



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

Robert de Ruiter

Datum

22 november 2016

Ons kenmerk

Cft 201600245

Pagina

1/4

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 derde uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Woodley,

Op 9 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) ontvangen. Een begrotingswijziging (BW) is niet opgesteld. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende uitvoeringsrapportage.

Conform de Wet FinBES dient de derde UR uiterlijk 31 oktober ingediend te worden. Het volgen van deze indieningstermijn zou het openbaar lichaam slechts beperkt in de gelegenheid stellen om kennis te nemen van de door het Cft op 28 oktober jl. uitgebrachte reactie op de tweede UR en het advies op de eerste BW. Aangezien dan beperkt gelegenheid is opvolging te geven hieraan heeft het Cft, in samenspraak met BZK, u de ruimte gegeven om de derde UR en indien nodig tweede BW pas uiterlijk 15 november in te dienen. U heeft binnen deze termijn de derde UR ingediend.

Uit de UR blijken onder- en overschrijdingen van de begroting 2016, inclusief eerste BW. Het Cft concludeert dat op grond van artikel 22 lid 2 van de Wet FinBES een tweede BW 2016 opgesteld had moeten worden. Zonder het amenderen van de begroting verwacht het Cft dat op grond van artikel 23 van de Wet FinBES en met inachtneming van het door BZK uitgevoerde Voorafgaand Toezicht (VT) het openbaar lichaam al binnen enkele weken geen uitgaven kan doen op bepaalde begrotingsfuncties. Het Cft adviseert u dan ook om op korte termijn alsnog een tweede BW op te stellen.

Begrotingsuitvoering 2016

Het overzicht van baten en lasten toont t/m het derde kwartaal USD 10.987.711 aan baten en USD 10.819.449 aan lasten wat resulteert in een positief saldo van USD 168.262. De met een eerste BW gewijzigde begroting 2016 toont over geheel 2016 aan zowel de baten- als lastenkant een bedrag van circa USD 15.349.000. In de lasten is 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 t/m het derde kwartaal USD 379.344 gecompenseerd.

De UR toont de realisatie t/m het derde kwartaal in vergelijk met de begroting. Het Cft merkt op dat in de UR een aanpassing is gemaakt in de wijzigingen als gevolg van de eerste BW 2016. De baten worden hiermee circa USD 48.000 hoger geraamd. Het Cft wenst te benadrukken dat iedere aanpassing van de begroting slechts middels een nieuwe begrotingswijziging kan worden doorgevoerd. De noodzaak om een tweede BW 2016 op te stellen blijkt ook hieruit.

Uit de UR blijkt dat bij 5 doeluitkeringen meer kosten zijn geboekt dan het saldo van de betreffende doeluitkering toelaat, voor een totaalbedrag van USD 63.395. Het hoofd Financiën heeft desgevraagd aangegeven dat dit zal worden gecontroleerd, indien hieruit correcties volgen kan dit aanleiding geven voor een tweede BW.

Personeel

Het personeelsoverzicht toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam ultimo september 2016 met 176 binnen de goedgekeurde begroting 2016 (188) is gebleven.

De definitieve personeelskosten voor 2016 zijn op dit moment nog afhankelijk van de besluitvorming door het openbaar lichaam over een tweetal onderwerpen. Het betreft enerzijds de besluitvorming m.b.t. de nieuwe CAO voor de ambtenaren en anderzijds de verwerking van de salarisperiodieken over 2013, 2014 en 2015. Indien de besluitvorming hierover afwijkt van de in de eerste BW 2016 gehanteerde uitgangspunten zal dit leiden tot hogere of lagere kosten dan nu in de begroting opgenomen. Indien er sprake is van hogere kosten benadrukt het Cft dat, voorafgaand aan definitieve besluitvorming over het doorvoeren van deze kosten, eerst een begrotingswijziging opgesteld dient te worden om hiervoor ruimte te creëren. Hierbij wijst het Cft u erop dat het VT ook op deze besluitvorming van toepassing is.

Verder blijkt uit de UR dat niet alle medewerkersinformatie 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 wederom voorzien van een verkorte balans waardoor meer inzicht in de financiën wordt gegeven. Het Cft vraagt uw aandacht voor de ieder kwartaal toenemende schuld aan salarissen, sociale lasten en pensioenpremies, welke een omvangrijk bedrag betreffen. In de reactie op de door de accountant gecontroleerde jaarrekening 2015 zal het Cft ingaan op diverse aspecten van de balans.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo september 2016 circa USD 7,6 mln. Daarvan bestaat op basis van de administratie van Sint Eustatius circa USD 4,6 mln uit bijzondere uitkeringen en circa USD 3,0 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 specifiek ten behoeve van de bijzondere uitkeringen. Het Cft stelt vast dat het saldo op deze bankrekening niet in overeenstemming is met het saldo van de door u geadmistrateerde bijzondere uitkeringen. Het Cft adviseert u wederom 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.

Begin november is door een vertegenwoordiging van het openbaar lichaam, BZK, de Rijksvertegenwoordiger (RV) en het Cft intensief gesproken over de stand van zaken financieel beheer, een vervolg op eenzelfde bijeenkomst medio september. De betrokken accountants zijn hierbij wederom geconsulteerd. Gebleken is dat de verwachte oplevering van de door de accountant gecontroleerde jaarrekening 2015 vertraagd is en naar verwachting pas eind 2016 beschikbaar zal zijn. Tevens is geconcludeerd dat concrete voortgang m.b.t. het structureel versterken van de capaciteit van de unit Financiën is uitgebleven.

De capaciteit van de unit Financiën is momenteel erg afhankelijk van tijdelijke inhuur. Deze tijdelijke inhuur is, grotendeels met financiële ondersteuning vanuit BZK, verlengd tot eind 2016 maar dit biedt voor de lange termijn geen soelaas. Uiterlijk 15 oktober zou een plan van aanpak om te komen tot een sterke unit Financiën in het reguliere overleg van het BC met de RV worden behandeld.

Deze deadline is niet gerealiseerd aangezien pas op 25 oktober een eerste versie van het plan van aanpak is opgeleverd door het hoofd Financiën. Het Cft adviseert u om dit plan van aanpak voorafgaand aan behandeling door het BC met de RV aan te scherpen door onder andere:

- een inschatting van de diverse kosten die voortvloeien uit dit plan van aanpak op te nemen en een koppeling te maken met de financiële ruimte die in de begroting 2016 en 2017 is opgenomen om het plan van aanpak uit te voeren;
- een advies van een HR specialist toe te voegen;
- in het plan van aanpak tijdslijnen en verantwoordelijken te benoemen.

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 september en het opstellen van de begroting 2017. De afhankelijkheid van de tijdelijke inhuur bij het opstellen van de genoemde documenten was zeer groot.

Het financieel beheer is van onvoldoende niveau hetgeen meerdere risico's met zich meebrengt waaronder de getrouwheid van de financiële administratie en de volledigheid van de opbrengsten. 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 wederom uw expliciete aandacht voor en verneemt graag welke concrete acties u gaat ondernemen.

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