



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 januari 2018

Ons kenmerk

Cft 201800036

Pagina

1/5

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 op de derde uitvoeringsrapportage 2017 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Woodley,

Op 29 december 2017 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de derde uitvoeringsrapportage (UR) van het openbaar lichaam Sint Eustatius over het jaar 2017 ontvangen. De uitvoeringsrapportage over het derde kwartaal had op basis van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) uiterlijk op 31 oktober ingediend moeten worden, echter de rapportage is 2 maanden te laat ingediend. Conform artikel 22 lid 1 van de Wet FinBES zal het Cft de derde uitvoeringsrapportage doorgeleiden naar de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende uitvoeringsrapportage.

Begrotingsuitvoering

Het overzicht van baten en lasten toont t/m het derde kwartaal USD 11,4 miljoen aan baten en USD 10,4 miljoen aan lasten, wat resulteert in een positief saldo van USD 1,0 miljoen. In de lasten is USD 0,42 miljoen opgenomen voor compensatie van het tekort 2015, ofwel driekwart van het tekort van USD 0,56 miljoen zoals dat blijkt uit de jaarrekening 2015. In het vierde kwartaal is begroot om de resterende USD 0,14 miljoen te compenseren. 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 opeenvolgende jaren.

Baten

De baten t/m het derde kwartaal bedragen USD 11,4 miljoen en bestaan uit de vrije uitkering vanuit Europees Nederland (USD 8,1 miljoen), de eigen inkomsten (USD 3,0 miljoen) en de vrijval van bestemmingsreserves (USD 0,3 miljoen).

De eigen inkomsten bestaan uit baten zeehaven (USD 2,0 miljoen), baten motorrijtuigenbelasting (USD 0,4 miljoen), baten luchthaven (USD 0,3 miljoen) en overige baten (USD 0,3 miljoen).

Lasten

De lasten t/m het derde kwartaal bedragen USD 10,4 miljoen. Deze bestaan uit personeelskosten (USD 5,7 miljoen), subsidies (USD 1,3 miljoen), huisvestingskosten (USD 0,6 miljoen), afschrijvingen (USD 0,6 miljoen), compensatie tekort 2015 (USD 0,4 miljoen) en diverse overige lasten (USD 1,8 miljoen).

De lasten vallen in 2017 lager uit dan begroot. Zo zijn de personeelskosten lager doordat meer gebruik kan worden gemaakt van doeluitkeringen en doordat diverse vacatures minder snel zijn ingevuld dan verwacht. Daarnaast zijn onder meer de kosten voor de projecten "waste management" en "agriculture" lager doordat de werkzaamheden vertraging oplopen.

Verwachting voor geheel 2017

In onderstaande tabel zijn de gerealiseerde baten en lasten van de eerste 3 kwartalen weergegeven. De kolom "totaal 2017" betreft de door de staatssecretaris van BZK op 6 december goedgekeurde eerste BW 2017. Sint Eustatius heeft de goedgekeurde eerste BW 2017 als basis genomen en daar de gerealiseerde baten en lasten van de eerste 3 kwartalen op in mindering gebracht waardoor de prognose 4^e kwartaal resteert, die eveneens in onderstaande tabel is opgenomen.

	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Prognose	Totaal
	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal	2017
Baten	3.687.951	3.979.399	3.739.178	3.961.529	15.368.057
Lasten	3.271.470	3.487.501	3.634.560	4.505.773	14.899.304
Saldo	416.481	491.898	104.618	-/- 544.244	468.753

Uit de prognose 4^e kwartaal blijken baten die in lijn zijn met de gerealiseerde baten in de eerste 3 kwartalen van 2017. De lasten zijn in de prognose 4^e kwartaal hoog in vergelijking met de gerealiseerde lasten in de eerste 3 kwartalen van 2017. Het bestuurscollege heeft in de eerste BW 2017 diverse beleidsvoornemens benoemd die bij realisatie tot een toename van de lasten leiden met circa USD 330.000. Toch lijkt het niet onwaarschijnlijk dat de totale lasten in het 4^e kwartaal lager uitvallen dan nu begroot.

Personeel

Het overzicht personeel toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam per eind september 2017 met 172 binnen de goedgekeurde begroting 2017 (177) blijft.

Langlopende problematiek personeelslasten

De uitvoeringsrapportage is wederom voorzien van een verkorte balans waardoor extra inzicht in de financiën wordt gegeven. Uit de balans per 30 september 2017 blijkt dat de omvangrijke schuld door achterstallige salarissen, sociale lasten en pensioenpremies evenals vorig kwartaal circa USD 2,4 miljoen bedraagt. De toelichting bij de uitvoeringsrapportage geeft dezelfde informatie als voorgaand kwartaal: *"Sint Eustatius heeft een task force 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"*.

Uit de balans kan worden opgemaakt dat in het derde kwartaal een schuld aan de medewerkers van het openbaar lichaam vanwege het slechts ten dele uitbetalen van de eindejaarsuitkering 2015, alsnog is voldaan (USD 0,1 miljoen). Tevens is de schuld aan een voormalige medewerker conform een gerechtelijke uitspraak grotendeels betaald (USD 0,1 miljoen). Voornamelijk door een stijging van nog te betalen pensioenpremies is de omvangrijke schuld door achterstallige salarissen, sociale lasten en pensioenpremies echter gelijk gebleven aan vorig kwartaal (circa USD 2,4 miljoen).

Het Cft heeft meermaals aandacht gevraagd voor het oplossen van deze problematiek en benadrukt wederom het belang van spoedige afwikkeling. Het Cft acht het noodzakelijk dat Sint Eustatius hierover met meer diepgang gaat rapporteren in de uitvoeringsrapportages. Sint Eustatius heeft toegezegd in januari alsnog een overzicht van de stand van zaken aan het Cft te verstrekken.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo september 2017 circa USD 8,8 miljoen. Op basis van de administratie van Sint Eustatius bestaat circa USD 4,8 miljoen hiervan uit bijzondere uitkeringen. Daardoor resteert circa USD 4,0 miljoen aan vrij beschikbare liquiditeiten. Dit is een lichte daling ten opzichte van het vorige kwartaal toen USD 4,3 miljoen aan liquiditeiten vrij beschikbaar was.

Het werkkapitaal, bestaande uit het totaal aan kortlopende vorderingen en liquiditeiten verminderd met de kortlopende schulden, is in de eerste helft 2017 fors verbeterd en in het derde kwartaal vrijwel gelijk gebleven.

Overigens rapporteert Sint Eustatius in de derde uitvoeringsrapportage USD 0,2 miljoen meer aan liquiditeiten aangezien deze gelden al onderweg waren op 31 september 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.

De voortgang met betrekking tot de "capacity building" is niet toegelicht in de uitvoeringsrapportage of op een andere wijze aan het Cft gerapporteerd. Gelet op het grote belang van het structureel op orde brengen van de unit financiën verzoekt het Cft u hierover nader te rapporteren in januari 2018.

In 2015 is een overkoepelend Plan van Aanpak opgesteld waarvan het verbeterplan financieel beheer onderdeel vormt. Deze uitvoeringsrapportage bevat een onderdeel financieel beheer, echter hierin ontbreken diverse van belang zijnde onderwerpen, een prioritering en verantwoordelijken. De voortgang m.b.t. de in het verbeterplan opgenomen actiepunten is dan ook 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 2017 geadviseerd een nieuw verbeterplan financieel beheer op te stellen. Het Cft heeft dit advies herhaald in zijn reactie op de tweede UR 2017 (d.d. 31 oktober 2017) en de reactie op de jaarrekening 2015 (d.d. 6 november 2017). De staatssecretaris van BZK heeft in zijn goedkeuring van de begroting 2018 (d.d. 12 december 2017) eveneens de noodzaak van een nieuw verbeterplan financieel beheer onderkend en aangegeven ervan uit te gaan dat dit spoedig wordt opgesteld. De gedeputeerde van financiën heeft recent toegezegd een nieuw verbeterplan financieel beheer op te zullen stellen.

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

Kenmerk
Cft 201800036
Blad
5/5

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