



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

Adres kantoor Aruba

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

Telefoon (+297) 5832800

Telefax (+297) 5822224

Contactpersoon

Robert de Ruiter

Datum

28 oktober 2016

Ons kenmerk

Cft 201600221

Pagina

1/4

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Reactie tweede uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Woodley,

Op 18 oktober jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de tweede uitvoeringsrapportage (UR) inclusief de eerste begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2016 ontvangen. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende uitvoeringsrapportage. Het advies op de begrotingswijziging ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Zoals blijkt uit onder meer de reactie van het Cft op de derde UR 2015 en de eerste UR 2016 kon geen betrouwbaar beeld worden geschetst van de begrotingsuitputting gedurende deze jaren. Mede op advies van het Cft is besloten de capaciteit van de unit Financiën te versterken middels tijdelijke externe inhuur. Deze heeft de administratie 2016 (t/m augustus) gecontroleerd en gecorrigeerd. Het Cft spreekt zijn waardering uit voor dit besluit dat heeft geleid tot een sterk verbeterd inzicht in de begrotingsuitputting en de op basis daarvan noodzakelijke BW.

Een concept van de tweede UR en eerste BW is door het bestuurscollege aan het Cft toegezonden met het verzoek om op ambtelijk niveau uitvoerig af te stemmen. Hieraan is invulling gegeven middels het verstrekken van een analyse en het voeren van gesprekken met het hoofd Financiën en de betrokken tijdelijke inhuur. Vervolgens zijn tijdens een werkbezoek aan Sint Eustatius op 11 en 12 oktober de aangepaste UR en BW uitvoerig doorgesproken en waar gewenst aangepast.

Op 19 juli heeft de minister van BZK, in samenspraak met het openbaar lichaam en het Cft, besloten om het openbaar lichaam de ruimte te bieden om de tweede UR en eerste BW niet op 31 juli maar uiterlijk op 31 augustus in te dienen, aangezien op die datum de administratie 2016 gecontroleerd en gecorrigeerd zou moeten zijn. Door diverse oorzaken is deze deadline achteraf niet haalbaar gebleken.

Begrotingsuitvoering 2016

Het overzicht van baten en lasten toont over het eerste halfjaar USD 7.058.658 aan baten en USD 6.950.271 aan lasten wat resulteert in een positief saldo van USD 108.387. Sint Eustatius verwacht eind 2016 aan zowel de baten- als de lastenkant uit te komen op een bedrag van circa USD 15.349.000, een verhoging van het begrotingstotaal met circa USD 954.000 ten opzichte van de vastgestelde begroting 2016. In de lasten is tevens de gehele tekortcompensatie 2014 van USD 505.792 opgenomen waarmee wordt voldaan aan het advies van het Cft bij de jaarrekening 2014 (kenmerk: Cft 201500311). Aangezien de tekortcompensatie evenredig over het jaar in de lasten is opgenomen is in het eerste halfjaar USD 252.896 opgenomen.

Het Cft merkt op dat de baten zeehaven fors achterblijven bij het gemiddelde van de afgelopen vier jaar. Over het eerste halfjaar 2016 bedroegen deze USD 186.366 terwijl de baten gemiddeld USD 463.000 bedroegen in de eerste helft van de jaren 2012-2015. Uit diverse gesprekken en ontvangen documentatie blijkt dat het openbaar lichaam de oorzaak van de achterblijvende baten in onderzoek heeft. Gegeven het belang van deze baten voor de begroting adviseert het Cft u hieraan prioriteit te geven.

Personeel

Het personeelsoverzicht toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam ultimo juni 2016 met 177 binnen de goedgekeurde begroting 2016 (188) is gebleven.

De personeelskosten zijn afhankelijk van de besluitvorming van het openbaar lichaam over een tweetal onderwerpen. Het betreft de besluitvorming m.b.t. de nieuwe CAO voor de ambtenaren in dienst van het openbaar lichaam en de verwerking van de salarisperiodieken over 2013, 2014 en 2015. Indien de besluitvorming hierover afwijkt van de in deze BW gehanteerde uitgangspunten zal dit leiden tot hogere of lagere kosten dan nu in de begroting verantwoord. Indien er sprake is van hogere kosten dient eerst een begrotingswijziging te worden opgesteld om de voor de besluitvorming benodigde begrotingsruimte te creëren.

Door de tijdelijke inhuur is gerapporteerd dat niet alle medewerkerinformatie correct in de boekhouding is opgenomen. De controle hierop staat voor eind 2016 gepland en dit kan gevolgen hebben voor de begroting.

Balans

De UR is voorzien van een verkorte balans per 31-12-2015 (o.b.v. de concept jaarrekening 2015), per 31-03-2016, per 30-06-2016 en per 31-08-2016. Dit is een goede toevoeging waardoor het inzicht in de financiën toeneemt en daarmee de kwaliteit van de UR. In de reactie op de door de accountant gecontroleerde jaarrekening 2015 zal het Cft ingaan op diverse aspecten van de balans.

De jaarrekening 2015 is in concept opgesteld. Uw aandacht is nog benodigd voor een aantal inhoudelijke besluiten m.b.t. diverse onderdelen van deze concept jaarrekening zodat de accountant dit kan betrekken bij de controle van de jaarrekening 2015.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo juni 2016 circa USD 5,7 mln. Daarvan bestaat op basis van de administratie van Sint Eustatius circa USD 3,7 mln uit bijzondere uitkeringen en circa USD 2,0 mln aan vrij beschikbare liquiditeiten. Het Cft vraagt uw blijvende aandacht voor verbetering van het werkkapitaal aangezien de kortlopende schulden het totaal aan kortlopende vorderingen en vrij beschikbare liquiditeiten overstijgen.

Sint Eustatius heeft mede op advies van het Cft in 2016 een nieuwe bankrekening geopend ten behoeve van de bijzondere uitkeringen. Het Cft stelt vast dat het saldo op deze bankrekening niet in overeenstemming is met de financiële administratie. Het Cft adviseert u om hiervoor de aandacht te hebben en heeft de unit Financiën geadviseerd om op dit aspect maandelijks te toetsen.

Financieel beheer

Het verbeterplan financieel beheer vormt onderdeel van het overkoepelende Plan van Aanpak. De voortgang m.b.t. de in het verbeterplan opgenomen actiepunten is beperkt. De focus heeft de afgelopen maanden gelegen op het opstellen van de jaarrekening 2015, het verkrijgen van een betrouwbaar beeld van de begrotingsuitputting 2016 en het opstellen van de begroting 2017.

Medio september is door een vertegenwoordiging van het openbaar lichaam, BZK, de Rijksvertegenwoordiger (RV) en het Cft intensief gesproken over de stand van zaken financieel beheer. De accountant en de tijdelijke inhuur zijn daarbij geconsulteerd en hebben hun bevindingen m.b.t. de administratieve organisatie en interne controle gedeeld. Deze bevindingen leiden tot risico's m.b.t. de getrouwheid van de financiële administratie, een aantal risico's zijn specifiek doorgenomen. De gesprekken hebben geresulteerd in een aantal werkafspraken. Deze werkafspraken zijn in samenspraak met de RV door het bestuurscollege op 28 september geaccordeerd. De daartoe te verrichten werkzaamheden beogen een duidelijke verbetering van het financieel beheer.

De capaciteit van de unit Financiën is momenteel erg afhankelijk van tijdelijke inhuur. Deze tijdelijke inhuur wordt, grotendeels met financiële ondersteuning vanuit het ministerie van BZK, verlengd tot eind 2016 maar biedt voor de lange termijn geen soelaas voor een sterke unit Financiën. Uiterlijk 15 oktober zou een plan van aanpak

Kenmerk
Cft 201600221
Blad
4/4

om te komen tot een sterke unit Financiën in het reguliere overleg van het BC met de RV worden behandeld. Dit plan is uiteindelijk iets verlaat op 25 oktober ingediend.

Derde uitvoeringsrapportage

In een korte periode heeft het Cft zowel de tweede UR, eerste BW en de ontwerpbegroting 2017 van u ter advisering ontvangen. Conform de Wet FinBES dient de derde UR uiterlijk 31 oktober ingediend te worden. Het nu strak doen volgen van deze indieningstermijn zou het openbaar lichaam slechts beperkt in de gelegenheid stellen om kennis te nemen van de adviezen en reacties van het Cft. Met het oog op de noodzakelijke verbetering van het financieel beheer acht het Cft het, in samenspraak met het ministerie van BZK, van belang dat u in de gelegenheid wordt gesteld opvolging te geven aan de reacties en adviezen van het Cft. Om die reden wordt u de ruimte gegeven om de derde UR en indien nodig tweede BW uiterlijk 15 november in te dienen, zodat de adviezen van het Cft daarin verwerkt kunnen zijn.

Tot slot

Door het openbaar lichaam is de afgelopen maanden de focus gelegd op het opstellen van een concept jaarrekening 2015, de controle en correctie van de administratie 2016 t/m augustus en het opstellen van de begroting 2017. Hierdoor is het inzicht in de financiële situatie van Sint Eustatius sterk toegenomen. Het financieel beheer is echter nog van onvoldoende niveau waardoor het risico bestaat dat de begroting nog gewijzigd dient te worden. Een structurele versterking van de capaciteit van de unit Financiën is noodzakelijk om ook een structurele verbetering van het financieel beheer te bereiken. Het Cft vraagt hier dan ook nogmaals uw expliciete aandacht voor.

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:

Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius

De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius

De griffier van de eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius

Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius