



**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  
Thijs Slippens  
Datum  
11 juni 2014  
Ons kenmerk  
Cft 201400086  
Pagina  
1/4

Telefoonnummer  
+5999 461 9081  
E-mail  
[info@cft.an](mailto:info@cft.an)  
Uw kenmerk

E-mail [info@cft.an](mailto:info@cft.an)  
Internet [www.cft.an](http://www.cft.an)

Bijlagen

-

Onderwerp  
Reactie eerste uitvoeringsrapportage 2014 openbaar lichaam Sint Eustatius

Geachte heer Berkel,

Op 4 juni jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de eerste uitvoeringsrapportage (UR) over 2014 van Sint Eustatius ontvangen. Het betreft een overzichtelijke en informatierijke rapportage, die grotendeels in lijn is met het eind vorig jaar afgesproken format. De UR is vergezeld van een begrotingswijziging (BW). Het advies op deze BW is eerder per brief verstrekt d.d. 4 juni 2014.

**Conclusies**

- De realisatiecijfers tot en met het eerste kwartaal laten een voorlopig beeld zien van circa USD 1,2 mln meer baten dan lasten. Dit beeld is enigszins vertekend.
- Zowel in de lasten- als in de batensfeer zijn namelijk nog de nodige mutaties te verwachten, waardoor er zonder maatregelen eind 2014 een tegenvaller kan worden verwacht.
- Een deel van deze tegenvaller wordt veroorzaakt door het aannemen van nieuwe fte's, terwijl de begroting 2014 hiervoor nog niet was gewijzigd.
- Om de nu reeds bekende tegenvallers op te vangen is bij de eerste BW al de nodige dekking ingebracht (ruim USD 0,3 mln). In de eerste BW zijn tevens enkele budgetneutrale ophogingen verwerkt die verband houden met bijzondere uitkeringen uit Nederland (ruim USD 0,6 mln).
- Uit het geïntegreerd middelenbeheer blijkt dat de liquiditeitspositie van Sint Eustatius in het eerste kwartaal 2014 met circa USD 1,2 mln is toegenomen.
- Op het gebied van het financieel beheer zal verdere implementatie van de gezamenlijk overeengekomen verbeterpunten moeten plaatsvinden.

### **Begrotingsuitvoering**

De cijfers over het eerste kwartaal van 2014 laten zien dat het totaal aan baten (circa USD 3,9 mln) het totaal aan lasten (USD 2,7 mln) met een bedrag van circa USD 1,2 mln overstijgt. Deze lijn zal zich naar verwachting echter niet doorzetten. Het openbaar lichaam geeft zelfs aan dat als er geen strikt beleid wordt gevoerd het jaar 2014 met een tekort afgesloten zal worden. Een tekort van USD 1,7 mln wordt genoemd als indicatie van het meest ernstige scenario. Daarom moeten er nu passende maatregelen genomen worden om te voorkomen dat dit tekort zich voor zal doen. Het reeds gematerialiseerde tekort van circa USD 0,3 mln aan personeelslasten is in de eerste BW gedekt. Hiermee worden o.a. de extra aangenomen fte's gecompenseerd die nog niet in de begroting waren opgenomen (zie verder volgende paragraaf personeel). Daarnaast vindt in de eerste BW dekking plaats voor de baten/lasten-neutrale ophoging van de begroting voor de bijzondere uitkeringen uit Nederland. Sint Eustatius heeft in de rapportage aangegeven nu reeds maatregelen voor te bereiden voor het geval straks bij de tweede UR daadwerkelijk blijkt dat een tekort wordt verwacht dat uitstijgt boven het in de eerste BW gecompenseerde tekort. De maatregelen die in voorbereiding zijn betreffen bijvoorbeeld de ophoging van de tariefstelling bij de Zeehavens, het herbezien van de exploitatie van de Waterman en het aanwenden van nog beschikbare ruimte aan beleidsbeslissingen. Ook de post onvoorzien kan worden aangewend. Daarnaast is reeds een algehele vacaturestop in werking getreden, wordt nagedacht over een zwaardere screening op de noodzakelijkheid van nieuw aan te gane verplichtingen en een analyse van kostenintensieve projecten en departementen ter opsporing van mogelijkheden voor besparingen. Ook zal het openbaar lichaam naar eigen zeggen zwaar inzetten op de inning van achterstallige debiteuren. Behalve een positief effect op de liquiditeit zal dit kunnen leiden tot een vrijval van een in de jaarrekening 2013 opgenomen voorziening, wat daarmee leidt tot een (incidentele) verbetering van het exploitatieresultaat 2014. Door nu al deze maatregelen voor te bereiden is het mogelijk de tweede helft van dit jaar de vruchten daarvan te plukken en de eventueel noodzakelijke aanvullende bezuinigingen tijdig door te voeren.

