



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

03 juni 2016

Ons kenmerk

Cft 201600139

Pagina

1/5

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

Adres kantoor Aruba

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

Telefoon (+297) 5832800

Telefax (+297) 5822224

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Reactie eerste uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Woodley,

Op 19 mei jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de 1e uitvoeringsrapportage (UR) over 2016 van uw bestuurscollege ontvangen, waarin wordt bericht over de uitvoering van de begroting van Sint Eustatius over het eerste kwartaal 2016. Het Cft merkt op dat u voor de deadline van 30 april heeft verzocht om uitstel voor indiening. U heeft aangegeven dat wegens het samenstellen van de jaarrekening 2015 en de onderbezetting van de unit Financiën u niet in staat bent geweest om de deadline te realiseren. Het Cft heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties geadviseerd uitstel te verlenen tot 20 mei.

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de 1e UR 2016. In de reactie wordt ingegaan op het financiële beeld dat wordt geschetst. In deze reactie zal uitvoerig aandacht worden besteed aan de diverse onderdelen van de UR en op welke punten deze nog verbetering behoeven. Deze bevindingen bieden tevens basis voor de ondersteuning die door medewerkers van het secretariaat van het Cft in de week van 6 juni 2016 geboden wordt op Sint Eustatius.

Conclusie en aanbevelingen

Op basis van de 1e UR 2016 concludeert het Cft dat de kwaliteit van de uitvoeringsrapportages nog sterk verbeterd dient te worden. Op basis van de ontvangen UR is het niet goed mogelijk om een duidelijk beeld van de financiële situatie van het openbaar lichaam te kunnen schetsen. Verder adviseert het Cft u de volgende correcties door te voeren:

1. Ten aanzien van de ontvangen bijzondere uitkeringen. Deze zijn nu naar de mening van het Cft deels ten onrechte als baat geboekt.
2. Ten aanzien van de indexatie van de vrije uitkering. Deze is dubbel geboekt.
3. Ten aanzien van de bijdrage CN-week. De eenmalige bijdrage in het 1e kwartaal is ten onrechte in alle kwartalen opgenomen.

Het Cft adviseert verder ten aanzien van de personeelsbegroting om de vrijgevallen USD 0,8 mln te reserveren voor het invullen van de kritische functies en niet als vrije begrotingsruimte aan te merken.

Tijdens het aanstaande bezoek van het secretariaat zal met uw gedeputeerde van Financiën, de Unit Financiën, de procesmanagers en andere partijen worden gesproken over de voortgang van het verbeterplan financieel beheer en de mogelijke hulp die het secretariaat daarbij kan bieden. Het Cft wenst te benadrukken dat het versterken van de capaciteit bij de Unit Financiën prioriteit dient te hebben en vraagt daar uw nadrukkelijke aandacht voor.

Begrotingsuitvoering

Resultaat 1e kwartaal

In het overzicht van baten en lasten wordt door Sint Eustatius over het 1e kwartaal een batenstand van USD 4.818.232 en een lastenstand van USD 2.763.408 gepresenteerd. Het begrotingstotaal blijft ongewijzigd aangezien geen begrotingswijziging is ingediend en bedraagt USD 13.595.480. Dit betekent dat in het 1e kwartaal circa 20% van de lasten is gerealiseerd. Dit percentage komt overeen met de gemiddelde realisatie in het eerste kwartaal over de periode 2011-2015.

De realisatie van de baten in het 1e kwartaal wijkt aanzienlijk af van de verwachting. Waar gemiddeld in het 1e kwartaal over de periode 2011-2015 ongeveer 22% van de baten wordt gerealiseerd blijkt uit de 1e UR dat dit in 2016 ruim 35% van het begrotingstotaal bedraagt. Deze ongebruikelijk hoge realisatie wordt met name veroorzaakt door de manier waarop de bijzondere uitkeringen in de 1e UR zijn verwerkt.

In het 1e kwartaal is ruim USD 1,5 mln aan bijzondere uitkeringen ontvangen door het openbaar lichaam. Deze zijn direct als baat geboekt in het eerste kwartaal. Hierdoor geeft de realisatie een vertekend beeld aangezien hierbij niet volgens de baten- en lastensystematiek wordt gewerkt. De bijzondere uitkeringen dienen bij besteding pas geboekt te worden, zowel aan de baten- als de lastenkant en voor eenzelfde bedrag. Hierdoor heeft het moment van ontvangst dus nauwelijks invloed op het financiële beeld zoals dat in de UR geschetst dient te worden. Het Cft verzoekt het openbaar lichaam om dit bij de 2e UR 2016 te corrigeren.

