



Aan		<u>Adres kantoor Curaçao</u> De Rouvilleweg 39 Willemstad, Curaçao Telefoon (+5999)4619081
De (waarnemend) regeringscommissaris van het openbaar lichaam Sint Eustatius		<u>Adres kantoor Sint Maarten</u> Frontstreet 26 Convent Building Philipsburg, Sint Maarten Telefoon (+1721) 5430331
		<u>Adres kantoor Aruba</u> L.G. Smith Boulevard 68 La Piccola Marina Oranjestad, Aruba Telefoon (+297) 5832800
Datum		
20 mei 2021		
Ons kenmerk	Uw kenmerk	E-mail info@cft.cw
Cft 202100046		Internet www.cft.cw
Pagina	Bijlage	
1/6	-	
Onderwerp		
Reactie op de eerste uitvoeringsrapportage en advies bij de eerste begrotingswijziging 2021 van het openbaar lichaam Sint Eustatius		

Geachte mevrouw Francis,

Op 30 april jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de eerste uitvoeringsrapportage (UR) en de eerste begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2021 ontvangen. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de UR en het advies bij de BW. De BW die u aanbiedt aan de eilandsraad dient conform artikel 17 lid 4 van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES), vergezeld te gaan met het advies bij de BW en een toelichting in hoeverre en op welke wijze er rekening is gehouden met dit advies.

De UR en de BW zijn volgens het Cft onlosmakelijk met elkaar verbonden. De ontwikkelingen die in de UR worden gerapporteerd, resulteren rechtstreeks in de voorgestelde BW. Het Cft heeft daarom de reactie op de UR en het advies bij de BW in één brief verwerkt.

Van februari 2018 tot en met juli 2020 was de Tijdelijke wet taakverwaarlozing Sint Eustatius (wet taakverwaarlozing) van kracht. In de wet taakverwaarlozing is in artikel 7 lid 1 opgenomen dat de artikelen 9 tot en met 12 en 17 tot en met 39 van de Wet FinBES niet gelden ten aanzien van het openbaar lichaam Sint Eustatius. Als gevolg daarvan viel Sint Eustatius niet onder het toezicht van het Cft. Sinds 16 juli 2020 is de Wet houdende herstel van de voorzieningen in het bestuur van het openbaar lichaam Sint Eustatius (Wet herstel voorzieningen Sint Eustatius) van kracht. Hiermee is de bestuurlijke ingreep op Sint Eustatius formeel verlengd en is de wet taakverwaarlozing ingetrokken. De wet herstel voorzieningen Sint Eustatius stelt regels voor een geleidelijk herstel naar een reguliere bestuurlijke situatie in Sint Eustatius, waarbij ook het toezicht door het Cft wordt hervat.

Oordeel

Het openbaar lichaam Sint Eustatius presenteert in de eerste UR 2021 een voorlopig negatief resultaat van USD 0,3 miljoen. De begroting gaat uit van een nulresultaat. Het negatieve resultaat komt door een lagere realisatie van de baten ten opzichte van de begroting als gevolg van de coronacrisis. Het openbaar lichaam verwacht door een toename van het aantal toeristen in de resterende kwartalen alsnog het begrote nulresultaat te realiseren. Mochten de lagere baten zich onverhoopt voortzetten in het tweede kwartaal, dan adviseert het Cft u om de begroting door middel van een tweede BW hierop aan te passen en middelen vrij te maken om het voorlopig negatieve resultaat op te kunnen vangen.

De lijst met bijzondere uitkeringen bestaat uit uitkeringen aan 70 actieve projecten en 41 afgeronde projecten. Het Cft verzoekt u om de afgeronde projecten in de volgende UR uit de lijst met bijzondere uitkeringen te verwijderen. Om de uitvoering en voortgang van de projecten die gefinancierd worden met bijzondere uitkeringen te kunnen bewaken is het van belang dat u op korte termijn hierover gaat rapporteren. Het Cft realiseert zich dat nog steeds grote achterstanden zijn weg te werken met betrekking tot het financieel beheer en adviseert u een overzicht bij te houden van de gerealiseerde actiepunten en de deadlines voor de resterende actiepunten.

In de eerste BW 2021 stelt u voor de baten te verlagen met circa USD 0,4 miljoen tot een bedrag van USD 17,2 miljoen en de lasten te verlagen met circa USD 0,4 miljoen tot een bedrag van USD 17,2 miljoen. Het saldo van de voorgestelde BW is USD 77 duizend negatief. De verlaging van de baten in de begroting heeft grotendeels te maken met een administratieve verandering in het dekken van de kosten aan regeringscommissarissen. Deze verandering leidt tot een verlaging van de baten en lasten binnen de functie bestuursorganen in de reguliere begroting. Het openbaar lichaam verlaagt in de voorgestelde BW de baten binnen de functie bestuursorganen, maar verlaagt de lasten niet. Dit maakt de voorgestelde BW incompleet. Het Cft ziet graag een aangepaste BW tegemoet waarin de begrote lastenverlaging volledig is opgenomen.

Toelichting

De UR toont USD 6,7 miljoen aan baten en USD 7,0 miljoen aan lasten en daarmee een voorlopig tekort van USD 0,3 miljoen in het eerste kwartaal van 2021. Tabel 1 toont de baten en lasten inclusief de aanwending van bijzondere uitkeringen¹ van het eerste kwartaal 2021 en vergelijkt deze met de begroting 2021.

¹ Sint Eustatius verantwoordt alle ontvangen bijzondere uitkeringen via de balans. Pas bij de werkelijke aanwending van de bijzondere lasten worden de daarvoor gebruikte middelen als baten verantwoord. Daarom is het saldo tussen de baten en lasten in verband met bijzondere uitkeringen altijd nihil.

	Begroting 2021	Realisatie Q1 2021	% realisatie t.o.v. begroting
Reguliere baten	17,6	3,9	22%
<i>lokale heffingen</i>	6,3	0,8	13%
<i>vrije uitkering</i>	11,3	3,1	28%
Bijzondere uitkeringen	-	2,8	n.v.t.
Totale Baten	17,6	6,7	38%
Reguliere lasten	17,6	4,2	24%
<i>personeelslasten</i>	10,5	2,4	23%
<i>overige lasten</i>	7,1	1,8	26%
Bijzondere uitkeringen	-	2,8	n.v.t.
Totale lasten	17,6	7,0	40%
Saldo	-	(0,3)	n.v.t.

Tabel 1: Onderverdeling baten en lasten (miljoenen USD)

Baten

De totale baten exclusief de aanwending van bijzondere uitkeringen bedragen in het eerste kwartaal 22 procent van de begroting. De baten uit lokale heffingen zijn in het eerste kwartaal lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere baten uit havengelden, luchthaventoeslag en toerismebelasting als gevolg van de coronacrisis. Het openbaar lichaam heeft de verwachting dat de baten uit heffingen en andere inkomsten in de komende kwartalen gaan stijgen nu de reisrestricties versoepelen. Mochten de lagere baten zich voortzetten in het tweede kwartaal, dan adviseert het Cft u om de begroting door middel van een tweede BW hierop aan te passen.

In de eerste BW stelt u voor de baten te verlagen met circa USD 0,4 miljoen tot een bedrag van USD 17,2 miljoen. De verlaging van de baten wordt met name veroorzaakt door een verlaging van de baten aan bestuursorganen ter hoogte van USD 385 duizend. Tot en met 2020 nam Sint Eustatius de kosten voor de regeringscommissarissen mee als salariskosten binnen de functie bestuursorganen. Daartegenover stond een vergoeding vanuit het ministerie van BZK om deze kosten te dekken. Met ingang van 2021 vergoedt het ministerie van BZK deze kosten via een bijzondere uitkering. Deze administratieve verandering leidt tot een verlaging van de baten en lasten binnen de functie bestuursorganen in de reguliere begroting. Het openbaar lichaam verlaagt in de voorgestelde BW de baten binnen de functie bestuursorganen, maar verlaagt de lasten niet. Dit maakt de voorgestelde BW incompleet. Het Cft verzoekt u de BW hierop aan te passen.

Lasten

De totale lasten exclusief de aanwending van bijzondere uitkeringen bedragen in het eerste kwartaal 24 procent van de begroting. De coronacrisis zorgt voor verschuivingen van de lasten binnen de begroting. Quarantainekosten voor (externe) medewerkers van het openbaar lichaam en kosten ter compensatie van twee duikscholen vallen hoger uit dan begroot. Reis- en verblijfkosten, representatiekosten, en kosten voor musea, cultuur en recreatie vallen door verminderde activiteiten lager uit dan begroot. De totale lasten direct gerelateerd aan de coronacrisis bedragen in het eerste kwartaal USD 0,5 miljoen.

Ter financiering van corona-gerelateerde lasten zijn er gelden vanuit de bijzondere uitkeringen beschikbaar gesteld. Eén van deze bijzondere uitkeringen betreft het verbeterplan financieel beheer. Het openbaar lichaam besteedde in het eerste kwartaal USD 14 duizend van deze bijzondere uitkering aan corona-gerelateerde lasten. Het betreft USD 12 duizend aan kinderopvangkosten van medewerkers en USD 2 duizend aan quarantainekosten. Middelen moeten worden besteed aan het doel waarvoor de middelen verstrekt zijn. Het Cft vraagt u dit te corrigeren.

De personeelslasten bedroegen in het eerste kwartaal USD 2,4 miljoen. De goedgekeurde begroting 2021 gaat uit van USD 10,5 miljoen aan personeelslasten voor het gehele jaar. Sint Eustatius realiseert daarmee in het eerste kwartaal 24 procent van de totaal begrote personeelslasten. Het aantal voltijdmedewerkers (fte) steeg in het eerste kwartaal van 171 naar 175,5. Het aantal vacatures daalde in het eerste kwartaal van 31,9 naar 30,4. 4,5 Fte werd opgevuld en 3 fte aan vacatures kwamen erbij. De UR bevat geen verwachte ontwikkeling van het aantal fte en vacatures gedurende het jaar. Het Cft adviseert een prognose van de ontwikkeling van het aantal fte en het aantal vacatures op te nemen in de tweede uitvoeringsrapportage, zodat het Cft dit kan meenemen in de advisering.

In de eerste BW stelt u voor de lasten te verlagen met circa USD 0,4 miljoen tot een bedrag van USD 17,2 miljoen. Vanwege verminderde activiteiten door de coronacrisis heeft het openbaar lichaam lagere reis- en verblijfkosten, representatiekosten, en lasten betreffende musea, cultuur en recreatie. De BW stelt lasten aan de luchthaven naar boven bij vanwege de ingebruikname van het nieuwe luchthavengebouw. Daarnaast stelt het openbaar lichaam de begrote lasten betreffende rampenbestrijding en elektriciteit en water naar beneden bij. Het is onduidelijk wat hier de reden van is. Het Cft verzoekt u om in de tweede begrotingswijziging per post duidelijk toe te lichten wat de reden is van de wijziging.

Bijzondere uitkeringen

De baten uit bijzondere uitkeringen bedragen in het eerste kwartaal USD 1,4 miljoen en de lasten USD 2,8 miljoen. Aan het einde van het eerste kwartaal telt de projectadministratie van het openbaar lichaam 111 bijzondere uitkeringen. Dit betreft 70 actieve projecten en 41 afgeronde projecten waarvoor de verantwoording aan het ministerie van BZK nog niet gereed of ingediend is. In het vierde kwartaal 2020 zijn de nog te besteden middelen van alle afgeronde projecten ter hoogte van USD 1,2 miljoen overgeboekt naar één project. Deze administratieve boeking is gebaseerd op een besluit van het ministerie van BZK om de resterende gelden van de inactieve bijzondere uitkeringen beschikbaar te stellen aan het openbaar lichaam voor het realiseren van een gezamenlijk overheidsgebouw. Het Cft verzoekt deze administratieve boeking in de volgende uitvoeringsrapportage te verwerken en de inactieve projecten uit de lijst met bijzondere uitkeringen te verwijderen. De UR bevat geen voortgangsrapportage van de projecten die worden gedekt via bijzondere uitkeringen. Het Cft verwacht dat u bij het toewerken naar een reguliere bestuurlijke situatie deze relevante informatie als vast onderdeel van de UR opneemt.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius conform het geïntegreerd middelenbeheer (GMB) bedraagt ultimo maart 2021 USD 70,1 miljoen. Op basis van de UR is USD 64,3 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen en resteert er dus een saldo van USD 5,8 miljoen aan vrij besteedbare middelen, een stijging van USD 1,4 miljoen ten opzichte van het saldo ultimo december 2020. De liquiditeitspositie conform het GMB sluit niet aan bij de liquiditeitspositie in de UR. Het Cft verzoekt u deze afwijking in de tweede uitvoeringsrapportage toe te lichten.

Financieel beheer

De verbetering van het financieel beheer van het openbaar lichaam Sint Eustatius is van groot belang. De afdeling Financiën startte in het eerste kwartaal met het opstellen van de jaarrekening 2019 en start in het tweede kwartaal met de jaarrekening 2020. Een externe accountant is bezig met het afronden van de controle voor boekjaar 2019 en begint in het tweede kwartaal met het boekjaar 2020. De planning is om de accountantscontrole voor het boekjaar 2020 conform de gestelde deadline, 15 juli 2021, af te ronden. Waarschijnlijk geeft de accountant voor de boekjaren 2019 en 2020 een oordeelonthouding af. Voor de jaarrekening van 2021 streeft het openbaar lichaam naar een positieve accountantsverklaring.

BDO reist eind 2020 af naar Sint Eustatius om aanbevelingen te doen ten aanzien van het administratieve-organisatorische proces. Een interimmanager voert momenteel de functie van hoofd afdeling Financiën uit. Het openbaar lichaam streeft ernaar om eind augustus een vaste hoofd afdeling Financiën aan te stellen.

Kenmerk
Cft 202100046
Blad
6/6

Het is voor het Cft momenteel niet duidelijk welke concrete actiepunten het openbaar lichaam ten aanzien van de verbetering van financieel beheer in het eerste kwartaal voltooide en welke actiepunten het openbaar lichaam in de resterende kwartalen oppakt. Het Cft realiseert zich dat er achterstanden weg te werken zijn en adviseert u een aanvullend overzicht bij te houden van de gerealiseerde actiepunten en de deadlines voor de resterende actiepunten.

Ik verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



Prof. dr. R.H.J.M. Gradus

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De Eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius
Het hoofd financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius