



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius

Contactpersoon	Telefoonnummer
Vera van der Molen	+5999 461 9081
Datum	E-mail
3 juli 2013	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201300308	
Pagina	Bijlagen
1/3	-

Onderwerp

Advies eerste Begrotingswijziging Sint Eustatius 2013

Geachte heer Berkel,

Op 20 juni jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de definitieve door het bestuurscollege op 20 juni 2013 ondertekende eerste uitvoeringsrapportage 2013, inclusief de eerste begrotingswijziging 2013 (BW). Het advies van het Cft over deze BW treft u hieronder aan.

Op de overige onderdelen uit uw 1^e uitvoeringsrapportage wordt door het Cft, zoals tijdens de laatste Financieel Beheerdagen is afgesproken, in een aparte brief gereageerd.

Belangrijkste conclusies

- Het Cft adviseert positief over de door u ingediende eerste BW 2013.
- Middels deze eerste BW 2013 worden per saldo zowel de baten als de lasten opgehoogd met circa USD 57.237. De batenkant komt uit op een begrotingstotaal van circa 18,5 mln., de lastenkant op circa USD 17,8 mln. Het verwachte begrotingsoverschot blijft hiermee ongewijzigd op USD 700.000.
- Uit de uitvoeringsrapportage over de eerste maanden ontstaat het beeld dat het verwachte overschot nog steeds realistisch is.

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

De Rouvilleweg 39
Curaçao

Telefoon (+5999) 461 9081
Telefax (+5999) 461 9088
E-mail info@cft.an
Internet www.cft.an

Begrotingswijziging

Baten

In de eerste BW 2013 heeft Sint Eustatius aan de batenkant een totaalbedrag van USD 57.238 opgenomen.

Verhoging van de baten wordt mede veroorzaakt door het opnemen in de begroting van 15 fte ondersteunend personeel voor de scholen (USD 278.000). De discussie of deze fte door het openbaar lichaam, dan wel door de scholen betaald moeten worden is nog gaande. Voor de betreffende fte is in 2012 een detacheringovereenkomst overeengekomen, waarin de intentie staat opgenomen dat na 2012 de medewerkers in dienst zullen komen bij de betreffende school. Dit is tot op heden nog niet geëffectueerd. Sint Eustatius neemt de kosten daarom nu nogmaals op aan de lastenzijde van de begroting, maar belast de kosten direct door aan de scholen (waardoor de baten ook hoger uitkomen). Het Cft adviseert tot een spoedige afronding van deze kwestie te komen en wordt graag op de hoogte gehouden van ontwikkelingen op dit gebied.

Er zijn ook baten die verlaagd worden, zoals de verordening logeergastenbelasting. Deze verordening zou 1 januari 2013 in gaan, dit is echter verlaat naar 1 juli waardoor er USD 66.500 minder baten worden verwacht. Tevens was er per abuis een incidentele baat uit 2012 nog opgenomen in de begroting 2013 (USD 20.200).

Lasten

Aan de kant van de lasten is met name de verwerking van de lager uitvallende personeelslasten zichtbaar. In plaats van de oorspronkelijk vastgestelde circa USD 7,1 mln. verwacht Sint Eustatius een uitputting op dit gebied van circa USD 6,5 mln. De vrijval in de sociale lasten wordt veroorzaakt door enerzijds de nieuwe franchise voor de pensioenpremie per 1 januari 2013 en anderzijds vacatures in de voormalige organisatiestructuur. Het bestuurscollege heeft inmiddels besloten om het grootste deel van de genoemde vrijval te reserveren voor het invullen van vacatures conform de nieuwe organisatiestructuur (USD 566.140), het overige is ingezet voor de nieuwe organisatiestructuur op verschillende functies.

Lasten zijn verder verhoogd ten behoeve van een slachthuis/veearts project (USD 140.000), vergoedingen voor representatie in het GEBE bestuur en verwerking van de eerdergenoemde 15 fte aan ondersteunend personeel onderwijs.

Naar aanleiding van een besluit van het Bestuurscollege om het onderhoud van de stortplaats aan te bieden aan een lokaal bedrijf in plaats van aan Winward Roads NV, worden de lasten voor wat betreft reiniging met USD 73.000 verlaagd.

Gevolgen jaarrekening

Het openbaar lichaam is bezig met de afronding van de jaarrekening 2012, waaronder begrepen een grootschalige opschoning van de administratie (verbeteren balans door opschoning crediteuren en waarden materiële vaste activa). Het is denkbaar dat er een positief resultaat resulteert dat het bestuur bij de tweede BW door wil schuiven naar verdere jaren.

Over de mogelijkheid om een onderuitputting in enig jaar door te schuiven naar een daaropvolgend jaar is gediscussieerd met de openbare lichamen en de accountants. Recentelijk hebben de drie accountants van de openbare lichamen hier onderzoek naar gedaan. Zij adviseren om via een bestemmingsreserve de mogelijkheid te creëren om onderuitputting mee te nemen. Zij concluderen echter gezamenlijk dat over de uitleg van de Wet FinBES en de BBV BES op dit punt, een uitspraak nodig is van de minister van BZK. Het Cft heeft de minister onlangs verzocht om deze uitspraak te doen. Wel benadrukt het Cft het belang van de opbouw van weerstandsvermogen. Een deel van de overschotten uit 2012 zouden voor de opbouw van weerstandsvermogen gereserveerd kunnen worden. Het openbaar lichaam Sint Eustatius dient, net als de andere openbare lichamen de risico's in kaart te brengen die het eiland loopt. Vervolgens kan beleid ontwikkeld worden gericht op het opbouwen van weerstandsvermogen om deze risico's het hoofd te kunnen bieden. De eilanden dienen conform het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES een beleidslijn te formuleren over de in de organisatie noodzakelijk geachte weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's. Deze beleidslijn dient opgenomen te worden in de beleidsbegroting 2014.

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:

De voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius