



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

Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten

Telefoon (+1721) 5430331

Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon

Manus Twisk

Datum

28 september 2017

Ons kenmerk

Cft 201700214

Pagina

1/4

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

1

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

Voorafgaand toezicht op begroting 2017 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Woodley,

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft op 14 augustus jl. de begroting 2017 van het openbaar lichaam Sint Eustatius goedgekeurd. In zijn goedkeuring heeft de minister van BZK besloten op de gehele begroting 2017 voorafgaand toezicht (VT) in te stellen, als bedoeld in artikel 35 lid vijf van de Wet financiën Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES). Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) is door de minister van BZK vanaf 14 augustus 2017 belast met de uitvoering van het VT. De mandatering en de voorwaarden waaronder dit zal plaatsvinden zijn aan u in afschrift verzonden. Middels deze brief stuurt het Cft u de procedure die het Cft zal hanteren en geeft daarbij aan wat van het openbaar lichaam wordt verwacht ten aanzien van de aan te leveren informatie. Dit met als doel de uitvoering van het VT zodanig te organiseren dat dit voor alle betrokkenen duidelijk en werkbaar zal verlopen.

Voorafgaand toezicht

Het VT houdt in dat nieuwe verplichtingen en betalingen boven een drempelbedrag ten laste van de begroting 2017 alleen mogen worden aangegaan c.q. betaald als het Cft daarmee heeft ingestemd. Dit ziet op de gehele begroting van 2017 zoals deze op 14 augustus jl. is goedgekeurd door de minister van BZK. Het doel van het VT is het voorkomen van budgetoverschrijdingen. Een onderdeel daarvan is inzicht in de volledigheid van de geregistreerde financiële transacties. Hierbij wordt (conform IAS/IFRS richtlijnen en Nederlandse wet -en regelgeving) de volgende definitie voor een verplichting gehanteerd: *'een voorgenomen contractuele verplichting om geldmiddelen over te dragen of om activa (al dan niet tegen voorwaarden) te ruilen of om een eigenvermogensinstrument van een andere partij te verkrijgen'*.

Toets Cft

Het Cft toetst of de goedgekeurde begroting 2017 voldoende ruimte biedt om gewenste nieuwe verplichtingen aan te gaan. Betaalborderellen worden aan het Cft voorgelegd om te toetsen of de hieruit volgende lasten niet leiden tot een budgetoverschrijding. Bestaande verplichtingen kunnen namelijk eveneens leiden tot een overschrijding van het budget. Tot slot wordt via inzage in de bankafschriften, achteraf gemonitord op volledigheid.

Het Cft voert op alle ingediende zaken een financiële toets uit op basis van het door de unit financiën ingevulde VT formulier en het ambtelijk advies daarbij (zie bijlage). Deze toets omvat een controle op de financiële dekking. De financiële dekking dient ook te zijn opgenomen in het ambtelijk advies en het VT formulier. Getoetst wordt of de financiële consequenties van de nieuwe verplichting of betaalopdracht zijn gedekt binnen de goedgekeurde begroting. Als de begroting 2017 niet in dekking voorziet, moet deze eerst door middel van een begrotingswijziging worden gewijzigd. Als laatste wordt getoetst of de betreffende directeur/diensthooft het voorstel heeft ondertekend, evenals of er sprake is van een positieve advisering door het Hoofd Unit Financiën als bedoeld in artikel 23, tweede lid, FinBES.

Voor het uitvoeren van de controle op financiële dekking is het noodzakelijk dat het Cft leesrechten verkrijgt in uw softwarepakket AFAS. Graag stemmen wij dit aspect nader met u af. Het VT formulier wordt in samenspraak met de unit financiën en de gedeputeerde van financiën opgesteld en kan zo nodig worden gewijzigd.

Met betrekking tot de aan te leveren overzichten

Het openbaar lichaam levert per voorgenomen verplichting het daaraan ten grondslag liggende BC besluit aan en onderliggende concept-stukken zoals het advies van de Hoofd Unit Financiën, huurovereenkomsten, arbeidsovereenkomsten, onderhoudscontracten, subsidieverstrekingen, inhuurcontracten, offertes of gerechtelijke uitspraken. Contracten en/of overeenkomsten kunnen niet worden gesloten voordat hier via het VT toestemming voor is verkregen.

