



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

Contactpersoon
Vera van der Molen
Datum
11 november 2013
Ons kenmerk
Cft 201300428
Pagina
1/3

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

Bijlagen

-

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

Onderwerp
Reactie derde uitvoeringsrapportage 2013 Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 8 november 2013 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw Bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) over 2012 ontvangen. Het betreft een overzichtelijke rapportage, waarmee andermaal een belangrijke kwaliteitsslag is gemaakt. Het advies op de BW behandelt het Cft in een aparte brief.

Conclusies

- De lastenkant van de begroting is na het derde kwartaal voor ruim USD 10,2 mln uitgeput (64,5% op totaal). Voor de batenkant geldt dat er aan USD 11,5 mln is uitgeput (72,2% op totaal).
- De baten overstijgen daarmee met USD 0,7 mln de lasten; uit de verwachting van Sint Eustatius over het vierde kwartaal en rekening houdend met de tweede BW blijkt dat dit verschil vermindert tot USD 0,2 mln.
- De liquiditeitspositie van Sint Eustatius op 30 september jl. is USD 2,3 mln.
- Met het vaststellen van de jaarrekening 2012 op 30 september jl. zijn verschillende afgesproken verbeterpunten op het gebied van financieel beheer afgerond.

Begrotingsuitvoering

Waar ten tijde van de tweede UR de uitputting voor zowel de baten als de lasten niet boven de 40% uitkwamen, is de uitputting met de derde UR (rond de 70%) beter in lijn met het passeren van driekwart van het jaar. Dit heeft uiteraard te maken met de uitvoering gedurende het derde kwartaal maar ook met de voorgestelde wijzigingen in

de BW waardoor een realistischer beeld ontstaat over de werkelijk te verwachten baten en lasten over 2013.

Voor het begrotingsjaar 2013 heeft Sint Eustatius een overschot laten zien van USD 0,7 mln, waarmee het exploitatietekort op de gewone dienst 2011 wordt aangezuiverd en de renteloze lening van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap voor het Masterplan Onderwijshuisvesting kan worden afgelost. Met het vaststellen van de jaarrekening over 2012 is het eigen vermogen sterk verbeterd naar een positieve balanspost. Onder andere hierdoor is het aanzuiveren van het exploitatietekort uit 2011 niet langer noodzakelijk. In de derde UR wordt dan ook duidelijk dat de BW erop aanstuurt dat 2013 niet een overschot van 0,7 mln zal kennen, maar een overschot van 0,2 mln, bestemd voor de aflossing van de renteloze lening. De overige 0,5 mln wordt ingezet ter dekking van tegenvallende lasten en baten op de gewone dienst van 2013.

Personeel

Om een toereikend personeelsbudget te verkrijgen, wordt dit budget verhoogd met USD 0,6 mln. Dit bedrag wordt ingezet om invulling te geven aan vacatures conform de nieuwe organisatiestructuur. Deze nieuwe organisatiestructuur had Sint Eustatius reeds aangekondigd in de tweede UR.

Liquiditeit

Voor de analyse van het verloop van de liquiditeit, maakt het Cft gebruik van de rapportage van het Geïntegreerd Middelenbeheer. Deze rapportage wordt elk kwartaal door het Cft opgesteld ter informatievoorziening voor de openbare lichamen.

Op 30 september 2013 bedroeg de liquiditeitspositie van Sint Eustatius USD 2,3 mln. Aan het einde van het tweede kwartaal, 30 juni jl., was dit USD 2,65 mln. Op 31 december 2012 bedroeg de liquiditeitspositie nog USD 3,5 mln. De liquiditeitspositie is daarmee gedurende 2013 dalende.

Over 2013 heeft Sint Eustatius nog niet alle middelen uit de Vrije Uitkering ontvangen waar het recht op heeft, er is voor USD 1,2 mln apart gezet op de deposito rekeningen die het Cft aanhoudt. Sint Eustatius heeft nog recht op USD 2,5 mln aan vrije uitkeringsgelden over het jaar 2013.

Financieel beheer

De verbeterpunten 'kortlopende vorderingen en schulden' en '(materiële) vaste activa' kunnen, doordat afgelopen september de jaarrekening over 2012 is vastgesteld, als gereed worden beschouwd. In deze jaarrekening zijn namelijk crediteuren en debiteuren van voor 2009 afgeboekt en heeft er een herwaardering plaatsgevonden van de materiële vaste activa waardoor er nu een correcte stand op de balans voor kan worden opgenomen. Het verbeterpunt 'kwaliteitsverbetering FinBES voortgangrapportages' kent ook vooruitgang met de tijdige indiening van een overzichtelijke derde UR door Sint Eustatius.

Het verbeterpunt liquiditeitsplanning en prognose loopt over naar het volgende jaar.

Met Sint Eustatius zijn voor 2014 de volgende verbeterpunten van het financieel beheer afgesproken:

1. Het opstellen en vaststellen van een dividendbeleid
2. Het opstellen en vaststellen van een grondbeleid
3. Het opstellen van het normenkader rechtmatigheid en het beheersingskader

Implementatiegelden FinBES/WoLBES en sociaal vangnet

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft op 29 oktober 2013 goedkeuring gegeven aan een aanvraag van Sint Eustatius voor het ter beschikking stellen van gelden uit de doeluitkering Sociaal Vangnet en uit de doeluitkering implementatiegelden WoLBES/FinBES. Voor de doeluitkering Sociaal Vangnet gaat het om projecten in het kader van de reorganisatie (USD 102.625) en projectleider/vertaler van de website (USD 40.000). Vanuit de WoLBES/FinBES gelden is € 20.585 beschikbaar gesteld voor het upgraden van de website van de overheid. Deze middelen zijn onlangs door het Cft overgemaakt naar de ontvangstenrekening van het Openbaar Lichaam. Het Cft verzoekt u deze bedragen mee te nemen bij de eerstvolgende begrotingswijziging. Conform de voorwaarde van de minister van BZK dient u vanaf de eerstvolgende uitvoeringsrapportage te rapporteren over de voortgang van de projecten en de besteding van de daarmee gemoeide gelden.

Voor beide doeluitkeringen geldt overigens dat er nog een bedrag van circa USD 20.000 beschikbaar is voor nieuwe projecten. Het Cft verzoekt u voor dit restantbudget plannen in te dienen bij BZK.

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