### **Personeel**

Het openbaar lichaam heeft eind eerste kwartaal 180 fte's in dienst. In de door de eilandsraad vastgestelde en door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) goedgekeurde begroting 2014 bedroeg dit aantal nog 174 fte's. Alhoewel in de eerste BW 2014 dekking is gevonden voor het verschil van 6 fte's wenst het Cft in navolging van zijn reactie op de eerste BW nogmaals op te merken dat met deze handelwijze voorbij gegaan wordt aan het autorisatierecht van de eilandsraad. Personeel kan pas aangenomen worden als hiervoor financiële ruimte beschikbaar is. Voorafgaand aan het aannemen van betreffende fte's dient het openbaar lichaam via een BW de nodige dekking te bewerkstelligen. Pas daarna kan worden overgegaan tot het aangaan van contracten. Indien een volgende keer verplichtingen inzake personeel worden aangegaan zonder dat hierin is voorzien in een vastgestelde begroting, zal het Cft de minister van BZK hierover informeren. Daarbij zal het Cft de minister adviseren over te gaan tot voorafgaand toezicht ten aanzien van personeelsbeslissingen.

### **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. Uit de rapportage over het eerste kwartaal van 2014 blijkt dat de liquiditeitspositie van Sint Eustatius is toegenomen met circa USD 1,2 mln. Begin 2014 bedroeg de liquiditeitspositie USD 2,1 miljoen, terwijl deze eind van het kwartaal was toegenomen tot afgerond USD 3,3 mln. Het door Sint Eustatius opgestelde kasstroomoverzicht, waaruit de relatie moet blijken tussen het resultaat in termen van baten en lasten en de mutaties in liquide middelen, kan het Cft nu nog niet bij de beoordeling betrekken. Dit vanwege het feit dat dit overzicht nog niet up-to-date is en er nog correcties dienen plaats te vinden. Het Cft ziet het verstrekken van deze informatie als een groeitraject en gaat ervan uit dat bij de rapportage over het tweede kwartaal 2014 een bijstelling heeft plaatsgevonden.

### **Financieel beheer**

Uit gesprekken met Sint Eustatius blijkt dat de verwachting is dat met de implementatie van een nieuw softwarepakket van AFAS (in de loop van 2014) meer en sneller informatie voorhanden zal zijn, op basis waarvan een grote verbetering van het financieel beheer zal worden gemaakt. Tevens zullen in 2014 de prioriteiten opstellen/vaststellen van een havenverordening, het vaststellen van het grondbeleid en onderhoudsplan kapitaalgoederen, het opstellen van een normen- en beheersingskader en het dividendbeleid worden opgepakt. In het eerste kwartaal zijn er voor wat betreft de verbeteringen financieel beheer nog niet veel stappen gezet. Met betrekking tot de haven wordt gemeld dat ter verbetering van de logistieke processen een verbetertraject is gestart. Dit moet op termijn leiden tot een nieuwe havenverordening. Voor wat betreft het dividendbeleid geeft het openbaar lichaam aan dat gezien de resultaten in het eerste kwartaal 2014 van overheidsbedrijven weinig cashflow mag worden verwacht. Aan het bestuurscollege is het advies verstrekt om per jaar na te gaan in hoeverre er –bij positieve resultaten- gelden aan de overheidsbedrijven onttrokken kunnen worden. Dit kan mogelijk later dit jaar leiden tot een neerwaartse bijstelling van de begroting 2014, en/of het lager begroten van dividendopbrengsten voor toekomstige begrotingsjaren. Sint Eustatius zal voor wat betreft de totstandkoming van het grondbeleid en het normen- en beheersingskader nog een start moeten maken om de met het Cft overeengekomen afspraken dit jaar na te komen.

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



prof.dr. A.F.P. Bakker

Kenmerk  
Cft 201400086  
Blad  
4/4

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Sint Eustatius

De eilandsraad van het openbaar lichaam Sint Eustatius

De griffier 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