advisering ingediend bij het Cft. In het amendement stelt u wijzigingen voor welke de constateringeng van het Cft adresseren.

Conclusie

Het Cft adviseert positief op het voorgestelde amendement op de ontwerpbegroting 2016. Het Cft is echter wel van mening dat met dit amendement een begroting 2016 is opgesteld die slechts op minimale wijze voldoet aan de wettelijke criteria om als uitgangspunt te dienen voor 2016. De geamendeerde begroting 2016 is een beleidsarme begroting en het openbaar lichaam moet financiële beheersmaatregelen nemen om overschrijdingen van deze begroting gedurende 2016 tijdig te signaleren en te voorkomen. Het Cft is van mening dat ondersteuning hierbij voor het openbaar lichaam hard nodig is en zal om die reden naast een positief advies op de begroting, mits deze zo spoedig mogelijk ongewijzigd door de eilandsraad wordt vastgesteld, de minister van BZK ook adviseren voorafgaand toezicht in te stellen op de begroting 2016 en de verplichtingenstop op te heffen. Daarnaast dient het openbaar lichaam het verbeterplan financieel beheer als integraal onderdeel van het plan van aanpak van de stuurgroep voortvarend op te pakken.

Toelichting

In het advies op de ontwerpbegroting 2016 heeft het Cft een aantal constatering gedaan die geleid hebben tot een negatief advies. Het amendement ziet op wijzigingen naar aanleiding van deze constatering en deze worden hieronder toegelicht.

Aflossingen

Het Cft heeft in het advies op de ontwerpbegroting aangegeven onvoldoende zekerheid te hebben over de verwerking van de aflossingen betreffende de renteloze lening en FAO BES in de begroting 2016. In voorgaande begrotingsjaren werden deze zichtbaar als batig saldo op de gewone dienst gepresenteerd. De unit Financiën heeft aangegeven dat deze aflossingen in de begroting 2016 zijn verwerkt op begrotingsfunctie 922 "algemene inkomsten en uitgaven". Dit dient echter expliciet vermeld te worden in de begroting. De unit Financiën heeft toegezegd deze aflossingen alsnog afdoende te expliciteren in de ontwerpbegroting danwel het amendement.

Tekortcompensatie

Ten aanzien van compensatie van tekorten uit voorgaande jaren heeft het Cft niet kunnen vaststellen in hoeverre hier in de begroting rekening mee is gehouden. Het te compenseren tekort over 2014 bedraagt naar de mening van het Cft USD 505.792 en bestaat enerzijds uit het resultaat over 2014 van USD 312.792 negatief en anderzijds uit een onttrekking uit de reserves gedurende 2014 van USD 193.000 ter compensatie van een mogelijk tekort 2014. Artikel 31, lid 3 van de Wet FinBES schrijft voor dat, indien uit de jaarrekening blijkt dat sprake is van een tekort, het Cft aan het bestuurscollege een advies moet geven voor wijziging van de begroting voor het lopende jaar en voor de begroting voor het komende jaar. De jaarrekening 2014 is pas op 26 oktober door het Cft ontvangen. Het Cft acht compensatie van het tekort over 2014 daarom niet meer haalbaar gedurende 2015 en is zodoende van mening dat het tekort volledig in 2016 gecompenseerd dient te worden.

Het amendement ziet op de volledige compensatie van het tekort in 2016. Het tekort wordt gecompenseerd door het ombuigen van lasten ten bedrage van USD 505.792. In totaal wordt voor USD 1.924.192 aan lasten omgebogen, met name op Algemeen Bestuur, Verkeer, Vervoer en Waterstaat en subsidies die betrekking hebben op Cultuur en Recreatie. Ook ten aanzien van onderhoud worden veel lasten omgebogen. Naast de compensatie van het tekort 2014 dienen deze ombuigingen ook ter dekking van de personeelslasten.