Als de voorgenomen verplichting een besluit houdende benoeming of bevordering van eilandsambtenaren in de zin van artikel 204, eerste lid, onder b, van de WolBES (de zogenaamde personeelsbesluiten) betreft, dan dient alvorens goedkeuring van de Rijksvertegenwoordiger wordt gevraagd, toestemming in het kader van het VT te zijn verkregen. Hierbij betreft het alleen personeelsbesluiten vanaf het moment van het instellen van VT. Voor 14 augustus aangegane verplichtingen worden in principe niet getoetst. Deze worden als uitgangspunt beschouwd. Indien hier nog verschillen van mening over zijn tussen het openbaar lichaam Sint Eustatius en de minister van BZK, dan dienen die door deze partijen te worden opgelost. Het Cft zal hier geen standpunt innemen en de verplichtingen en daaruit voortvloeiende betalingen uit het verleden als uitgangspunt beschouwen.

Geen toets rechtmatigheid

Het Cft toetst expliciet niet of de uitgaven ook rechtmatig zijn. Het Cft kan dat ook niet toetsen. Daarbij is het openbaar lichaam verantwoordelijk voor de volledigheid van de aangeleverde informatie en de juistheid hiervan.

Het Cft voert in principe geen toets uit op de transacties die per contante kas geschieden, maar kan deze wel opvragen en/of analyseren en daarover rapporteren.

Drempelbedragen

Om een werkbare situatie te creëren wordt een drempelbedrag van USD 1.000 gehanteerd per nieuwe verplichting/betaling. Dit betekent dat voor het aangaan van een nieuwe verplichting onder genoemd bedrag niet vooraf instemming hoeft te worden verkregen van het Cft. Mocht gedurende de uitvoering van het VT blijken dat het drempelbedrag bijstelling behoeft dan zal dit, na afstemming met betrokken partijen, worden aangepast.

Het Cft dient over alle voorgenomen financiële verplichtingen, dus ook die onder genoemde drempelbedrag, door Sint Eustatius te worden geïnformeerd. Hiertoe stuurt Sint Eustatius wekelijks een overzicht van alle financiële verplichtingen naar het Cft. Dit overzicht moet gestuurd worden naar info@cft.cw, en dient uiterlijk op dinsdag of donderdag om 12.00 uur binnen te zijn. Het Cft streeft ernaar binnen 3 werkdagen te reageren op de verzoeken.

Procedure

Er mogen geen verplichtingen worden aangegaan, dan wel bankbetalingen worden gedaan door het openbaar lichaam Sint Eustatius totdat het Cft hier vooraf goedkeuring aan heeft gegeven.

1. Het voorgenomen BC-besluit wordt ter budgettaire controle voorgelegd aan de unit financiën.
2. Financiële consequenties (inclusief op te nemen verplichtingen) van het voorgenomen besluit, worden door de unit financiën getoetst en geregistreerd in de financiële administratie indien de unit financiën akkoord is.
3. De unit financiën vult het VT formulier in.
4. De directeur/diensthooft van de directie/afdeling waar de uitgaven uit voortvloeien, tekent eveneens het formulier.
5. Er wordt een voorstel/borderel opgesteld ten behoeve van een verzoek om accordering door het Cft. Dit voorstel/borderel wordt samen met het VT formulier ter controle voorgelegd aan het hoofd financiën.
6. Het voorstel/borderel inclusief het VT formulier en alle benodigde bewijsstukken wordt op dinsdag of donderdag per email verzonden aan info@cft.cw door het hoofd financiën met een verzoek tot goedkeuring.
7. Het Cft beoordeelt het voorstel/borderel en treedt indien nodig in contact met het openbaar lichaam in het geval dat er vragen zijn, dan wel dat benodigde informatie ontbreekt.

Kenmerk
Cft 201700217
Blad
4/4

Bij uitblijven van het verschaffen van de benodigde informatie, kan het Cft het verzoek niet verder behandelen en zal dit retour zenden.

8. Het Cft stelt een reactie op waarin het voorstel van het openbaar lichaam goedge- dan wel afgekeurd wordt. Deze reactie wordt verzonden aan de eilandsecretaris per email. De unit financiën ontvangt een kopie.

Eens per maand stuurt het Cft een overzicht van de werkzaamheden en de belangrijkste bevindingen aan de minister van BZK. Het Cft streeft ernaar dat deze rapportage in de tweede week na afloop van een kalendermaand wordt verstuurd. In het kader van transparantie zal het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius een afschrift van deze rapportage ontvangen.

Wij gaan ervan uit dat deze werkwijze, die in overleg met Versant Resource Center is opgesteld, werkbaar is.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

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 minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
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