



Aan
De regeringscommissaris van het openbaar lichaam Sint Eustatius

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999)4619081

Adres kantoor Sint Maarten
Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800

Datum
1 maart 2022
Ons kenmerk
Cft 202200007
Pagina
1/4

Uw kenmerk

Bijlage

-

E-mail info@cft.cw
Internet www.cft.cw

Onderwerp
Reactie op de vierde uitvoeringsrapportage 2021

Geachte mevrouw Francis,

Op 18 februari jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) van het openbaar lichaam Sint Eustatius over het vierde kwartaal van 2021. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de vierde UR.

Oordeel

Het openbaar lichaam Sint Eustatius presenteert een voorlopig positief resultaat van USD 1,0 miljoen over het begrotingsjaar 2021. De begroting inclusief de tweede begrotingswijziging ging uit van een negatief resultaat van USD 0,8 miljoen. Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door een onderbesteding van de personeelslasten, als gevolg van het niet realiseren van beoogde frictiekosten voor de begeleiding van overtalig personeel naar ander werk en het treffen van afkoopregelingen. De afwijkingen in de baten en de lasten ten opzichte van de begroting zijn in de UR voldoende toegelicht.

Uit de vierde UR blijkt dat een deel van de middelen dat in 2021 is ontvangen als toevoeging aan de vrije uitkering, meerdere malen administratief is geboekt als bijzondere uitkering. Deze toevoegingen dienen echter als vrije uitkering geboekt te worden. Het Cft verzoekt u dit te corrigeren.

De invulling van de functies hoofd Financiën en hoofd Bedrijfsvoering is van groot belang voor de verbetering van het financieel beheer. Onlangs is een nieuw interim-hoofd Financiën in dienst getreden van het openbaar lichaam. Het Cft acht dit positief en verwacht dat de in het vierde kwartaal vacant gekomen positie van directeur Bedrijfsvoering ook op de korte termijn wordt gevuld.

In de voorgaande uitvoeringsrapportages rapporteerde het openbaar lichaam over de voortgang van de verschillende onderdelen van het veranderplan financieel beheer door middel van een tijdlijn met concrete deadlines. Deze ontbreekt echter in de vierde UR. Het Cft adviseert u de tijdlijn in de eerste UR 2022 weer op te nemen en te actualiseren, zodat inzichtelijk is wanneer het openbaar lichaam de verschillende onderdelen van het veranderplan financieel beheer verwacht af te ronden.

Toelichting

In tabel 1 worden de begroting en realisatie van de baten en lasten, exclusief de aanwending van de bijzondere uitkeringen, met elkaar vergeleken. Tevens geeft de tabel voor de volledigheid de realisatiecijfers over 2020 weer. De UR toont over geheel 2021 USD 18,2 miljoen aan baten en USD 17,2 miljoen aan lasten. De jaarrekening 2021 zal het definitieve saldo van de baten en lasten tonen.

Tabel 1: Onderverdeling baten en lasten (miljoenen USD)

	Realisatie 2020	Begroting 2021 inclusief wijzigingen	Realisatie tot en met het vierde kwartaal	Realisatie t.o.v. begroting
Lokale heffingen	3,4	3,6	3,3	93%
Vrije uitkering	13,8	12,6	14,6	116%
Overige baten ¹	0,1	1,7	0,3	18%
Totale reguliere baten	17,4	17,9	18,2	102%
Personeelslasten	8,8	11,5	10,0	87%
Overige lasten	7,7	7,2	7,2	99%
Totale reguliere lasten	16,4	18,7	17,2	92%
Saldo	1,0	(0,8)	1,0	n.v.t.

Bron: Jaarrekening 2020 en de vierde uitvoeringsrapportage 2021 van het openbaar lichaam Sint Eustatius

Baten

Uit de vierde UR blijkt dat Sint Eustatius in 2021 USD 14,6 miljoen aan middelen ten behoeve van de vrije uitkering ontving. Dit betreft USD 11,2 miljoen aan structurele middelen en USD 3,4 miljoen aan incidentele toevoegingen vanuit de verschillende Nederlandse ministeries.²

De baten uit lokale heffingen blijven achter ten opzichte van de begroting. Dit komt met name door lagere baten uit belastingen (toeristenbelasting, zee- en luchthavengelden) als gevolg van de coronacrisis.

¹ Deze post bestaat voor USD 1,5 miljoen uit ontvangen uitkeringen in december 2020 voor coronagerelateerde kosten.

² In 2020 ontving Sint Eustatius USD 13,8 miljoen aan middelen ten behoeve van de vrije uitkering (USD 11,0 miljoen structureel en USD 2,8 miljoen incidenteel).

In het derde kwartaal stelde Sint Eustatius de begrote baten uit lokale heffingen met USD 0,7 miljoen naar beneden bij vanwege het langzame herstel van het toerisme. Als gevolg van deze bijstelling sluit de realisatie (redelijk) goed aan bij de begroting. Voor 2022 verwacht Sint Eustatius hogere baten uit lokale heffingen, met name een stijging in de baten uit de zeehaven. Het Cft adviseert u om de realisatie van de baten gedurende het begrotingsjaar 2022 nauwlettend te volgen en de begroting, indien nodig, tijdig bij te stellen.

Lasten

Sint Eustatius realiseert in 2021 92 procent van de begrote lasten. Deze onderbesteding komt door een lagere realisatie van de personeelslasten ten opzichte van de begroting, als gevolg van het niet besteden van begrote frictiekosten. In 2019 vond er een reorganisatie plaats binnen het openbaar lichaam. In 2021 werd hiervoor USD 1,1 miljoen aan lasten begroot voor de begeleiding van overtalig personeel naar ander werk en het treffen van afkoopregelingen. Deze middelen zijn in 2021 niet besteed en komen daardoor ten laste van het begrotingsjaar 2022. Het Cft adviseert u om deze middelen op te nemen in de begroting 2022 door middel van een eerste begrotingswijziging.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Sint Eustatius conform het geïntegreerd middelenbeheer bedraagt ultimo december 2021 USD 71,8 miljoen. Op basis van de UR is USD 67,5 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen en resteert er dus een saldo van USD 4,3 miljoen aan vrij besteedbare middelen, een stijging van USD 0,3 miljoen ten opzichte van het saldo ultimo september 2021.

Bijzondere uitkeringen

In de tweede en derde UR nam Sint Eustatius op advies van het Cft een voortgangsrapportage op over de ontwikkeling van de verschillende bijzondere uitkerings-projecten. Deze rapportage is in de vierde UR vervangen door een overzicht van de cumulatieve inkomsten en bestedingen van de bijzondere uitkeringen. Dit overzicht geeft echter geen inzicht in de voortgang van de projecten. Het Cft adviseert u hierover in de eerste UR van 2022, weer te rapporteren. Hierbij dienen in ieder geval eventuele afwijkingen in looptijd en budget van de projecten te zijn toegelicht.

Financieel beheer

Het financieel beheer van het openbaar lichaam Sint Eustatius moet worden verbeterd. Hierbij zijn de functies van directeur Bedrijfsvoering en hoofd Financiën van essentieel belang. Onlangs is een nieuw interim-hoofd Financiën in dienst getreden voor minimaal een jaar. Dit is een positieve ontwikkeling. De functie van directeur Bedrijfsvoering is in het vierde kwartaal vacant gekomen en er is nog geen opvolger aangesteld. Het is voor het openbaar lichaam van groot belang dat ook deze functie op de korte termijn wordt ingevuld.

Kenmerk
Cft 202200007
Blad
4/4

In de voorgaande uitvoeringsrapportages nam het openbaar lichaam een tijdlijn met betrekking tot de afronding van de verschillende onderdelen van het veranderplan financieel beheer. Dit overzicht is echter niet opgenomen in de vierde UR. Het Cft adviseert u deze tijdlijn in de eerste UR 2022 weer op te nemen en te actualiseren, zodat inzichtelijk is wanneer het openbaar lichaam de verschillende onderdelen van het veranderplan financieel beheer verwacht af te ronden.

Sint Eustatius streeft ernaar om over het begrotingsjaar 2022 een goedkeurende accountantsverklaring te ontvangen. Een concept administratie organisatie en interne controle (AO/IC) is afgerond en een externe partij heeft de opdracht om alle processen van het openbaar lichaam in kaart te brengen. Daarbij worden ook het risicomanagement en het weerstandsvermogen gekoppeld aan de AO/IC. Het openbaar lichaam wil de opzet van het vernieuwde personeels- en salarisadministratie systeem in het eerste kwartaal van 2022 afronden waarna de testfase kan starten. Het Cft blijft graag geïnformeerd over de voortgang.

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 hoofd Financiën van het openbaar lichaam Sint Eustatius