



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

1 maart 2016

Ons kenmerk

Cft 201600081

Pagina

1/3

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 3e uitvoeringsrapportage 2015 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 28 januari 2016 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de 3e uitvoeringsrapportage (UR) over 2015 van uw bestuurscollege ontvangen, waarin wordt bericht over de uitvoering van de begroting van Sint Eustatius tot en met het vierde kwartaal 2015. In de uitvoeringsrapportage wordt een beeld geschept over de financiële situatie van het openbaar lichaam. Wegens het gebrek aan informatie over de financiële situatie gedurende 2015 en de aanzienlijke verbeteringen op het gebied van financieel beheer die nog gerealiseerd dienen te worden is een adequate beoordeling van deze uitvoeringsrapportage beperkt mogelijk. De laatste UR over 2015 is tijdig ingediend bij het Cft en is niet voorzien van een begrotingswijziging. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de 3e UR.

In het overzicht van baten en lasten wordt door Sint Eustatius een batenstand van USD 13.841.678 en een lastenstand van USD 13.528.761 gepresenteerd. Het geprognosticeerde positieve saldo op de gewone dienst bedraagt aldus USD 312.917. Het Cft constateert dat de vrije uitkering in het overzicht van baten en lasten is verhoogd met USD 268.140, bestaande uit de structurele indexeringen voor 2014 en 2015 en daarnaast een compensatie voor de reiskosten in het kader van de CN-week. Aangezien de structurele indexatie voor 2015 ten bedrage van USD 186.300 pas in december 2015 is toegekend aan het openbaar lichaam is deze niet eerder verwerkt in de financiële administratie. Verder constateert het Cft budgettaire onder- en overschrijdingen ten aanzien van de laatst vastgestelde begroting 2015.

Naar het oordeel van het Cft zijn de uitvoeringsrapportages over 2015 van onvoldoende kwaliteit om gedurende het jaar een duidelijk beeld van de financiële situatie van het openbaar lichaam te schetsen.

Daarnaast is de UR over het tweede kwartaal 2015 niet bij het Cft ingediend. Het Cft acht het, in lijn met het financiële plan van aanpak, noodzakelijk dat op zeer korte termijn een aanzienlijke verbeterslag wordt gemaakt met het financieel beheer zodat de uitvoeringsrapportages tijdig beschikbaar komen en door het bestuurscollege en de eilandsraad beter als sturingsinstrument gebruikt kunnen worden.

Gegeven deze noodzakelijke verbeteringen op het gebied van financieel beheer die het openbaar lichaam door dient te voeren en het grotendeels ontbreken van inzicht in de financiële situatie gedurende 2015, betracht het Cft terughoudendheid met het trekken van conclusies betreffende het resultaat over 2015. Het Cft wacht hiermee tot het moment dat de accountant de controle van de jaarrekening heeft afgerond.

Het Cft benadrukt dat conform artikel 31 lid 1 van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag over 2015 uiterlijk 15 juli 2016, door tussenkomst van het Cft, aan de minister van BZK gezonden dienen te worden. Deze datum is tevens opgenomen in het toetsingskader dat u op 28 januari jl. heeft ontvangen (kenmerk: Cft 201600015).

Indien uit de vastgestelde jaarrekening 2015 een positief resultaat blijkt adviseert het Cft dit resultaat toe te voegen aan de reserves ter compensatie van het tekort 2014. Mocht een negatief resultaat blijken uit de vastgestelde jaarrekening 2015 dan zal het Cft conform artikel 31 lid 3 Wet FinBES uw bestuurscollege een advies voor wijziging van de begroting 2016 geven om dit tekort te compenseren.

Bijzondere uitkeringen

Het openbaar lichaam heeft aangegeven dat de omvang van het totaal aan bijzondere uitkeringen per 31 december 2014, zoals dit wordt gepresenteerd in de jaarrekening 2014, niet overeenkomt met de uitgangshouding die door het openbaar lichaam in de uitvoeringsrapportages 2015 wordt gehanteerd. In de 3eUR wordt aangegeven dat gedurende 2016 een analyse zal worden gemaakt van de bijzondere uitkeringen. Het Cft ziet met belangstelling de uitkomsten van deze analyse tegemoet, waarvan wordt aangegeven dat deze vervolgens zullen worden meegenomen in de jaarrekening 2015 en de eerste uitvoeringsrapportage van 2016. Deze dient conform het met u overeengekomen toetsingskader uiterlijk 30 april ingediend te worden.

Liquiditeit

Het Cft constateert dat de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam conform het Geïntegreerd Middelenbeheer ultimo 2015 USD 4.405.239 bedraagt. In afwachting van de analyse van de bijzondere uitkeringen en het afronden van de controle van de jaarrekening 2015 door de accountant doet het Cft nog geen uitspraak over welk deel van deze middelen bijzondere uitkeringen betreft en dus geoormerkt is.

Om de omvang van de bijzondere uitkeringen beter te kunnen monitoren is in 2016 een separate rekening geopend waarop mutaties met betrekking tot bijzondere uitkeringen plaats zullen vinden.

Het openbaar lichaam dient vervolgens zorg te dragen voor een adequate administratie van de mutaties op deze rekening om inzicht te kunnen behouden in de omvang van de bijzondere uitkeringen.

Financieel beheer

In de 3e UR zijn beheersmaatregelen opgenomen welke voortkomen uit het plan van aanpak dat is opgesteld om de bestuurlijke en financiële problematiek van het openbaar lichaam structureel te verbeteren. Hierbij is geen nadere toelichting gegeven met betrekking tot eventuele voortgang ten aanzien van deze maatregelen. Het betreft zowel maatregelen ter verbetering van het openbaar bestuur alsook van het financieel beheer. Ten aanzien van de uitvoering van het "Verbeterplan financieel beheer Sint Eustatius 2015-2016" 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 op basis van deze voortgangsrapportages in zijn reacties op de uitvoeringsrapportages ingaan op de uitvoering van het verbeterplan.

Tot op heden beschikt het Cft nog niet over voortgangsrapportages op basis waarvan gemonitord kan worden. Het Cft dringt daarom aan om ten spoedigste over de voortgang van het verbeterplan te rapporteren, zoals dit conform het verbeterplan per maandeinde dient te gebeuren.

Het Cft deelt u tot slot mee dat u na afloop van de financieel beheerdagen 2016 een aanschrijving voor de begrotingsuitvoering 2016 kunt verwachten. In dit schrijven wordt de informatie gespecificeerd die u als bestuurder en het Cft als toezichthouder nodig heeft om een gedegen oordeel over de financiële positie van uw openbaar lichaam te kunnen vormen. Hieraan zal aandacht worden besteed in de reacties van het Cft op de door u aan te leveren rapportages. Het Cft gaat er daarom vanuit dat overleg met uw openbaar lichaam, mede gedurende de financieel beheerdagen, bij zal dragen aan de noodzakelijke verbeteringen van de periodiek aan te leveren rapportages.

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 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