



**College financieel toezicht
Bonaire, Sint Eustatius en
Saba**

Aan
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999) 4619081
Telefax (+5999) 4619088

Adres kantoor Sint Maarten
Convent Building 26
Frontstreet, P.O. Box 686
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon
Ivo Groennou (Cft)
Datum
24 juli 2013
Ons kenmerk
Cft 201300350
Pagina
1/5

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

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

Bijlagen
-

Onderwerp
Lopende zaken in het kader van financieel toezicht op het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Zaandam,

Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) feliciteert u met uw benoeming als gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius en wenst u veel succes toe bij de uitoefening van uw functie. Het Cft hoopt spoedig kennis met u te maken en kijkt uit naar een vruchtbare samenwerking.

Middels dit schrijven informeert het Cft u graag over de lopende zaken in het kader van het financieel toezicht op het Openbaar Lichaam Sint Eustatius. In deze brief komen de volgende onderwerpen aan bod:

1. Begrotingsproces
2. Financieel beheer
3. Renteloze lening
4. Collectieve sector
5. Assistentie en contact Cft

1. Begrotingsproces

Begrotingsverantwoording

Het bestuurscollege stuurt conform de Wet FinBES voor 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar de vastgestelde jaarrekening, door tussenkomst van het Cft, naar de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (MinBZK).

Sint Eustatius heeft aangegeven de datum voor indiening van de vastgestelde jaarrekening niet te zullen halen.

Dit vanwege de noodzakelijke extra aandacht voor de jaarrekening en de beperkte capaciteit. Sint Eustatius heeft tot uiterlijk 15 september 2013 uitstel gekregen voor het indienen van de jaarrekening.

Het Cft heeft van de afdeling Financiën begrepen dat Sint Eustatius goed op weg is de documenten tijdig gereed te hebben. Het Cft wenst u erop te attenderen dat de jaarrekening, het jaarverslag, de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk twee weken vóór behandeling en vaststelling door de Eilandsraad ter openbare inzage dienen te worden gelegd.

Begrotingsuitvoering 2013

Het bestuurscollege stuurt uiterlijk drie weken na afloop van ieder kwartaal een uitvoeringsrapportage aan de Minister van BZK. In de rapportage doet Sint Eustatius verslag over de uitvoering van de begroting, de voortgang van de verbetering van het financieel beheer, de personeellasten en de liquiditeit. Een uitvoeringsrapportage kan zonodig worden vergezeld van een begrotingswijziging.

De 1^e uitvoeringsrapportage (UR) 2013 heeft Sint Eustatius op 20 juni 2013 ingediend. In de brief van 22 mei 2013 (kenmerk: 0394/13) heeft het bestuurscollege de reden voor de late indiening aangegeven. Met name wordt gewezen op de beperkte capaciteit. Deze beperkte capaciteit is ingezet op de verbetering van de jaarrekening. Het Cft heeft Sint Eustatius in zijn reactie gewezen op de wettelijke bepalingen en doet er binnen de mogelijkheden van de Wet FinBES alles aan om Sint Eustatius te assisteren bij de totstandkoming van de diverse rapportages en in het reduceren van de rapportagelast. De vertragingen geven echter wel aan dat de capaciteit van de financiële afdeling nog steeds niet op orde is. Weliswaar is met de komst van het nieuwe hoofd Financiën een belangrijke stap voorwaarts gezet, een verdere uitbreiding van de capaciteit en het overbrengen van inhoudelijke kennis vergt in de komende periode veel aandacht.

Op 3 juli 2013 heeft het Cft zijn reactie op de 1^e UR uitgebracht. De belangrijkste conclusies die uit de 1^e UR kunnen worden getrokken zijn:

- Bij een begroting van USD 17,8 mln. is ultimo de eerste vijf maanden van 2013 USD 6 mln aan baten gerealiseerd en USD 5,3 mln aan lasten. De gehele vrije uitkering over deze periode was niet overgemaakt door het Cft, waardoor de potentiële baten ongeveer 8 mln bedroegen. De eerste vijf maanden geven dus geen aanleiding te twifelen aan een sluitend blijvende begroting over heel 2013.
- Als gevolg van de nieuwe organisatie indeling is sprake van een niet volledige uitputting van het personeelsbudget. Dit is middels een begrotingswijziging aangepast.
- De liquiditeitspositie ultimo 1^e kwartaal 2013 is licht afgenomen ten opzichte van dezelfde periode 2012. De oorzaak hiervan is dat zoals genoemd niet het hele bedrag van de vrije uitkering is overgemaakt.

De 2^e uitvoeringsrapportage dient uiterlijk op maandag 22 juli 2013 te worden ingediend. Het Cft heeft van de afdeling Financiën vernomen dat de 2^e UR tijdig zal worden aangeleverd.

Begrotingsvoorbereiding 2014

Op 25 april 2013 heeft Sint Eustatius de "Kaderbrief begroting BES 2014 en 2015" ontvangen. Deze brief geeft een maximumbedrag aan waarbinnen het openbaar lichaam de begroting dient te presenteren. Het maximumkader voor Sint Eustatius bedraagt USD 14.895.000 voor 2014 en 2015. Het openbaar lichaam kan voor dit maximum of lager een begroting ter goedkeuring bij de minister van BZK indienen.

Sint Eustatius is nu bezig met de voorbereiding van de begroting 2014. Tijdens een recent overleg met de afdeling Financiën is afgesproken dat de concept meerjarige ontwerpbegroting medio augustus wordt ingediend.

Financieel beheer

Conform de Wet FinBES houdt het Cft toezicht op het financieel beheer van de openbare lichamen. Het Cft kan met het bestuurscollege afspraken maken ter verbetering van het financieel beheer. Voor deze afspraken maakt het Cft gebruik van de managementletter van de accountant. Met Sint Eustatius is afgesproken het aantal verbeterpunten van het financieel beheer terug te brengen tot een realistisch en haalbaar aantal. Daarnaast is afgesproken dat voor elk van de vastgestelde verbeterpunten een plan van aanpak wordt opgesteld.

Sint Eustatius heeft het afgelopen jaar belangrijke stappen gezet in het verbeterproces van het financieel beheer. Zo zijn op één punt na alle verbeterpunten voor 2012 gerealiseerd. Het dividendbeleid is nog niet afgerond. Het betreft de her-vestiging van afspraken tussen Sint Eustatius en EUTEL met betrekking tot dividenduitkering. Dit verbeterpunt loopt door in 2013. Daarnaast werkt Sint Eustatius in 2013 aan de volgende vastgestelde verbeterpunten:

- Verbeteren van de balansstanden Debiteuren/Crediteuren;
- Verbeteren van de balansstanden Materiële Vaste Activa;
- Verbeteren van de kwaliteit van de voortgangsrapportages;
- Verbeteren van de liquiditeitsplanning en prognose.

Uit de 1^e UR concludeert het Cft dat Sint Eustatius de realisatie van de verbeterpunten ook in 2013 goed oppakt.

Naast bovengenoemde verbeterpunten heeft Sint Eustatius een aanvang gemaakt met het opstellen van het normenkader. Het normenkader en de uitwerking en implementatie daarvan in beheersmaatregelen zijn van belang voor het verkrijgen van een goedkeurende verklaring van de jaarrekening voor wat betreft de financiële rechtmatigheid. Het Openbaar Lichaam Saba loopt wat betreft de implementatie van het normenkader voor op de overige openbare lichamen. Het Cft adviseert Sint Eustatius in gesprek te gaan over samenwerking op dit gebied.

Tijdens de eerstvolgende financieel beheerdagen (eind september 2013) zal het Cft op basis van de managementletter van de accountant afspraken maken met Sint Eustatius over de verbeterpunten van het financieel beheer 2014.

Renteloze lening

Volgens de Wet FinBES mogen de openbare lichamen een verzoek voor een renteloze lening indienen. De aanvraag wordt ingediend bij de minister die het aangaat, door tussenkomst van het Cft. Het Cft toetst vervolgens de aanvraag aan de hand van criteria zoals vastgelegd in de Wet FinBES.

De renteloze lening wordt feitelijk niet door de openbare lichamen terugbetaald, maar door de Minister van BZK ingehouden op de Vrije Uitkering. Per saldo neemt hierdoor het bedrag van de Vrije Uitkering af gedurende de looptijd van de renteloze lening. Concreet betekent dit dat door de aflossing van de renteloze lening minder liquide middelen beschikbaar zullen zijn voor andere zaken. Sint Eustatius dient dit in overweging te nemen bij het aanvragen van een renteloze lening.

Eind 2012 heeft Sint Eustatius een aanvraag van een renteloze lening ten behoeve van de Onderwijshuisvesting ingediend bij het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Het Cft heeft positief geadviseerd op deze aanvraag.

Sint Eustatius is voornemens voor het Nieuwe Bestuurskantoor een aanvraag voor een renteloze lening in te dienen. Het Cft adviseert Sint Eustatius de aanvraag voor deze lening mee te nemen in het ontwikkelplan welke momenteel nader wordt uitgewerkt. Dit plan en de eventuele financiering daarvan zullen in het najaar in Den Haag tijdens de 'week van Caribisch Nederland' worden besproken.

Collectieve Sector

Privaatrechtelijke personen waarin het openbaar lichaam deelneemt mogen op de kapitaalmarkt deelnemen. Dit kan gevolgen hebben op de begroting van het openbaar lichaam. Om deze gevolgen beheersbaar te maken is in de Wet FinBES een rentelastnorm opgenomen voor de collectieve sector (CS). De rentelastnorm dient gemiddeld per jaar 0% te bedragen. Om dit te kunnen toetsen zijn de jaarrekeningen van de entiteiten die behoren tot de CS nodig.

De CS voor Sint Eustatius is in 2012 vastgesteld door het Centraal Bureau voor de Statistiek Nederland (CBS). Tot de CS van Sint Eustatius behoren de Sint Eustatius Tourism Development Foundation en de Stichting Wegenfonds. Het openbaar lichaam dient naast de jaarrekening van het openbaar lichaam ook de jaarrekeningen van deze entiteiten bij het Cft in te dienen. Op basis van deze informatie kan het CBS een rapportage opstellen die samen met de jaarrekening van het openbaar lichaam aan de Minister van BZK zal worden verzonden op 15 september. Het Cft verzoekt u dringend om tijdig (in augustus) de jaarrekeningen van de twee entiteiten die behoren tot de CS van Sint Eustatius in te dienen, zodat CBS een rapportage kan opmaken die per 15 september aan de minister wordt gestuurd.

Evaluatie

In 2015 worden de Wet FinBES en de Wet openbare lichamen BES geëvalueerd. De openbare lichamen worden door het Ministerie van BZK betrokken bij de evaluatie. Momenteel werken partijen aan de procedure voor de evaluatie. De evaluatie wordt vormgegeven via stuur-, regie- en ambtelijke werkgroepen waarin alle betrokken partijen deelnemen. Het is belangrijk dat gezamenlijk duidelijke criteria worden vastgelegd voor de evaluatie.

Kenmerk
Cft 201300350
Blad
5/5

Assistentie en contact Cft

In het kader van zijn adviserende taak biedt het Cft het openbaar lichaam de helpende hand bij het oplossen van het capaciteitsprobleem. Zo staat het Cft de openbare lichamen intensief bij tijdens het begrotingsproces, zowel bij de begrotingsvoorbereiding als bij de rapportage over de begrotingsuitvoering. Het Cft komt hiervoor naar Sint Eustatius of medewerkers van de afdeling Financiën worden naar het Cft kantoor overgevlogen. Daarnaast heeft het Cft aangeboden het openbaar lichaam te assisteren bij de verbeterpunten van het financieel beheer.

Het College en het secretariaat bezoeken op geregelde tijdstippen de openbare lichamen. Tijdens deze bezoeken wordt van gedachten gewisseld met het bestuurscollege over de financiële situatie van het openbaar lichaam en wordt met de ambtelijke ondersteuning overlegd. Agenda's voor deze overleggen worden samen met het openbaar lichaam opgesteld.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

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:
hoofd Financiën Sint Eustatius