



**College financieel toezicht
Bonaire, Sint Eustatius en
Saba**

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
Convent Building 26
Frontstreet, P.O. Box 686
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon
Thijs Slippens (Cft)
Datum
15 oktober 2014
Ons kenmerk
Cft 201400170
Pagina
1/5

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk
654/14
Bijlagen
-

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

Onderwerp
Advies op de ontwerpbegroting 2015 van het openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 14 oktober jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de ontwerpbegroting 2015 ontvangen. Hierbij ontvangt u het advies van het Cft op deze ontwerpbegroting. Bij doorzending van de ontwerpbegroting aan de eilandsraad zult u aan moeten geven op welke wijze rekening is gehouden met dit advies waarna de eilandsraad over de begroting zal beraadslagen. Het bestuurscollege dient de begroting 2015 zodra deze is vastgesteld voor 15 november a.s. (door tussenkomst van het Cft) aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) aan te bieden.

Toets Cft

Het Cft toetst de begroting aan de hand van in de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) en in het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES (BBV BES) opgenomen criteria. Er is onder andere voorgeschreven dat de begroting in evenwicht dient te zijn en dat de in de begroting opgenomen baten en lasten in overeenstemming zijn met de best mogelijke inschatting van reeds aangegane verplichtingen en van te verwachten externe ontwikkelingen.

Conclusies

Het Cft constateert dat de ontwerpbegroting 2015 van het openbaar lichaam Sint Eustatius voldoet aan de gestelde criteria uit de Wet FinBES en de BBV BES. De ontwerpbegroting laat een positief saldo zien van USD 0,2 mln. Dit positieve saldo wordt ingezet voor het aflossen van een renteloze lening.

In de ontwerpbegroting 2015 heeft Sint Eustatius voorzichtigheidshalve nog geen rekening gehouden met mogelijke toekomstige ontvangsten uit Nederland, zoals bijvoorbeeld een bijstelling van de vrije uitkering. Het Cft staat achter deze voorzichtige opstelling van het openbaar lichaam.

De begrote personeelslasten omvatten circa 36% van de totale begrote lasten, voor subsidies geldt een percentage van circa 21%. Naast de reguliere overige lasten betekent dit dat er voornamelijk weinig ruimte is voor nieuw beleid dan wel voor het verbeteren van de liquiditeitspositie of voor de opbouw van het weerstandsvermogen.

Toelichting

In de ontwerpbegroting 2015 wordt een lastentotaal gepresenteerd van USD 14.090.000 tegenover een batentotaal van USD 14.290.000. Sint Eustatius presenteert in het begrotingsjaar 2015 een overschot van USD 0,2 mln. Het overschot zet Sint Eustatius in om de renteloze lening onderwijshuisvesting van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap af te lossen. Het terugbetalen aan het ministerie van BZK van het saldo van het in het verleden door BZK beschikbaar gestelde doelsaldo en het bedrag dat in het verleden te weinig aan tekortreeks is ontvangen (USD 107.000 per jaar) geschiedt door in 2015 in te teren op de liquiditeitspositie. Het Cft is van mening dat de liquiditeitsstand in 2015 naar verwachting hoog genoeg zal zijn om dit bedrag terug te kunnen betalen, zonder daarbij een aanvullend overschot op de gewone dienst te hoeven presenteren. Vanaf begrotingsjaar 2016 is de terugbetaling van dit saldo door Sint Eustatius overigens wel in het overschot op de gewone dienst opgenomen.

Per brief van 15 september jl. heeft het ministerie van BZK u geïnformeerd over een aanpassing van de vrije uitkering in 2014. De structurele doorwerking van deze aanpassing in het begrotingsjaar 2015 is nog niet in de ontwerpbegroting verwerkt. Het betreft een totaalbedrag van ruim USD 80.000. Het Cft adviseert het openbaar lichaam om deze mutatie bij de eerste begrotingswijziging in 2015 mee te nemen.

Liquiditeit

Eind september was sprake van een positieve liquiditeitspositie van Sint Eustatius van ruim USD 4,3 mln. Doordat er eerder dit jaar depositorekeningen zijn gesloten en in het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) zijn ondergebracht is het saldo fors toegenomen in vergelijking met de stand begin 2014 van circa USD 2 mln. Op een deel van dit positieve saldo zal worden ingeteerd als gevolg van bovengenoemde terugbetalingsverplichting voor wat betreft het saldo van het in het verleden door BZK beschikbaar gestelde doelsaldo en het bedrag dat in het verleden te weinig aan tekortreeks is ontvangen. Hiervoor wordt in de begroting 2015 op de gewone dienst immers geen overschot gecreëerd. Ongeacht het fors positieve liquiditeitssaldo acht het Cft het van groot belang dat voor het begrotingsjaar 2015 door Sint Eustatius een liquiditeitsprognose wordt opgesteld, om zodoende de ontvangsten en de uitgaven te kunnen monitoren.

Uit het GMB blijkt bijvoorbeeld dat Sint Eustatius in augustus 2014 een bedrag van circa USD 1 mln van het ministerie van Infrastructuur en Milieu heeft ontvangen in het kader van de afvalverwerking. Dit bedrag is niet vrij besteedbaar en zal op de korte termijn de liquiditeitspositie beïnvloeden. Het Cft wenst volgend jaar graag periodiek met u de door u bijgestelde liquiditeitsprognose te bespreken.

Onderhoud

In de memorie van toelichting bij de BBV BES staat opgetekend dat met het onderhoud van de kapitaalgoederen een substantieel deel van de begroting is gemoeid. Om een goed inzicht in de financiële positie te krijgen is het van belang een helder en volledig overzicht van de kapitaalgoederen te verstrekken, waarin ook de wijze waarop onderhoud van deze kapitaalgoederen dient plaats te vinden is opgenomen. In de begroting dienen de financiële consequenties van het onderhoud dan ook expliciet te worden aangegeven. De minister van BZK is deze mening eveneens toegedaan, blijkens zijn verzoek in zijn goedkeuringsbrief op de eerste begrotingswijziging 2014 om voor wat betreft het onderhoud van de scholen in 2015 zorg te dragen voor een adequate dotering, op basis van een vastgesteld en actueel onderhoudsplan teneinde geen kapitaalsvernietiging te laten ontstaan.

In de door Sint Eustatius gepresenteerde ontwerpbegroting 2015 wordt opgemerkt dat het openbaar lichaam in 2014 helaas niet is gelukt de onderhoudsvoornemens ten aanzien van de kapitaalgoederen uit te werken. Het openbaar lichaam 'streeft er nu naar om in het begrotingsjaar 2015 een actueel onderhoudsplan voor haar kapitaalgoederen opgesteld te krijgen'. Met het oog op eventuele nieuwe investeringen en het te realiseren klein en groot onderhoud is het Cft van mening dat de daartoe aangewezen directie binnen uw openbaar lichaam reeds nu al dient te starten met de totstandkoming van dit plan, om zodoende in het eerste kwartaal van volgend jaar dit plan gereed te hebben. Graag ontvangt het Cft van u uiterlijk begin december een plan van aanpak inclusief tijdspad waarin een en ander staat uitgewerkt.

Grondbeleid

In de begroting staat aangegeven dat het openbaar lichaam momenteel geen (actief) grondbeleid heeft en dat ten aanzien van erfpacht de komende tijd aandachtig bestudeerd dient te worden hoe een evenwichtige toepassing en reparatie ter gelijktrekking van reeds uitgegeven rechten kan worden gecreëerd. Eenzelfde streven stond in de begroting voor 2014 ook al opgetekend. Ambtelijk heeft het Cft reeds vernomen dat de directie Economie en Infrastructuur dit punt op korte termijn zal oppakken. Graag ontvangt het Cft een plan van aanpak, evenals een periodieke terugkoppeling van de acties zoals die uit dat plan van aanpak blijken.

Collectieve sector

In 2012 heeft het Centraal Bureau voor de Statistiek Nederland de collectieve sector vastgesteld. Naast het openbaar lichaam zelf bestaat deze uit de Stichting Wegenfonds. Vorig jaar heeft het bestuur de intentie uitgesproken deze stichting op te heffen, aangezien deze stichting niet meer als intermediair gebruikt hoefde te worden.

Het Cft heeft eerder aangegeven dat het opheffen van de stichting inderdaad gewenst is en verzoekt het bestuurscollege informatie te geven over het eerder uitgesproken voornemen tot opheffing.

Financieel beheer

Het afgelopen jaar is op het terrein van het financieel beheer helaas weinig vooruitgang geboekt. De met het Cft afgesproken verbeterpunten voor 2014 zijn (onder andere door niet te voorziene problemen) vrijwel allemaal doorgeschoven naar een later moment dit jaar. Dit betreft onder andere de hierboven besproken vaststelling van het grondbeleid en een onderhoudsplan voor de kapitaalgoederen. Daarnaast zou Sint Eustatius in 2014 werken aan het opstellen en vaststellen van dividendbeleid, het opstellen en vastleggen van een beleidsnotitie over risicomangement en over de hoogte van het weerstandsvermogen en het opstellen van een nieuwe Havenverordening. Om in de toekomst een goedkeurende accountantsverklaring op de jaarrekening te verkrijgen dient er –naast aandacht voor deze verbeterpunten- prioriteit te worden gegeven aan het normen- en toetsingskader rechtmatigheid.

Het Cft heeft inmiddels begrepen dat het dividendbeleid dit jaar nog aan het bestuurscollege en de eilandsraad zal worden voorgelegd. Voor de Havenverordening geldt dat deze is afgerond en wacht op implementatie. Het Cft ontvangt deze verordening overigens graag. Voor wat betreft het normen- en toetsingskader geldt dat dit zeer binnenkort met de accountant wordt doorgesproken. Het Cft is van mening dat in geval de openstaande verbeterpunten financieel beheer in het resterende deel van het jaar niet geheel kunnen worden afgerond, deze punten met voorrang opgepakt dienen te worden in het begrotingsjaar 2015. Tijdens de financieel beheer dagen eind september op Curaçao is gesproken over de uitrol en de implementatie van een informatiesysteem op Sint Eustatius. Dit softwaresysteem zal ervoor moeten zorgen dat de informatievoorziening dusdanig verbetert, waardoor sprake is van een goede documentbeheersing, liquiditeitbeheersing, een verplichtingenadministratie en een goed werkend financieel systeem inclusief daaruit af te leiden rapportages en inzicht in de kapitaalgoederen. Alhoewel een goed functionerend informatiesysteem het aantal aandachtspunten van de accountant kan doen verminderen wenst het Cft het bestuurscollege tevens aan te spreken op het realiseren van de uit 2014 doorlopende verbeterpunten financieel beheer.

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Kenmerk
Cft 201400170
Blad
5/5

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 hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius