



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 31 oktober 2017

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Ons kenmerk

Cft 201700245

Pagina

1/4

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 op de tweede uitvoeringsrapportage 2017 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Woodley,

Op 18 oktober 2017 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de tweede uitvoeringsrapportage (UR) van het openbaar lichaam Sint Eustatius over het jaar 2017 ontvangen. De uitvoeringsrapportage over het tweede kwartaal had op basis van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) uiterlijk op 31 juli ingediend moeten worden, echter is pas 10 weken later ingediend. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende uitvoeringsrapportage.

Begrotingsuitvoering

Het overzicht van baten en lasten toont t/m het tweede kwartaal USD 7,7 miljoen aan baten en USD 6,8 miljoen aan lasten, wat resulteert in een positief saldo van USD 0,9 miljoen. In de lasten is USD 0,3 miljoen opgenomen voor compensatie van het tekort 2015, ofwel de helft van het tekort van USD 0,6 miljoen zoals dat blijkt uit de jaarrekening 2015. Hiermee voldoet Sint Eustatius aan artikel 31 lid 3 van de Wet FinBES waaruit blijkt dat een tekort in enig jaar dient te worden gecompenseerd binnen de twee opvolgende jaren.

Baten

De baten t/m het tweede kwartaal bedragen USD 7,7 miljoen en bestaan uit de vrije uitkering van Europees Nederland (USD 5,4 miljoen), de eigen inkomsten (USD 2,1 miljoen) en de vrijval van bestemmingsreserves (USD 0,2 miljoen). De gerealiseerde baten liggen daarmee in lijn met de begroting 2017. De eigen inkomsten komen voort uit baten zeehaven (USD 1,3 miljoen), baten motorrijtuigenbelasting (USD 0,3 miljoen), baten luchthaven (USD 0,2 miljoen) en overige baten (USD 0,3 miljoen).

De eigen inkomsten uit de onroerend goed exploitatie vallen tot en met het tweede kwartaal beduidend lager uit dan begroot. Navraag leert dat dit wordt veroorzaakt doordat het inningsproces verbetering behoeft. Het Cft heeft begrepen dat aanvullende acties zijn ingezet. In totaliteit laten de gerealiseerde eigen inkomsten t/m het tweede kwartaal 2017 een significante stijging zien ten opzichte van eerdere jaren. Zo blijkt uit de jaarrekening 2015 in totaal USD 2,6 miljoen eigen inkomsten. De stijging van de eigen inkomsten komt voornamelijk door de in 2017 gesloten tienjarige overeenkomst met NuStar alsmede de nieuwe tarieven in de havenverordening en is daarmee van structurele aard.

Lasten

Het gepresenteerde overschot wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de lasten met circa USD 0,9 miljoen achterblijven. Zo vallen de personeelslasten circa USD 0,3 miljoen lager uit dan begroot en vallen de kosten voor de projecten "waste management" en "agriculture" circa USD 0,3 miljoen lager uit doordat de daadwerkelijke werkzaamheden nog moeten starten. Daarnaast vallen ook de diverse algemene kosten circa USD 0,3 miljoen lager uit.

Begrotingswijziging

Sint Eustatius beschikt pas sinds 14 augustus 2017 over een door de minister van BZK goedgekeurde begroting 2017. Uit de tweede uitvoeringsrapportage blijken verschillen tussen de begrote baten en lasten en de realisatie gedurende het eerste halfjaar. Normaliter had Sint Eustatius, gelijktijdig met de tijdige indiening van de eerste en tweede uitvoeringsrapportage, de verschillen tussen begroting en realisatie verwerkt in begrotingswijzigingen. Gegeven de noodzaak daartoe heeft Sint Eustatius inmiddels ook een eerste begrotingswijziging bij het Cft ingediend. Het Cft advies daarop is verwerkt in een afzonderlijke brief.

Personeel

Het overzicht personeel toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam per eind juni 2017 met 166 binnen de goedgekeurde begroting 2017 (177) is gebleven.

Balans

De uitvoeringsrapportage is wederom voorzien van een verkorte balans waardoor meer inzicht in de financiën wordt gegeven. Het Cft acht dit een gewenste ontwikkeling. Uit de balans per 30 juni 2017 blijkt dat de omvangrijke schuld door achterstallige salarissen, sociale lasten en pensioenpremies van circa USD 2,4 miljoen nog niet is afgewikkeld. Uit de toelichting bij de uitvoeringsrapportage blijkt dat Sint Eustatius een task force heeft opgericht om de langlopende problematiek ten aanzien van de personeelslasten op te lossen. Onderzoek wordt gedaan naar de diverse oorzaken, mogelijke oplossingen en bijbehorende tijdslijnen. Het Cft heeft meermaals de aandacht gevraagd voor het oplossen van deze problematiek en benadrukt wederom het belang van spoedige afwikkeling en wil geïnformeerd worden over de voortgang.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo juni 2017 circa USD 9,0 miljoen. Op basis van de administratie van Sint Eustatius bedraagt circa USD 4,7 miljoen hiervan uit bijzondere uitkeringen. Daardoor resteert circa USD 4,3 miljoen aan vrij beschikbare liquiditeiten. Dit is een forse toename ten opzichte van eind 2016 toen USD 3,2 miljoen aan vrij beschikbare liquiditeiten beschikbaar was. De stijging komt door het verwachte overschot 2017, het uitblijven van investeringen in de eerste helft 2017 en de in de lasten opgenomen compensatie van het tekort 2015. Het werkkapitaal, bestaande uit het totaal aan kortlopende vorderingen en liquiditeiten verminderd met de kortlopende schulden, is fors verbeterd.

Overigens rapporteert Sint Eustatius in de tweede uitvoeringsrapportage USD 0,2 miljoen meer aan liquiditeiten aangezien deze gelden al onderweg waren op 30 juni maar nog niet daadwerkelijk ontvangen. Het Cft hanteert echter de werkelijke saldi op de bankrekeningen.

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 uitvoeringsrapportage. Om een structurele verbetering van het financieel beheer te bewerkstelligen, is een structurele versterking van de capaciteit van de unit financiën noodzakelijk. Hiertoe heeft het bestuurscollege besloten middels outsourcing van de financiële functie aan Versant Resource Center (VRC). Deze is met zijn werkzaamheden gestart in het eerste kwartaal 2017. De werkzaamheden van VRC zijn beschreven in een engagement letter en richten zich voornamelijk op:

- Het garanderen van de "going concern situatie" ofwel het tijdig en juist voldoen aan de diverse (rapportage-)werkzaamheden van de unit financiën.
- Het middels "capacity building" structureel op orde brengen van de unit financiën zodat uiteindelijk zonder externe ondersteuning gewerkt kan worden.

Onderdeel van de engagement letter van VRC is de "Calendar of Deliverables & Evaluations". Het Cft stelt vast dat diverse daarin opgenomen data niet zijn gerealiseerd, hetgeen zorgelijk is. Sint Eustatius verwacht dat pas met ingang van 2018 tijdig geleverd kan worden. Desondanks spreekt het Cft zijn waardering uit voor de duidelijke verbetering van de kwaliteit van de rapportages. De toelichting bij deze uitvoeringsrapportage is daar een voorbeeld van. Echter, de voortgang met betrekking tot de "capacity building" is niet toegelicht. Gegeven de voortdurende vertraging van diverse rapportages zet het Cft vraagtekens bij de voortgang daarvan. Gelet op het grote belang van het structureel op orde brengen van de unit financiën zal het Cft met de gedeputeerde van financiën in contact treden om de voortgang te bespreken.

In 2015 is een overkoepelend Plan van Aanpak opgesteld waarvan het verbeterplan financieel beheer onderdeel vormt. De voortgang m.b.t. de in het verbeterplan opgenomen actiepunten is te beperkt. Door onvoldoende capaciteit bij de unit financiën heeft in 2016 en 2017 de focus van de externe ondersteuning vooral gelegen op het controleren en corrigeren van de boekhouding en het opstellen van de diverse rapportages. Het Cft heeft tijdens zijn bezoek aan Sint Eustatius in augustus geadviseerd een nieuw verbeterplan financieel beheer op te stellen en heeft daarvoor zijn ondersteuning aangeboden. Deze uitvoeringsrapportage bevat een onderdeel financieel beheer, echter hierin ontbreken diverse van belang zijnde onderwerpen, een prioritering en verantwoordelijken. Het Cft herhaalt dan ook zijn advies om spoedig te komen tot een nieuw verbeterplan financieel beheer en biedt wederom zijn ondersteuning daarbij aan.

Tot slot

Sint Eustatius staat al lange tijd voor grote uitdagingen. Het financieel beheer is van onvoldoende niveau en een actueel verbeterplan ontbreekt. Diverse rapportages, waaronder deze uitvoeringsrapportage, de jaarrekeningen 2015 en 2016 en de begroting 2018 worden fors verlaat opgeleverd. Het structureel op orde brengen van de unit financiën, zodat uiteindelijk zonder externe ondersteuning gewerkt kan worden, zal nog veel inzet vergen. Daarnaast blijft het oplossen van de langlopende problematiek ten aanzien van de personeelslasten van groot belang.

Hoewel de jaarrekeningen 2016 en 2017 daarover uitsluitend dienen te geven, lijkt Sint Eustatius eind dit jaar de compensatie van de tekorten uit 2014 en 2015 volledig te hebben gerealiseerd. Ook is in de eerste helft 2017 een verbetering van het werkkapitaal gerealiseerd. De structurele en forse stijging van de eigen inkomsten geeft Sint Eustatius de benodigde versteviging van de overheidsfinanciën.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



Prof. dr. R.H.J.M. Gradus

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het hoofd financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius