



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius

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

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

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800

Datum

7 augustus 2024

Ons kenmerk

Cft 202400096

Pagina

1/7

Uw kenmerk

Bijlage

2

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

Onderwerp

Reactie tweede uitvoeringsrapportage en advies tweede ontwerpbegrotingswijziging 2024

Geachte mevrouw Francis,

Op 24 juli 2024 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) van Sint Eustatius over het tweede kwartaal van 2024. De tweede UR bevat de tweede ontwerpbegrotingswijziging (OBW) van het begrotingsjaar 2024. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de UR en het advies van het Cft bij de tweede OBW 2024.¹ In bijlage 1 bij deze brief vindt u een nadere uitleg en cijfermatige onderbouwing bij deze reactie.

Oordeel

Het Cft constateert opnieuw een verbetering in de kwaliteit en volledigheid van de UR. Alle door het Cft verzochte informatie bij de eerste UR van 2024 is in de tweede UR opgenomen.² Sint Eustatius realiseert tot en met het tweede kwartaal van 2024 een voorlopig overschot van USD 1,8 miljoen. Dit overschot wordt verklaard door hogere rentebaten en lagere lasten dan begroot.³

Met de tweede OBW van 2024 stelt Sint Eustatius het verwachte resultaat voor 2024 opwaarts bij, naar USD 1,2 miljoen. Hiermee geeft het openbaar lichaam invulling aan het advies van het Cft om de (additionele) rentebaten niet in te zetten voor lasten verhogende (beleids-)initiatieven, maar om het tekort over 2023 te compenseren en de liquiditeitspositie te verbeteren.⁴

Toelichting

Kwaliteit en volledigheid UR

De kwaliteit en volledigheid van de tweede UR 2024 is opnieuw verbeterd ten opzichte van eerdere uitvoeringsrapportages.

Sint Eustatius geeft in de UR aan hoe het openbaar lichaam invulling geeft aan de aanbevelingen en informatieverzoeken van het Cft bij de eerste UR van 2024. Afwijkingen tussen de realisatie en de begroting worden helder toegelicht. Het Cft spreekt zijn waardering uit voor deze kwaliteitsverbetering.

Resultaat

Sint Eustatius realiseert tot en met het tweede kwartaal van 2024 USD 11,8 miljoen aan baten en USD 10,0 miljoen aan lasten. Dit resulteert in een voorlopig overschot van USD 1,8 miljoen. Het overschot wordt verklaard door hoger dan begrote rentebaten en lagere lasten. Eind 2024 verwacht Sint Eustatius een overschot van USD 1,2 miljoen. Het Cft adviseerde Sint Eustatius bij de jaarrekening van 2023 om het tekort van USD 2,1 miljoen in 2023 te compenseren met overschotten in 2024 en 2025.⁵

Tweede OBW 2024

In de tweede OBW 2024 raamt Sint Eustatius de totale rentebaten voor 2024 op basis van een (conservatieve) cashflowprognose op USD 2,0 miljoen. Daarnaast voert Sint Eustatius met de tweede OBW enkele kleine wijzigingen in de lasten door, waarmee de totale lasten ongewijzigd blijven. Het Cft heeft geen verdere opmerkingen bij de tweede OBW 2024.

Bijzondere uitkeringen

Sint Eustatius ging tot en met het tweede kwartaal van 2024 voor USD 13,8 miljoen aan verplichtingen aan die samenhangen met bijzondere uitkeringen. Het openstaand saldo aan ontvangsten voor bijzondere uitkeringen bedraagt ultimo juni 2024 USD 63,1 miljoen. Op verzoek van het Cft nam het openbaar lichaam in de tweede UR van 2024 een overzicht van het verloop van de bijzondere uitkeringen op.⁶ Hieruit blijkt dat Sint Eustatius verwacht in de tweede helft van 2024 USD 11,1 miljoen aan verplichtingen aan te gaan voor projecten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen.

Liquiditeitspositie

Eind juni 2024 beschikt Sint Eustatius over USD 68,1 miljoen aan liquide middelen. Hiervan is USD 2,9 miljoen vrij besteedbaar. Het Cft uit al langer zijn zorgen over de beperkte liquiditeitspositie en verzoekt Sint Eustatius om een plan op te stellen om de weestandcapaciteit van het openbaar lichaam te verhogen.

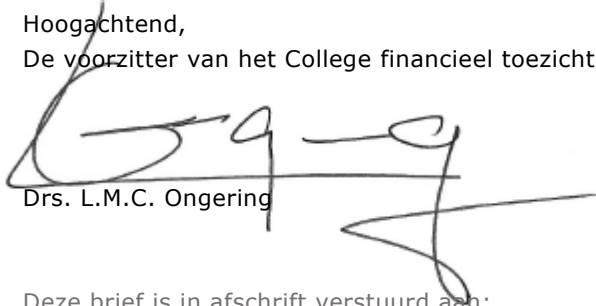
Vervolg

In de Voorjaarsnota 2024 heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties een verhoging van de vrije uitkering van USD 4,7 miljoen opgenomen.⁷ Dit is nog niet in de tweede OBW verwerkt. Het Cft verzoekt het openbaar lichaam om de verhoging van de vrije uitkering te verwerken in een derde OBW voor 2024.

Kenmerk
Cft 202400096
Blad
3/7

Ik verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L.M.C. Ongerling', written over a horizontal line. The signature is stylized and extends to the right of the line.

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

Bijlage 1: Uitleg en cijfermatige onderbouwing

Tabel 1 geeft de realisatie tot en met het tweede kwartaal van 2024, de begroting 2024, inclusief de tweede ontwerpbegrotingswijziging (OBW) 2024, en de procentuele realisatie ten opzichte van de begroting inclusief wijzigingen weer. Daarnaast toont tabel 1 de baten en lasten samenhangend met bijzondere uitkeringen.

Tabel 1: Overzicht baten en lasten (in miljoenen USD)⁸

	2e UR 2024	Begroting 2024 incl. 2e OBW 2024	Realisatie
Baten	11,8	23,8	49%
Vrije uitkering	8,4	17,4	49%
Lokale heffingen ⁹	2,2	4,3	51%
Rentebaten en overige baten	1,1	2,2	53%
Lasten	10,0	22,6	44%
Personeelslasten	5,7	12,6	45%
Huisvestingslasten	0,6	2,0	32%
Exploitatielasten	1,0	2,6	39%
Kantoorkosten	0,3	0,8	46%
Representatie- en communicatiekosten	0,4	0,7	65%
Vervoersmiddelen	0,2	0,2	65%
Afschrijvingslasten	0,2	0,4	48%
Algemene lasten	0,6	0,7	83%
Subsidies en bijdragen	0,8	2,3	34%
Overige lasten	0,1	0,2	61%
Bijzondere uitkeringen (baten en lasten)	13,8	13,8	-
Resultaat	1,8	1,2	

Bron: tweede uitvoeringsrapportage 2024 van Sint Eustatius.

Baten

Sint Eustatius realiseert tot en met het tweede kwartaal van 2024 USD 11,8 miljoen aan reguliere baten, exclusief baten uit bijzondere uitkeringen. Het grootste deel hiervan, USD 8,4 miljoen, betreft ontvangsten uit de vrije uitkering. De staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties kondigde op 18 april 2024 een structurele verhoging van de vrije uitkering aan voor onder meer versterking van de uitvoeringskracht van het openbaar lichaam.¹⁰ Sint Eustatius verwacht dat de verhoging

van USD 4,7 miljoen in september 2024 wordt overgemaakt. Omdat de toekenning nog niet heeft plaatsgevonden, heeft Sint Eustatius deze verhoging niet opgenomen in de tweede OBW 2024. Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) verzoekt het openbaar lichaam om de verhoging van de vrije uitkering te verwerken in de derde OBW voor 2024.