Personeel

In het advies op de ontwerpbegroting heeft het Cft aangegeven twijfels te hebben bij de haalbaarheid van de personeelsbegroting en van mening te zijn dat de personeelslasten niet volledig in de begroting waren opgenomen. Reden hiervoor was een afname in personeelslasten van USD 1,3 mln en USD 1,6 mln indien de begroting 2016 werd vergeleken met de realisatie 2014 resp. de prognose 2015. Door middel van het amendement wordt USD 1,3 mln aan lasten omgebogen en ten bate gebracht van de personeelsbegroting. Hierdoor bedraagt het totaal van de personeelsbegroting 2016 USD 7,1 mln en is daarmee gelijk aan de realisatie 2014. Het Cft is van mening dat de personeelslasten na verwerking van het amendement een beter beeld geven van de te verwachten personeelslasten ten opzichte van de oorspronkelijk ingediende ontwerpbegroting. Er is echter nog geen rekening gehouden met mogelijke indexeringen van personeelslasten ten opzichte van 2014.

Het Cft constateert dat in de laatste versie van de personeelsbegroting de vacatures ten onrechte niet in de tekst zijn opgenomen. Hiermee is in het budget wel rekening gehouden. Met de unit Financiën is inmiddels overeengekomen dat deze alsnog tekstueel verwerkt worden in de begroting 2016.

Begrotingsuitvoering 2016

Hoewel de begroting inclusief het voorgestelde amendement naar de mening van het Cft in nominale zin voldoet aan de wettelijke criteria is duidelijk dat een substantiële beleidsinspanning nodig zal zijn om binnen de begroting te blijven. Duidelijk is dat de kwaliteit van het begrotingsproces als onderdeel van het verbeterplan financieel beheer moet worden verbeterd. Daarnaast is strikte uitgavenbewaking geboden. Ten aanzien van alle begrotingsonderdelen, in het bijzonder de personeelslasten, zal het openbaar lichaam maatregelen moeten treffen om potentiële overschrijdingen gedurende het jaar tijdig te signaleren en te voorkomen.

Een voortvarende uitvoering van het verbeterplan financieel beheer, dat integraal onderdeel uitmaakt van het plan van aanpak van de Stuurgroep, zal structureel bijdragen aan de noodzakelijke verbeteringen. Het Cft zal de uitvoering van het verbeterplan financieel beheer monitoren en periodiek rapporteren over de voortgang.

Doordat het openbaar lichaam gedurende 2015 grotendeels heeft verzuimd om tijdig aan zijn wettelijke rapportageverplichtingen te voldoen is informatie over de financiële situatie veelal uitgebleven. Omtrent de realisatie 2015 bestaat daarom nog veel onzekerheid aangezien geen actuele cijfers beschikbaar zijn.

Kenmerk
Cft 201500305
Blad
4/4

Doordat het Cft niet tijdig over de nodige uitvoeringsrapportages heeft kunnen beschikken is adequaat toezicht gedurende 2015 nauwelijks mogelijk geweest. Een dergelijke situatie dient voorkomen te worden in 2016. Ook daarom acht het Cft het wenselijk dat het openbaar lichaam aanzienlijke verbeteringen doorvoert op het gebied van financieel beheer zodat adequaat toezicht gedurende 2016 mogelijk is.

Gelet op bovenstaande komt het Cft tot het besluit om op de ontwerpbegroting 2016 inclusief amendement, positief te adviseren. De begroting voldoet op minimale wijze aan de wettelijke criteria en het zal het openbaar lichaam de nodige moeite kosten om met deze beleidsarme begroting potentiële overschrijdingen tijdig te signaleren en te voorkomen. Om het openbaar lichaam hierbij te ondersteunen zal het Cft de minister van BZK adviseren om voorafgaand toezicht in te stellen op de begroting 2016 en de verplichtingenstop op te heffen.

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

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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 gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De voorzitter van de Eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De griffier van de Eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De eilandsecretaris van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het waarnemend hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius