



**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

Datum

21 november 2014

Ons kenmerk

Cft 201400212

Pagina

1/3

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

717/14

Bijlagen

-

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

Onderwerp

Advies derde begrotingswijziging 2014 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 7 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde begrotingswijziging (BW) over 2014 ontvangen. In deze BW zijn wijzigingen verwerkt zoals die blijken uit de derde uitvoeringsrapportage 2014, die gelijktijdig met de BW is ingezonden.

Advies

U presenteert in navolging van eerdere tekorten dit jaar (eerste BW circa USD 0,6 mln en tweede BW USD 1,1 mln) bij het derde rapportagemoment in 2014 opnieuw een tekort. U geeft aan dat bij ongewijzigd beleid het tekort ultimo 2014 USD 105.000 zal bedragen. Een tekort dat volgens uw rapportage in het laatste kwartaal mogelijk nog verder op zal lopen wegens nu nog niet voorziene kosten. In de derde BW wordt een aantal maatregelen voorgesteld die het nu verwachte tekort van USD 105.000 zullen moeten compenseren. Het Cft is niet overtuigd van de hardheid en de haalbaarheid van de door u aangegeven maatregelen om dit tekort te compenseren. Daarnaast heeft het Cft twijfels bij uw verwachting dat enkele baten hoger uitvallen in het laatste kwartaal dit jaar, waardoor het geprognosticeerde tekort van USD 105.000 wellicht hoger uit zal vallen. Het Cft adviseert derhalve negatief op deze begrotingswijziging en geeft u op basis van zijn bevindingen een aantal aanbevelingen tot aanpassing van de voorliggende derde BW. De Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba geeft aan dat u de eilandsraad informeert op welke wijze rekening is gehouden met deze aanbevelingen op het moment dat de derde BW aan hen ter vaststelling wordt voorgelegd.

Toelichting

- Ten opzichte van de stand tot en met tweede BW wordt aan de batenkant een meevaller verwacht van bijna USD 1,3 mln. Deze meevaller wordt grotendeels veroorzaakt door een aantal beschikbare gestelde bijzondere uitkeringen, waarvan de uitkering van USD 976.700 voor het project Waste management verreweg de grootste batenophoging betreft. Naast de ophoging in het kader van de bijzondere uitkeringen heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) medio september jl. per brief laten weten dat als gevolg van de indexatie van de vrije uitkering en de bijdrage van BZK aan de reiskosten die worden gemaakt om de Caribisch Nederland week bij te kunnen wonen een batenophoging in 2014 van ruim USD 50.000 aan de orde is. Verder geeft u o.a. aan dat u een meevaller bij de posten zee- en luchthaven verwacht van in totaal USD 143.500.
- De lasten nemen naar verwachting door diverse oorzaken toe met een bedrag van ruim USD 1,4 mln. Het overgrote deel van de lastentoename houdt verband met de bijzondere uitkeringen, die tevens aan de batenkant worden gepresenteerd. Voor deze bijzondere uitkeringen is derhalve één op één dekking aanwezig.
- Zonder ingrijpen zou op de gewone dienst een verwacht tekort ontstaan van ruim USD 105.000. Om dit tekort te voorkomen stelt u in uw rapportage voor besparingen in te boeken op de overuren bij de zee- en luchthaven, bij de Directie Economie en Infrastructuur en op het opleidingsbudget. Dergelijke besparingen zijn eerder dit jaar ook ingeboekt zonder dat zij gematerialiseerd zijn (m.n. de overuren). Aangezien het jaar al bijna voorbij is, acht het Cft het weinig realistisch dat het in de resterende weken wel zal lukken.
- Los van het verwachte tekort van USD 105.000, is het Cft van mening dat Sint Eustatius vrij ambitieus inzet op een in het vierde kwartaal verwachte verhoging van een tweetal baten: de post zeehaven wordt verhoogd met USD 110.000 en de post luchthaven met USD 33.500. Als argument bij de verhoging van de post zeehaven wordt o.a. aangedragen dat de Waterman additionele activiteiten zal ontplooiën. Behalve het feit dat in de derde uitvoeringsrapportage aangegeven wordt 'dat de realisatie tot nog toe geen noemenswaardige geldgenererende activiteiten vertoont' wordt ook in een eerdere rapportage dit jaar al aangegeven dat het raadzaam is de baten met betrekking tot de Waterman conservatief aan te passen aan de realisatie van het eerste kwartaal 2014. Als argument bij de verhoging van de post luchthaven wordt in de rapportage een geringe stijging in de havengelden gemeld. Het Cft vindt deze onderbouwing, zowel kwalitatief als kwantitatief, ontoereikend en is niet overtuigd dat deze verhoging zich daadwerkelijk voor zal doen.
- Daarnaast geeft u zelf ook aan nog additionele tegenvallers te verwachten van circa USD 50.000 a 60.000, waardoor het uiteindelijk te verwachten tekort 2014 mogelijk op zou kunnen lopen tot USD 300.000.

Aanbevelingen

- In het restant van jaar kunnen weinig maatregelen meer genomen worden, maar het Cft adviseert met klem om het te verwachten tekort zo klein mogelijk te houden en de eilandsraad te adviseren over de daadwerkelijke dreigingen.
- Door nu een verplichtingenstop in te voeren, kan het bestuur een verdere oploop van het tekort voorkomen en onderuitputting op verschillende begrotingsposten

creëren ter dekking van het ontstane tekort. Mocht er in de jaarrekening een tekort resulteren, dan zal die volgend jaar gecompenseerd dienen te worden.

Conclusie

In uw concept derde BW 2014 presenteert u een aantal maatregelen om een door u verwacht tekort op de gewone dienst van USD 105.000 te dekken. Het Cft is enerzijds niet overtuigd dat het tekort in termen van baten en lasten zich zal beperken tot dit bedrag en bovendien geeft u zelf aan te verwachten dat als gevolg van niet voorziene kosten er in het laatste kwartaal een aanvullend tekort kan ontstaan. Een tekort olopend tot USD 300.000 lijkt dan ook realistisch. Het Cft adviseert u de begroting alsnog sluitend te maken door het treffen van aanvullende maatregelen en het invoeren van een onmiddellijke verplichtingenstop en het effectueren van de eerder ingevoerde vacaturestop.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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 gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De eilandsecretaris van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De voorzitter van de eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
De griffier van het openbaar lichaam Sint Eustatius