In de eerste helft van 2024 ontving Sint Eustatius USD 1,1 miljoen aan rentebaten. In de vastgestelde begroting 2024 was nog geen rekening gehouden met deze baten. In de eerste begrotingswijziging (BW) van 2024 raamde het openbaar lichaam de rentebaten voor 2024 op basis van een (behouden) cashflowprognose op USD 1,8 miljoen. Met de tweede OBW 2024 stelt Sint Eustatius deze prognose opwaarts bij, naar USD 2,0 miljoen voor geheel 2024. Het Cft adviseerde Sint Eustatius om deze incidentele meevaller in te zetten om het tekort van USD 2,1 miljoen over 2023 te compenseren en terughoudend te zijn met lasten verhogende (beleids-)initiatieven om zo de liquiditeitspositie verder te verbeteren of eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

Sint Eustatius realiseert tot en met het tweede kwartaal van 2024 USD 2,2 miljoen aan baten uit lokale heffingen. Dit is in lijn met de begroting.

Lasten

Sint Eustatius realiseert tot en met het tweede kwartaal van 2024 USD 10,0 miljoen aan reguliere lasten, exclusief de lasten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. De gerealiseerde lasten zijn grotendeels in lijn met de (gewijzigde) begroting. De lasten voor representatie en communicatie, kosten vervoersmiddelen en algemene kosten blijven licht achter ten opzichte van de begroting. Sint Eustatius verwacht dat deze lasten in de tweede helft van 2024 hoger uitvallen dan in de eerste helft van het jaar. De realisatie ultimo 2024 zal daardoor naar verwachting in lijn zijn met de begroting.

Personeelslasten

Door gewijzigde wetgeving heeft Sint Eustatius met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022 de 36-urige werkweek ingevoerd voor ambtenaren van het openbaar lichaam. De financiële gevolgen hiervan voor 2022 en 2023 verwerkte Sint Eustatius in de jaarrekening 2023. De financiële impact voor 2024 verwerkte het openbaar lichaam in de eerste BW 2024. De personeelslasten blijven in de eerste helft van 2024 licht achter ten opzichte van de begroting. Dit is het gevolg van het niet invullen van begrote vacatures. Sint Eustatius stelde de personeelslasten in de tweede OBW 2024 met USD 0,3 miljoen neerwaarts bij.

Bijzondere uitkeringen

Tot en met het tweede kwartaal van 2024 ging Sint Eustatius voor USD 13,8 miljoen aan verplichtingen aan die samenhangen met bijzondere uitkeringen. Ultimo juni 2024 bedraagt het resterende saldo aan ontvangsten voor bijzondere uitkeringen USD 63,1 miljoen. Dit is een afname van USD 5,5 miljoen ten opzichte van de stand eind maart 2024. Eind juni 2024 zijn er in totaal 111 projecten in uitvoering die met bijzondere uitkeringen gefinancierd worden.

Uit het in de tweede UR opgenomen overzicht van bijzondere uitkeringen blijkt opnieuw dat de overeengekomen uitvoeringstermijn van een deel van deze projecten is verstreken terwijl het desbetreffende project nog niet is afgerond. Sint Eustatius werkt aan een inhaalslag bij het afwikkelen van toegekende bijzondere uitkeringen waarvan de uitvoeringstermijn is verstreken.

Liquiditeitspositie

Uit de tweede UR blijkt dat Sint Eustatius eind juni 2024 beschikt over USD 68,1 miljoen aan liquide middelen. Dit is een lichte daling ten opzichte van de stand ultimo maart 2024 van USD 69,9 miljoen. Het overgrote deel van de liquide middelen, USD 63,1 miljoen, is geormerkt voor bijzondere uitkeringen. Aan het einde van het tweede kwartaal van 2024 resteert USD 2,9 miljoen aan vrij besteedbare middelen. Dit is een verbetering in de liquiditeitspositie met USD 2,0 miljoen ten opzichte van het eerste kwartaal van 2024. De beperkte liquiditeitspositie van het openbaar lichaam blijft echter een punt van zorg voor het Cft. In de tweede UR van 2024 neemt Sint Eustatius een liquiditeitsprognose voor 2024 op. Het Cft verzoekt Sint Eustatius om ook een plan op te stellen om de weestandcapaciteit te verhogen.

Financieel beheer

De tweede UR bevat een beknopte toelichting over de stappen die Sint Eustatius in het tweede kwartaal van 2024 zetten om het financieel beheer verder op orde te brengen. Alle financiële transacties lopen inmiddels via het recent geïmplementeerde systeem voor de financiële administratie. Ook startte het openbaar lichaam een interne audit om de processen in de praktijk te testen en zo de interne controlefunctie verder te versterken. De externe accountant constateerde bij de controle van de jaarrekening 2023 dat de interne controlefunctie nog niet naar behoren functioneert. Het Cft acht het noodzakelijk dat het openbaar lichaam blijft inzetten op een verbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Collectieve sector

Het Cft rapporteert in samenwerking met het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) jaarlijks, gelijktijdig met het doorzenden van de jaarrekening, over de voorlopige uitgaven-, inkomsten-, tekort- en schuld cijfers van de collectieve sector van de openbare lichamen aan de minister van BZK.¹¹ Voor Sint Eustatius is echter niet recentelijk vastgesteld welke rechtspersonen tot de collectieve sector behoren waardoor het opstellen van bovengenoemde rapportage en toetsing van de rentelastnorm niet mogelijk zijn. Om tot een actualisatie van de collectieve sector te komen heeft het Cft in samenwerking met het CBS een uitvraag gedaan naar de ontwikkeling binnen de collectieve sector van Sint Eustatius.¹² Sint Eustatius reageerde op 6 juni 2024 op dit voorstel. Het Cft gaat in overleg met het CBS na hoe zo snel mogelijk tot een actuele vaststelling van de collectieve sector van Sint Eustatius kan worden gekomen en informeert u over de vervolgstappen.

Bijlage 2: Eindnoten

¹ Op basis van artikel 22 van de Wet FinBES reageert het Cft op de eerste UR. Het toetsingskader voor beoordeling van de UR wordt gevormd door de Wet FinBES aangevuld met de in het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES (BBV BES) opgenomen criteria.

² Cft, kenmerk 202400051, Reactie eerste uitvoeringsrapportage en advies eerste ontwerpbegrotingswijziging 2024, d.d. 14 mei 2024.

³ Sinds 1 januari 2024 ontvangt Sint Eustatius, net als Bonaire en Saba, rente over de creditgelden die het Cft beheert voor de openbare lichamen.

⁴ Cft, kenmerk 202400089, Advies bij de jaarrekening 2023 Sint Eustatius, d.d. 25 juli 2024.

⁵ Wet FinBES artikel 31 lid 3 jo. artikel 22 lid 2.

⁶ Op basis van artikel 47 van het BBV BES dient het verloop van de bijzondere uitkeringen gedurende het begrotingsjaar inzichtelijk te worden gemaakt.

⁷ Tweede Kamer, vergaderjaar 2023–2024, 36 550 IV, nr. 2

⁸ In deze tabel is sprake van afronding. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen in de tabel voorkomen.

⁹ De lokale heffingen omvatten de motorrijtuigenbelasting, toeristenbelasting, afvalstoffenheffing, onroerend goed exploitatie, luchthavengelden, zeehavengelden, leges en vergunningen.

¹⁰ Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, kenmerk 2024-0000215813, Voorjaarsnota 2024 en onderzoek eilandelijke taken en middelen Caribisch Nederland, d.d. 18 april 2024.

¹¹ Artikel 11 lid 4 van de Wet FinBES.

¹² Cft, kenmerk Cft 202400031, Actualisatie samenstelling collectieve sector Sint Eustatius, d.d. 12 maart 2024.