



## 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

Koen Willems

Datum

15 december 2015

Ons kenmerk

Cft 201500312

Pagina

1/3

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

[info@cft.cw](mailto:info@cft.cw)

Uw kenmerk

Bijlagen

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68  
La Piccola Marina  
Oranjestad, Aruba

E-mail [info@cft.cw](mailto:info@cft.cw)

Internet [www.cft.cw](http://www.cft.cw)

Onderwerp

Reactie tweede uitvoeringsrapportage 2015 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 1 december jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de tweede uitvoeringsrapportage (UR) en de herziene eerste begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2015 ontvangen. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de tweede UR. Het advies op de herziene BW ontvangt u middels een afzonderlijke brief.

De tweede UR is op 1 december formeel aangeboden aan het Cft. In 2015 is aan het openbaar lichaam diverse keren uitstel verleend voor het indienen van de wettelijke vereiste stukken, waaronder de uitvoeringsrapportages, de begroting 2016 en de verantwoording 2014. Vanwege het uitblijven van de diverse rapportages heeft het Cft gedurende 2015 slechts in beperkte mate kunnen beschikken over de noodzakelijke informatie betreffende de financiële situatie van Sint Eustatius. Een dergelijke situatie dient in de toekomst voorkomen te worden.

De UR dient inzicht te geven in de uitvoering van de begroting 2015 tot en met het derde kwartaal. Uit de gepresenteerde cijfers blijkt dat na het derde kwartaal circa 70% van de lasten en ongeveer 75% van de baten is gerealiseerd. Dit betekent dat de realisatie van de baten naar verwachting is maar dat de realisatie van de lasten achterblijft.

Bij het beoordelen van de uitvoeringsrapportage heeft het Cft een aantal constatering gedaan. Zo zijn de geprognosticeerde lasten voor algemeen bestuur en verkeer, vervoer en waterstaat aanzienlijk lager geraamd ten opzichte van de realisatie 2014, te weten USD 0,8 mln resp. USD 0,5 mln. Wegens het ontbreken van een adequate toelichting bij de UR is niet duidelijk waardoor dit verschil mogelijk wordt veroorzaakt.

Ten aanzien van de personeelslasten gaat de prognose voor 2015 uit van ruim USD 6,4 mln. Bij de vastgestelde begroting 2015 was nog sprake van een totaal aan personeelslasten van circa USD 7,1 mln. De neerwaartse bijstelling wordt volledig veroorzaakt door enerzijds het anders bestemmen van de begrote vacatureruimte van USD 931.000 en anderzijds door het toevoegen van de medewerkers van het Wegenfonds aan de personeelsbegroting.

Het openbaar lichaam heeft, op advies van het Cft, de verwachte meeropbrengsten als gevolg van de nieuwe havenverordening niet meegenomen in de prognose van de baten. Aangezien er nog geen definitieve uitspraak is gedaan in de rechtszaak betreffende de nieuwe verordening dienen deze baten pas opgenomen te worden wanneer hier meer zekerheid over bestaat.

### **Liquiditeitspositie**

Met de tweede uitvoeringsrapportage is tevens een geactualiseerde liquiditeitsprognose ingediend. Hieruit kan worden geconcludeerd dat het openbaar lichaam ultimo 2015 een liquiditeitspositie van circa USD 2,7 mln verwacht. Aangezien ultimo 2014 de liquiditeitspositie nog ruim USD 5,0 mln bedroeg, betekent dit een afname gedurende 2015 van circa USD 2,3 mln. Volgens de prognose zal met name in december de liquiditeitspositie afnemen.

Er dient op zeer korte termijn duidelijkheid te komen over de omvang van de geormerkte gelden met betrekking tot de totale liquiditeitspositie. Deze middelen zijn tenslotte niet vrij besteedbaar en kunnen een vertekend beeld geven. Daarnaast heeft het Cft geconstateerd dat in de uitvoeringsrapportage ten aanzien van de bijzondere uitkeringen een afwijkende uitgangpositie van circa USD 1,8 - 2,0 mln wordt gehanteerd op 1 januari 2015 ten opzichte van de jaarrekening 2014 (USD 3,7 mln ultimo 2014). Het openbaar lichaam heeft aangegeven akkoord te gaan met het openen van een separate bankrekening welke uitsluitend voor de bijzondere uitkeringen gebruikt gaat worden.

Gezien het vorenstaande blijft de liquiditeitspositie een punt van grote zorg. Het Cft verzoekt in volgende rapportages dit onderdeel nadrukkelijk te behandelen en daarbij aan te geven welke structurele maatregelen worden genomen om de liquiditeitsstand blijvend te verbeteren.

### **Financieel beheer**

Het financieel beheer op Sint Eustatius is gedurende 2015 niet op orde geweest. Het openbaar lichaam dient voortvarend aan de slag te gaan met het door de expertgroep opgestelde "Verbeterplan financieel beheer Sint Eustatius 2015-2016". In dit plan van aanpak zijn de noodzakelijke maatregelen opgenomen om het financieel beheer te verbeteren, mede op basis van de bevindingen van de accountant en het Cft.

Kenmerk  
Cft 201500312  
Blad  
3/3

Ten aanzien van de uitvoering van het plan van aanpak is afgesproken dat er maandelijks door het openbaar lichaam een voortgangsbericht aan de Rijksvertegenwoordiger wordt verstrekt, waarvan het Cft een afschrift krijgt. Het Cft zal in zijn reacties op de uitvoeringsrapportages ingaan op de voortgang van de uitvoering van het verbeterplan.

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

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