



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Vera van der Molen	+5999 461 9081
Datum	E-mail
4 september 2013	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201300386	
Pagina	Bijlagen
1/3	-

Onderwerp

Reactie tweede uitvoeringsrapportage 2013 Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 2 september 2013 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de tweede uitvoeringsrapportage (UR) van 2013 ontvangen. In deze brief reageert het Cft op deze UR.

Het indienen van de tweede UR is net als de eerste UR van 2013 niet volgens het afgesproken tijdpad verlopen, maar met een vertraging van zes weken. Het Cft vraagt hiervoor uw aandacht met het oog op het tijdig indienen van komende uitvoeringsrapportages.

Deze tweede UR is niet voorzien van een begrotingswijziging (BW), wat overigens ook geen verplichting is. In de UR wordt aangegeven dat een tweede BW te verwachten is na de vaststelling van de jaarrekening 2012 om zodoende het saldo over 2012 direct te kunnen verwerken. Het Cft is het eens met deze aanpak, met dien verstande dat de gevolgen van de tweede BW tevens nog verwerkt kunnen worden in de (ontwerp)begroting 2014.

Belangrijkste conclusies

- De lastenkant kent een begrotingsstand na de eerste UR en BW van USD 17,8 mln. Ultimo het tweede kwartaal is USD 6,8 mln gerealiseerd.
- Voor de batenkant geldt een begrotingsstand van USD 18,5 mln na de eerste UR en BW. De realisatie ultimo het tweede kwartaal bedraagt USD 7,2 mln. Uit de rapportage blijkt dat het gerealiseerde overschot van USD 0,4 mln in het tweede halfjaar van 2013 wordt omgezet tot een begrotingsevenwicht over het jaar 2013.

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

De Rouvilleweg 39
Curaçao

Telefoon (+5999) 461 9081
Telefax (+5999) 461 9088
E-mail info@cft.an
Internet www.cft.an

- De totale liquiditeitspositie ultimo het tweede kwartaal 2013 bedraagt USD 2,65 mln en is daarmee afgenomen ten opzichte van de liquiditeitspositie eind 2012 (USD 3,5 mln) en ultimo het eerste kwartaal (USD 3,2 mln).
- Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor Sint Eustatius tot en met het tweede kwartaal 2013 bedraagt circa USD 0,9 mln.
- Het Cft constateert dat op verschillende verbeterpunten van het financieel beheer vooruitgang is geboekt.

Begrotingsuitvoering

Voor het begrotingsjaar 2013 laat Sint Eustatius volgens de primaire begroting een overschot zien van USD 0,7 mln ter aanzuivering van het exploitatietekort op de gewone dienst 2011 en ter aflossing van de renteloze lening. Daarnaast kent het eerste halfjaar van 2013 USD 0,4 mln meer baten dan lasten. De prognose is dat dit in de tweede helft van het jaar omslaat. Hierdoor blijft het begrote overschot realistisch en is de verwachting dat het niet verder zal toenemen.

De lastenkant kent ultimo het tweede kwartaal een realisatie van 38% van de begrotingsstand na de eerste UR en BW (USD 17,8 mln). Voor de batenkant geldt een realisatie percentage van 39% op een begrotingsstand van USD 18,5 mln na de eerste UR en BW. In de tweede helft van het jaar worden bovenop de vrije uitkering baten verwacht in de vorm van doeluitkeringen bijvoorbeeld op het gebied van milieu- en natuurgelden. Hiermee gepaard gaande lasten volgen op de ontvangst van deze baten. Dit verklaart waarom er halverwege het jaar nog niet de helft van de begroting is gerealiseerd.

In de reactie op de eerste UR 2013 heeft het Cft Sint Eustatius geïnformeerd de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (MinBZK) te zullen vragen om een uitspraak te doen hoe om te gaan met overschotten in enig jaar (de toepassing van artikel 49, lid B van de BBV BES). De aanleiding voor dit verzoek was het advies van de betrokken accountants over dit onderwerp. In de brief van 10 juli jl. gaat de MinBZK hier uitgebreid op in. De MinBZK heeft aangegeven dat het aan de Eilandsraad is om te beslissen over een overschot in enig jaar. De Eilandsraad is bevoegd van de overschotten bestemmingsreserves te vormen of aan de algemene reserve toe te voegen. Mocht de Eilandsraad hier geen besluit over nemen dan komt het overschot automatisch in de algemene reserve terecht. Sint Eustatius heeft een afschrift van het standpunt van de MinBZK ontvangen (d.d. 10 juli 2013, kenmerk 2013-0000376605).

Personeel

In de eerste UR meldde Sint Eustatius dat vrijgevallen ruimte in het personeelbudget zal worden ingezet voor de invulling van vacatures conform de nieuwe organisatiestructuur. Uit de tweede UR blijkt het voornemen om personeelsbudgetten aan te vullen van verschillende units. Deze aanvulling zal worden verwerkt met de tweede BW later dit jaar. Verdere besluitvorming wordt afgewacht alvorens de overige ruimte aan te wenden.

Liquiditeit

In het eerste halfjaar van 2013 heeft Sint Eustatius een bedrag van USD 4,1 mln ontvangen, zo blijkt uit de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft. Dit is niet het volledige bedrag waar Sint Eustatius recht op had; er is een gedeelte overgemaakt naar de termijn depositorekening waar het restant aan beschikbare vrije uitkering staat. Het saldo van deze rekening bedraagt per 30 juni USD 0,9 mln.

Verder blijkt uit de GMB rapportage dat Sint Eustatius eind juni een liquiditeitspositie heeft van USD 2,65 mln. Vergeleken met eind december 2012 (USD 3,5 mln) en eind maart 2013 (USD 3,2 mln) is de liquiditeitspositie gedaald met respectievelijk USD 0,9 mln en USD 0,5 mln.

Financieel beheer

Uit de rapportage over de verbeterpunten van het financieel beheer blijkt dat Sint Eustatius voortgang heeft geboekt. Zo zijn de met het Cft afgesproken verbeterpunten "kortlopende vorderingen & schulden" en "(materiële) vaste activa" afgerond en wordt er een aanvang gemaakt met "liquiditeitsplanning & prognoses" en "liquiditeit – inning van gelden".

Tijdens de Financieel Beheerdagen, die worden gehouden op 26 en 27 september 2013 op Sint Maarten, maakt het Cft graag met Sint Eustatius nieuwe afspraken over de verbeterpunten voor 2014, aan de hand van de managementrapportage van de accountant die zal volgen bij de opmaak en ontvangst van de jaarrekening 2012.

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De voorzitter van 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