Indien de realisatie van de baten wordt gecorrigeerd voor de ontvangst van de bijzondere uitkeringen (USD 1.501.266) en alleen de daadwerkelijke besteding van de bijzondere uitkeringen in het 1e kwartaal (USD 366.986) wordt meegenomen in het

financiële beeld, dan daalt de realisatie van de baten in het eerste kwartaal met USD 1.134.280 waardoor per saldo circa 27% van de baten is gerealiseerd.

Prognose 2016

Ten aanzien van de prognose voor geheel 2016 toont het overzicht van baten en lasten een batentotaal van USD 13.746.525 en een lastentotaal van USD 13.595.480 en dus een positief saldo van USD 151.045. Dit saldo is echter niet correct naar de mening van het Cft. In het overzicht van baten wordt per abuis tweemaal de indexatie van de vrije uitkering van USD 186.300 opgenomen. Daarnaast heeft een eenmalige correctie voor de reiskosten CN-week van USD 31.680 plaatsgevonden welke in het 1e kwartaal is gestort. De eenmalige correctie is nu echter ieder kwartaal als baat opgenomen. Zodoende is de correctie driemaal (totaal USD 95.040) ook onterecht als baat opgenomen.

Rekening houdend met bovenstaande correcties slaat het verwachte positieve saldo over 2016 van USD 151.045 om in een negatief saldo van USD 130.295. Hierdoor is de begroting niet meer sluitend en dient dus een begrotingswijziging ingediend te worden. Dit had sowieso moeten gebeuren aangezien de begroting 2016 op basis van de UR al aanzienlijke over- en onderschrijdingen laat zien. Het secretariaat zal dit tijdens het aanstaande bezoek nader met u bespreken en afstemmen.

Personeel

In de toelichting op de 1e UR is aangegeven dat in 2016 wordt gestart met het vervullen van de kritische functies binnen het ambtelijk apparaat. Hier is in de begroting USD 0,8 mln voor gereserveerd. Daarnaast is bij het opstellen van de begroting 2016 gebleken dat in voorgaande jaren de personeelslasten niet volledig waren opgenomen. Uit een doorlichting die daarop door de Unit Financiën in samenwerking met de Unit Personeelszaken is uitgevoerd bleek dat conform de huidige bezetting de personeelslasten jaarlijks USD 6,3 mln bedragen. Aangezien momenteel ruim USD 7,1 mln begroot is wordt de conclusie getrokken dat er dus USD 0,8 mln begrotingsruimte beschikbaar komt. Deze conclusie lijkt het Cft niet juist. Hiermee wordt immers voorbijgegaan aan de stijging van de personeelslasten die het invullen van de kritische functies met zich mee zal brengen en waarvoor de eerder genoemde USD 0,8 mln is gereserveerd. Er is daarom geen sprake van begrotingsruimte die beschikbaar komt.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het openbaar lichaam bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer op 31 maart 2016 USD 5.859.679. Hiermee is de liquiditeitspositie ten opzichte van 31 december 2015 gestegen met USD 1.454.441. Deze stijging wordt grotendeels veroorzaakt door de ontvangst van bijzondere uitkeringen in het 1e kwartaal. Sint Eustatius heeft de administratie van de bijzondere uitkeringen in onvoldoende mate bijgehouden. Hierdoor heeft de accountant in de management letter bij de jaarrekening 2014 een bevinding ("beperking in de controle") moeten opnemen. Op advies van het Cft is een nieuwe bankrekening geopend ten behoeve van de bijzondere uitkeringen waarover het bestuurscollege op 1 maart jl. is geïnformeerd.

In april jl. heeft de unit Financiën, conform afspraken met het Cft, een nadere analyse uitgevoerd en een specificatie van de diverse bijzondere uitkeringen opgesteld. Op basis hiervan is een overzicht opgesteld betreffende de omvang van de bijzondere uitkeringen per 1 januari 2016. Het Cft heeft hierbij ondersteuning geboden, ondermeer door gebruik van het GMB systeem. Het totaal aan bijzondere uitkeringen is per 1 januari jl. vastgesteld op USD 3.651.257.

In het eerste kwartaal 2016 is USD 1.501.266 aan bijzondere uitkeringen ontvangen en USD 366.986 tot besteding gekomen. Per saldo bedraagt het totaal aan bijzondere uitkeringen in liquide zin dus USD 4.560.537 per 31 maart. Het totaal aan vrij besteedbare middelen komt hierdoor uit op USD 1.299.142. Het overzicht van de bijzondere uitkeringen is opgesteld op basis van de informatie die de Unit Financiën op dat moment beschikbaar had. Op basis van nieuwe informatie kan het dus voorkomen dat een correctie plaats moet vinden op de rekening voor bijzondere uitkeringen.

Financieel beheer

Het Cft heeft in eerdere reacties aangegeven met ingang van 2016 te zullen rapporteren over de voortgang ten aanzien van het verbeterplan financieel beheer in zijn reacties op de uitvoeringsrapportages. Basis hiervoor zijn de voortgangsrapportages die in de monitoringscommissie, onder voorzitterschap van de Rijksvertegenwoordiger, behandeld zouden worden. Tot op heden is de monitoringscommissie slechts eenmaal bijeen gekomen en is er ook slechts één voortgangsrapportage beschikbaar. Hieruit blijkt dat ten aanzien van het financieel beheer momenteel 1 van de 22 maatregelen is afgerond.

De overige 21 maatregelen zijn momenteel in uitvoering of dienen nog opgepakt te worden. De voortgang zoals deze blijkt uit de voortgangsrapportage is naar mening van het Cft te beperkt. Tijdens het eerstvolgende bezoek van het secretariaat zal daarom worden besproken in hoeverre het Cft ondersteuning kan bieden bij het oppakken en uitvoeren van de overige maatregelen. Ook zal met de procesmanagers worden gesproken over de verbeterpunten op het gebied van financieel beheer om de voortgangsrapportage nader te kunnen duiden.

Overige aspecten

Ten aanzien van de uitvoeringsrapportage heeft het Cft nog een aantal constatering gedaan die mede uitgangspunt zullen zijn voor de ondersteuning vanuit het secretariaat en voor de gesprekken die tijdens het bezoek gevoerd zullen worden.

Verplichtingen

Behalve de reeds beschreven constatering met betrekking tot het overzicht van baten en lasten dient ook het overzicht van de verplichtingen verbeterd te worden. U geeft in de toelichting op de uitvoeringsrapportage aan dat reeds aangegane structurele verplichtingen voor 2016 zijn meegenomen in de UR. Het betreft onder andere salariskosten, subsidies en contracten. Deze zijn echter niet meegenomen in het verplichtingenoverzicht. Dit overzicht dient namelijk inzicht te bieden in de beschikbare

Kenmerk
Cft 201600139
Blad
5/5

verplichtingenruimte op de begroting zodat adequaat gestuurd kan worden op de begroting. Het secretariaat zal ook hierover nader met de Unit Financiën in gesprek treden volgende week.

Investerings

In het overzicht van investeringen staat dat het openbaar lichaam voornemens is te investeren in Grond- weg- en waterbouwkundige werken (USD 323.590) en in Vervoersmiddelen (USD 157.140). Hierbij is echter niet vermeld op welke begrotingsfuncties de geplande investeringen betrekking hebben. Ook kan niet worden vastgesteld of de lasten die gepaard gaan met dergelijke investeringen zijn opgenomen in het overzicht van baten en lasten.

Kasstroomoverzicht en liquiditeitsprognoses

De Unit Financiën heeft met het secretariaat gesproken over het kasstroomoverzicht en de liquiditeitsprognose. Hierbij is afgesproken dat deze bij de 1e UR niet opgeleverd hoeven te worden. De nadruk dient momenteel te liggen op adequaat inzicht krijgen in de baten, lasten, verplichtingen en de liquiditeitspositie. Aangezien het openbaar lichaam ook het afgelopen jaar de nodige moeite heeft moeten doen om deze gegevens aan te leveren heeft dit momenteel prioriteit. Het gebruik van het kasstroomoverzicht en de liquiditeitsprognose zal ook tijdens het bezoek van het secretariaat aan de orde komen.

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 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