



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

Robert de Ruiter

Datum

19 april 2017

Ons kenmerk

Cft 201700071

Pagina

1/3

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 vierde uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Woodley,

Op 4 april jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de vierde uitvoeringsrapportage (UR) ontvangen over het begrotingsjaar 2016. Conform de Wet FinBES dient de vierde UR uiterlijk 31 januari ingediend te worden. Het Cft constateert dan ook dat u de vierde UR met forse vertraging heeft ingediend. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de uitvoeringsrapportage.

Begrotingsuitvoering

Het overzicht van baten en lasten toont tot en met het vierde kwartaal USD 15.348.654 aan baten en USD 14.805.475 aan lasten en dus een positief saldo van USD 543.179. Hierdoor wordt het gehele tekort 2014 van USD 505.792 gecompenseerd waarmee wordt voldaan aan het advies van het Cft bij de jaarrekening 2014 (kenmerk: Cft 201500311).

Het Cft constateert een aantal budgettaire onder- en overschrijdingen ten aanzien van de goedgekeurde begroting 2016. Zo blijkt uit de vierde UR onder meer dat de baten uit vergunningverlening (bouwaanvraag school) en zeehavens (ontvangst van NuStar) hoger uitvallen dan begroot. Onder meer de lasten voor rampenbestrijding en gezondheidszorg (reguliere personeelskosten ten onrechte begroot ten laste van een doeluitkering), zeehavens (aanvullend onderzoeksrapport) en onderwijs (nabetaling 2015 subsidie) vallen hoger uit dan begroot. Een deel van deze hoger uitgevallen lasten dient nog betaald te worden. Het Cft adviseert u om hierover in contact te treden met de minister van BZK, gegeven het voorafgaand toezicht over de begroting 2016 en de wegens het ontbreken van een goedgekeurde begroting 2017 thans van kracht zijnde artikel 24 procedure.

Uit het overzicht van bijzondere uitkeringen blijken twee uitkeringen met een negatief saldo per ultimo 2016. Uit de toelichting bij 1 van de doeluitkeringen, de "Waste Management" blijkt dat er een verschil bestaat tussen de financiële administratie en de door het betreffende directie bijgehouden administratie. Gegeven de omvang van het benoemde verschil en de mogelijke impact op de lasten 2016 adviseert het Cft u om dit nader te onderzoeken en de uitkomsten te verwerken in de jaarrekening 2016.

Het positieve saldo kan nog wijzigen bij het opstellen van de jaarrekening 2016. Een waarschijnlijke wijziging kan optreden door de thans onderhanden werkzaamheden om een voorziening voor de pensioenverplichtingen voor (voormalige) politieke gezagdragers te vormen, alsmede de thans onderhanden werkzaamheden om te komen tot een waardering van deelneming STUCO. Het Cft adviseert u deze actualisatie binnen een zodanige termijn af te ronden dat de uitkomsten kunnen worden verwerkt in de jaarrekening 2016.

Personeel

Het overzicht personeel toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam per eind 2016 met 178 binnen de goedgekeurde begroting 2016 (188) is gebleven.

Balans

De 4^e UR is voorzien van een verkorte balans waardoor meer inzicht in de financiën wordt gegeven. Het Cft vraagt wederom uw aandacht voor de afwikkeling van de omvangrijke schuld aan salarissen, sociale lasten en pensioenpremies zoals die blijken uit deze en eerdere uitvoeringsrapportages. Daarnaast blijkt uit de balans per ultimo 2016 dat in oktober en november teveel salaris is uitbetaald waardoor een vordering op de medewerkers in dienst van het openbaar lichaam is verantwoord van USD 190.985. Het Cft wordt graag nader geïnformeerd over de oorzaak hiervan en de wijze waarop deze vordering op de medewerkers wordt geïncasseerd.

In de reactie op de door de accountant gecontroleerde jaarrekening 2015 zal het Cft nader ingaan op diverse aspecten van de balans.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo december 2016 circa USD 7,9 mln. Daarvan bestaat op basis van de administratie van Sint Eustatius circa USD 4,7 mln uit bijzondere uitkeringen en circa USD 3,2 mln aan vrij beschikbare liquiditeiten. Het Cft vraagt uw blijvende aandacht voor verbetering van het werkkapitaal aangezien het totaal aan kortlopende vorderingen en vrij beschikbare liquiditeiten maar nipt de kortlopende schulden overstijgen.

Sint Eustatius heeft mede op advies van het Cft in 2016 een nieuwe bankrekening geopend specifiek ten behoeve van de bijzondere uitkeringen. Het Cft stelt vast dat het saldo op deze bankrekening niet in overeenstemming is met het saldo van de door u geadmistreerde bijzondere uitkeringen. Het Cft adviseert u wederom om hiervoor de aandacht te hebben en de benodigde correcties door te voeren.

Financieel beheer

Het financieel beheer is van onvoldoende niveau hetgeen meerdere onzekerheden met zich meebrengt, waaronder de getrouwheid van de financiële administratie en daarmee de juistheid en volledigheid van het overzicht van baten en lasten zoals opgenomen in deze 4^e UR.

Een structurele versterking van de capaciteit van de unit Financiën is noodzakelijk om ook een structurele verbetering van het financieel beheer te bewerkstelligen. Hiertoe heeft het bestuurscollege besloten middels outsourcing van de financiële functie. Het Cft adviseert u om, gegeven het ontbreken van een goedgekeurde begroting 2017, de noodzakelijke goedkeuring van de minister van BZK spoedig aan te vragen zodat u uitsluitel krijgt of deze nieuwe verplichting kan worden aangegaan.

In de afgelopen periode heeft u ons nader geïnformeerd over de voortgang met betrekking tot diverse financieel beheer onderwerpen. Dit betreft onder meer het stappenplan om te komen tot een waardering van deelneming STUCO, het matchen van de financiële verhoudingen met deelneming Eutel N.V., het proces om een voorziening voor de pensioenverplichtingen voor (voormalige) politieke gezagdragers te vormen alsmede het administratieve proces rondom de wegenbelasting, de erfpacht en de vergunningsverlening. Het Cft adviseert uw blijvende aandacht voor deze belangrijke onderwerpen wordt graag op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen hieromtrent.

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:
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het waarnemend hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius