



Uitvoeringsrapportage Q2 2022

januari t/m juni 2022



Openbaar Lichaam St. Eustatius

Oranjestad, 29 juli 2022

Geachte mevrouw Van Huffelen,

Hierbij ontvangt u de 2^e Uitvoeringsrapportage (UVR) voor het jaar 2022 van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius.

In het tweede kwartaal ging het overgrote deel van beschikbare tijd van de afdeling Finance op aan de werkzaamheden voor het jaarwerk. Deze inspanningen hebben hun vruchten afgeworpen; het jaarverslag is gereed. Een korte terugblik en doorkijk van de belangrijkste activiteiten voor Finance wordt verder uitgelicht in hoofdstuk 8 (ontwikkelingen financieel beheer).

Daarnaast heeft Finance dit kwartaal haar tijd gestoken in de eerste begrotingswijziging. Dit proces verloopt in samenwerking met de budgethouders. Zij hebben hun aanpassingen kunnen leveren. De eerste aanpassingen in de begroting tellen op tot een totaal van bijna \$ 394K. Daarmee zal het verwachte eindresultaat (prognose) over 2022 uitkomen op \$ 1.106K negatief. De aanvullende vrije uitkering \$ 1.213K exclusief de loon- en prijsbijstelling die voortkomt uit de CN enveloppe is in deze 1^e begrotingswijziging meegenomen (zie hoofdstuk 4).

De reorganisatie van de schoonmaak is verder uitgevoerd. De eerste groep boventallig personeel is afgevoerd met een ontslagregeling. Voor dekking van de reorganisatiekosten is eind 2021 een voorziening getroffen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Namens Openbaar Lichaam Sint Eustatius



Mw. C. Toet

Plv. Regeringscommissaris

INHOUDSOPGAVE

1. Aanbevelingen Cft	5
2. Resultaat.....	6
3. Staat van baten en lasten.....	7
4. Eerste begrotingswijziging	8
5. Korte toelichting baten	9
<i>Vrije uitkeringen.....</i>	<i>9</i>
<i>Belastingen</i>	<i>9</i>
<i>Afvalstoffenheffing</i>	<i>9</i>
<i>Onroerend goed/pacht</i>	<i>9</i>
<i>Lucht- en zeehaven</i>	<i>9</i>
<i>Leges</i>	<i>9</i>
<i>Vergunningen.....</i>	<i>9</i>
<i>Overige opbrengsten.....</i>	<i>9</i>
6. Korte toelichting lasten.....	10
<i>Personeel.....</i>	<i>10</i>
<i>Huisvesting.....</i>	<i>10</i>
<i>Exploitatie</i>	<i>10</i>
<i>Kantoor</i>	<i>10</i>
<i>Representatie.....</i>	<i>10</i>
<i>Vervoersmiddelen</i>	<i>10</i>
<i>Afschrijvingskosten</i>	<i>10</i>
<i>Algemene kosten.....</i>	<i>10</i>
<i>Investeringskrediet vrije uitkering.....</i>	<i>10</i>
<i>Subsidies.....</i>	<i>11</i>
<i>Overige bijzondere lasten</i>	<i>11</i>
7. Verkorte Balans Activa.....	12
<i>Materiele en Financiële vaste activa.....</i>	<i>12</i>
<i>Vorderingen</i>	<i>12</i>
<i>Liquide middelen.....</i>	<i>12</i>
8. Verkorte Balans Passiva.....	13
<i>Eigen vermogen</i>	<i>14</i>
<i>Voorzieningen</i>	<i>14</i>

<i>Langlopende schulden</i>	14
<i>Kortlopende schulden en overlopende passiva</i>	14
9. Ontwikkeling financieel beheer	15
10. Bijzondere uitkeringen	17
Bijlagen	19
<i>I. Bijzondere uitkeringen (projecten)</i>	19
<i>II. Toelichting op actieve projecten c.q. bijzondere uitkeringen</i>	23
<i>III. Baten en lasten per functie (domein)</i>	24
<i>IV. Personeelsoverzicht</i>	25

1. Aanbevelingen Cft

Het Cft heeft in haar reactie op de 1^e Uitvoeringsrapportage 2022 een aantal aanbevelingen gedaan. Hieronder volgt een opsomming van deze aanbevelingen en de actuele status.

#	Aanbeveling/verzoek	Status	Opmerking/doorlooptijd
1	Eerste budgetwijziging gelijktijdig met UVR Q2 in te dienen	Uitgevoerd	
2	Tijdige aanlevering UVR (einde 3 ^e wk nieuw kwartaal)	Niet gehaald	In juli lag focus op het afronden van het jaarwerk ism accountant
3	Administratief afhandelen van afgeronde projecten (7x)	Onderhanden	
4	Budgetoverschrijding bijzondere uitkeringsprojecten in kaart brengen	Onderhanden	
5	Cft informeren over de nota 'reserves en voorzieningen'		Met Cft afstemmen
6	Voortgang veranderplan 'financieel beheer'	Uitgevoerd	Zie hoofdstuk 8

Daarnaast heeft Cft aanbevelingen gedaan n.a.v. de meerjarenbegroting 2022-2025. Zaken die groter van aard zijn dan wel een lange doorlooptijd vergen zijn met Cft besproken.

#	Aanbeveling	Status	Opmerking/doorlooptijd
1	Opnemen van het kwijtscheldingsbeleid	Uitgevoerd	
2	Opnemen van de vestigingsplaats per deelnemer	Uitgevoerd	
3	Opnemen van risico's grondzaken	Onderhanden	2022
4	Opnemen strategische personeelsplanning	Onderhanden	2022
5	Opnemen meerjarig overzicht afschrijving en onderhoud	Uitgevoerd	Zie bijlage
6	Opnemen update verbetering financieel beheer	Uitgevoerd	Zie hst 8
7	Opnemen (meerjaren)begroting ingedeeld naar functie	Uitgevoerd	Inmiddels is het gerapporteerde resultaat mjb door de CN enveloppe achterhaald

2. Resultaat

Het financieel resultaat over het eerste halfjaar van 2022 bedraagt \$ 1.244K negatief. De originele begroting over dezelfde periode bedraagt \$ 356K ($6/12 * \$ 712$). Daarmee loopt het resultaat t.o.v. de begroting \$ 888K achter. De budgetlijnen met de grootste (negatieve) afwijkingen zijn:

- \$ 180K lagere omzet bij de lucht- en zeehaven door een lagere opbrengst bij de vertrekbelasting luchthaven (is in Q2 wel aangetrokken) en de meergelden zeehaven.
- \$ 265K hogere huisvestingskosten door te laag begrote energiekosten
- \$ 250K hogere exploitatiekosten door niet begrote kosten stortplaats (vuilophaaldienst)
- \$ 65K hogere kantoorkosten voor internet/telefonie
- \$ 75K investeringskrediet vrije uitkering

Hogere realisatie op de personeelslasten is niet meegenomen in de deze vergelijking. Hier had namelijk in de originele begroting stukje van de materiele kosten onder personele kosten moeten vallen. De hogere personeelslasten worden gecompenseerd door de onder-uitputting op de algemene kosten.

De gerealiseerde baten bedragen \$ 7.9M. Dit komt overeen met 47% van de aanpaste jaarbegroting (= begroting na 1^e budgetwijziging). De realisatie op de vrije uitkering loopt wat achter in vergelijking met de aangepaste budgetwijziging. Deze zal in de pas gaan lopen als de aanvulling van de vrije uitkering uit de CN-enveloppe in Q3 tot uitkering komt. Deze additionele \$ 1.3M zal dan de budgetoverschrijdingen voor een belangrijk deel opvangen. An de kostenkant zijn kosten voor de vuilnisophaaldienst en energiekosten niet/nauwelijks zijn begroot waardoor nu tekorten in de realisatie ontstaan.

	Primaire begroting 2022	Begroting 1e Budget wijziging	Realisatie t/m 2e kw.	2e kw. realisatie verschil t.o.v. BW
Vrije uitkering	11,479,140	12,792,004	5,700,890	45%
Lokale heffingen	3,999,507	3,999,507	1,957,563	49%
Overige baten	134,500	134,500	242,827	181%
Totaal Baten (excl. B.U.)	15,613,147	16,926,011	7,901,280	47%
Personneelskosten	9,077,368	9,835,562	5,065,535	52%
Overige lasten	7,248,044	8,196,860	4,079,316	50%
Totaal Lasten (excl. B.U.)	16,325,412	18,032,422	9,144,851	51%
Periode Resultaat (excl. B.U.)	(712,265)	(1,106,411)	(1,243,571)	112%

3. Staat van baten en lasten

Staat van Baten & Lasten		2022	2022	2022	Stand na 1e	2022	2022
Omschrijving		Jaar	Realisatie	1e	bw	2e kw. realisatie	2e kw. % Verschil
		Begroting (multi annual)	Periode 1 t/m 6	Begrotings wijziging		t.o.v. Begroting	t.o.v. Begroting
Baten							
80999	Vrije uitkering	11,479,140	5,700,890	1,312,864	12,792,004	(7,091,114)	45%
81999	Belastingen	520,000	356,644	-	520,000	(163,356)	69%
892xx	Afvalstoffenheffing	350,000	271,606	-	350,000	(78,394)	78%
82999	Onroerend goed exploitatie	286,260	100,327	-	286,260	(185,933)	35%
83999	Luchthaven	268,386	57,359	-	268,386	(211,027)	21%
84999	Zeehaven	2,385,654	1,088,674	-	2,385,654	(1,296,980)	46%
85999	Leges	48,500	39,169	-	48,500	(9,331)	81%
86199	Vergunningen	140,707	43,784	-	140,707	(96,923)	31%
+89X ex 8	Overige opbrengsten	134,500	242,827	-	134,500	108,327	181%
90000	Overige bijzondere baten	-	-	-	-	-	
Totaal Baten (excl. B.U.)		15,613,147	7,901,280	1,312,864	16,926,011	(9,024,731)	47%
8991x	Bijzondere uitkering (dekking projecten)	22,590,150	4,974,546	-	22,590,150	(17,615,604)	22%
Totaal Baten (incl. B.U.)		38,203,297	12,875,826	1,312,864	39,516,161	(26,640,335)	51%
Lasten							
40999	Personeelskosten	9,077,368	5,065,535	10,000	9,835,562	(4,770,027)	52%
41999	Huisvestingskosten	756,660	643,883	650,660	1,407,320	(763,437)	46%
42999	Exploitatiekosten	1,658,660	1,082,092	824,610	2,483,270	(1,401,178)	44%
43999	Kantoorkosten	440,470	299,898	65,440	505,910	(206,012)	59%
44999	Representatie en communicatiekosten	349,650	409,958	178,300	527,950	(117,992)	78%
45999	Kosten vervoermiddelen	178,029	81,921	-	178,029	(96,108)	46%
47999	Afschrijvingskosten	379,281	208,715	-	379,281	(170,566)	55%
49999	Algemene kosten	1,463,319	297,240	-	425,125	(127,885)	70%
70600	Investeringskrediet vrije uitk.	-	76,245	-	-	76,245	--
79999	Subsidies en financiële bijdragen	1,792,925	870,582	(22,000)	2,060,925	(1,190,343)	42%
99900	Overige bijzondere lasten	162,700	95,380	-	162,700	(67,320)	59%
99999	Onvoorzien	66,350	13,401	-	66,350	(52,949)	20%
Totaal Lasten (excl. B.U.)		16,325,412	9,144,851	1,707,010	18,032,422	(8,887,571)	51%
705xx	Bijzondere uitkering (kosten projecten)	22,590,150	4,974,546	-	22,590,150	(17,615,604)	22%
Totaal Lasten (incl. B.U.)		38,915,562	14,119,397	1,707,010	40,622,572	(26,503,175)	35%
Periode Resultaat (incl. B.U.)		(712,265)	(1,243,571)	(394,146)	(1,106,411)	137,160	112%

4. Eerste begrotingswijziging

De staat van baten en lasten bevat de eerste begrotingswijziging. Zoals eerder gemeld zit de pijn bij de vuilophaaldienst en de energiekosten (stroom/water). Deze kosten blijken niet (nauwelijks) te zijn begroot. Met deze eerste begrotingswijziging is deze weeffout er uit gehaald.

Deze kosten zijn gerealiseerd in de eerste helft van 2022 en zullen de rest van het jaar in de realisatie blijven doorlopen. Daarmee is er geen/nauwelijks speelruimte in het maken keuzes om bepaalde kosten uit te stellen. Vanwege eenvoud is gekozen om de mutaties kleiner dan \$10K niet in deze begrotingswijziging mee te nemen. Een aanname is dat de optelsom van deze kleine wijzigingen zal wegvallen tegen een onder-uitputting op andere budgetlijnen.

Budget amendments Q2 2022	Amount
Contract for operation of St.Eustatius Waste Solutions	697,610
Additional electricity budget	575,000
Adittional budget for travel cost	125,000
Additional internet and telephone budget	100,000
New rental contract	73,500
Good governance training	60,000
Vacancy advertisement cost exceeds expectations	43,300
Additional budget for the completion of the project Overkapping Cruyff Court	17,440
Overrun on the welding training project	15,000
Adittional budget for third-party travel cost	10,000
Adittional budget for uniforms	10,000
Other	2,160
Decrease budget for planned events	-22,000
Increase of free allowance	-1,312,864
	394,146

Naar verwachting komen in het laatste kwartaal van dit jaar twee regeringscommissarissen naar Sint Eustatius. Alleen hun salariskosten zullen impact hebben op het resultaat – indien niet gefinancierd uit de bijzondere uitkering. Deze extra salariskosten zijn nog niet meegenomen met deze 1^e begrotingswijziging. De extra huisvestingskosten voor deze medewerkers in de vorm van een mobile unit moeten geactiveerd worden (vaste materiele activa). Pas in 2023 brengt dit een financiële impact met zich mee in de vorm van extra afschrijvingskosten.

5. Korte toelichting baten

Vrije uitkeringen

De ontvangen baten uit de vrije uitkering bedragen voor het eerste halfjaar \$ 5.7M. In dit bedrag zit een correctie van \$ 120K voor rampenbestrijding welke in 2021 als vrije uitkering is geboekt maar toch een bijzondere uitkering blijkt. De aflossing (\$ 200K/jaar) op de renteloze lening van OCW wordt per kwartaal geboekt.

Belastingen

Dit omvat de toeristenbelasting en de motorrijtuigenbelasting. De realisatie bedraagt het 1^e halfjaar \$ 33K voor de toeristenbelasting en \$ 324K voor motorrijtuigen. De inkomsten in dezelfde periode vorig jaar bedroeg respectievelijk: \$ 15K en \$ 163K. Het feit dat de inkomsten uit toeristenbelasting toeneemt mag positief worden genoemd, hoewel de impact gering is.

Afvalstoffenheffing

Aan afvalstoffen is tot op heden \$ 272K geboekt. De facturatie voor het jaar vond hoofdzakelijk in het 1e kwartaal plaats. Hierdoor loopt de gerealiseerde omzet vooruit (jaarbegroting \$ 350K).

Onroerend goed/pacht

Aan erfpacht is \$ 100K omzet geboekt. De realisatie over het eerste halfjaar is lager dan over het eerste kwartaal omdat in het tweede kwartaal de memoriaal boekingen zijn gecorrigeerd.

Lucht- en zeehaven

De omzet voor de luchthaven is met \$ 57K aangetrokken in vergelijking met vorig kwartaal, maar loopt aanzienlijk achter t.o.v. de begroting. Aan vertrekbelasting komt nu maandelijks ca \$ 10K omzet binnen.

De omzet voor de zeehaven (\$ 1.089K) is in het tweede kwartaal duidelijk lager uitgekomen dan over het eerste kwartaal; respectievelijk \$ 610K (Q1) vs. \$ 380 (Q2). Met name de omzet op de Nustar cargo fees is in 2^e kwartaal achtergebleven.

Leges

Dit zijn de opbrengsten voor de documenten van de burgerlijke stand. Omzet in Q2 komt uit op \$ 39K en is daarmee \$ 25K hoger dan het vorige kwartaal.

Vergunningen

Hier wordt de omzet voor een afgegeven bouw-, export- of directeursvergunning geboekt. De omzet is in het 2^{de} kwartaal toegenomen door de bouwvergunningen, maar loopt achter t.o.v. begroting.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten over het eerste half jaar bedragen \$ 243K. Hierin zitten in hoofdzaak de omzet voor de medische controle (\$ 147K), de verkoop van vlees/slacht (\$ 65K) en de hygiëne dienst/verkoop covid testen (\$ 28K).

6. Korte toelichting lasten

Personeel

De personeelskosten voor het 1^e halfjaar bedrage \$ 5.1M. T.o.v. de oorspronkelijke begroting uit de meerjarenbegroting 2022-2025 (\$ 9.1M) bedraagt de realisatie al 56% van het jaarbudget. Naar verwachting komt de prognose jaareinde (BW1) uit op \$ 10.0M.

Huisvesting

Over de eerste zes maanden van dit jaar komen de huisvestingskosten uit op \$ 644K. Hier zal het budget overschreden worden; de energiekosten zijn namelijk veel te laag begroot. Zoals het nu naar laat uitzien zal het budget voor de energiekosten (elektriciteit en water) met \$ 575K overschreden worden. Hier is een budgetwijziging opgevoerd.

Exploitatie

De exploitatiekosten bedragen \$ 1.082K. Hier zal een overbesteding t.o.v. budget ontstaan; de kosten voor onderhoud stortplaats (vuilnis ophaaldienst) á \$ 58K/maand zijn niet meegenomen in de begroting en geeft een overschrijding van het budget met \$ 700k.

Kantoor

De kantoorkosten komen uit op \$ 300K. Ook hier zal het budget overschreden worden. Met name de post internet & telefoonkosten zijn te laag begroot (begroot jaar: \$ 24K vs. realisatie halfjaar: \$ 77K). De budgetaanpassing voor dit item bedraagt +\$ 100K.

Representatie

De representatiekosten voor het eerste halfjaar komt uit op \$ 410K. Met name de afgelopen twee maanden zijn de reis- en verblijfskosten hoog geweest; respectievelijk \$ 75K (mei) en \$ 93K (juni). Ter vergelijking: het budget voor reis- en verblijfskosten bedraagt \$ 140K voor het hele jaar, waardoor alleen al deze twee maanden het budget volledig besteed is. In de budgetwijziging is extra budget voor reiskosten opgenomen.

Vervoersmiddelen

Dit omvat brandstof, onderhoud en premies voor de autoverzekeringen. Geen bijzonderheden.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten bedragen \$ 35K per maand. Het jaareinde bedrag zal dus uitkomen op \$ 417K. Het budget zal met \$ 38K overschreden worden – nog niet opgenomen in de budgetwijziging.

Algemene kosten

Dit zijn de contributies, accountantsdienst en consultancy. Geen bijzonderheden.

Investeringskrediet vrije uitkering

De realisatie betreft de aanschaf van stoelen en installatie van airco's en vervoersmiddelen directie ENI.

Subsidies

Dit betreft de subsidieverstrekking aan diverse stichtingen/foundations op St. Eustatius. Denk hierbij aan National Parks Stenapa, Tourism Development, Sport Facilities, Historical, Youth care, Housing. Het uitgekeerde bedrag over het eerste halfjaar is \$ 871K.

Overige bijzondere lasten

Deze post omvat de bankkosten, betalingsverschillen, overige bijzondere kosten en een dotatie aan de balans voor onvoorziene kosten (\$ 40.5k/maand).

7. Verkorte Balans Activa

Verkorte Balans 2022 Openbaar Lichaam Sint Eustatius	31/12/2021	30/06/2022
Activa	105,772,504	102,387,528
Materiële vaste activa	16,979,532	16,809,281
Financiële vaste activa (incl. kortlopende deel)	14,644,863	14,644,863
--- <i>Deelnemingen</i>	14,644,863	14,644,863
- Vorderingen	2,264,461	3,405,611
--- <i>Debiteuren</i>	2,991,960	2,890,827
--- <i>Overige vorderingen</i>	23,151	1,026,134
--- <i>Voorziening Debiteuren</i>	-942,464	-972,464
--- <i>Vooruitbetaalde kosten en deposits</i>	17,161	17,161
--- <i>Doeluitkeringen</i>	-3,236	-3,279
--- <i>Voorschot salarissen</i>	10,709	30,053
--- <i>Te ontvangen bedragen CFT</i>	167,180	417,180
- Liquide middelen	71,883,648	67,527,773
--- <i>Banken</i>	71,814,866	67,413,355
--- <i>Kruisposten</i>	68,783	114,418

De eindbalans 2021 is overgenomen uit het (concept) jaarverslag. Hierin zijn extra-comptabele bedragen opgenomen. Deze zitten (nog) niet in de balans 2022.

Materiele en Financiële vaste activa

De waarde van de totale materiele vaste activa bedraagt einde 2e kwartaal bijna \$ 16.8M. De waardering van de deelnemingen (\$ 14,6 miljoen) blijft onveranderd.

Vorderingen

Het saldo aan openstaande debiteuren blijft hoog en heeft onze aandacht.

Liquide middelen

Ultimo juni hadden we voor \$ 67.5M aan banksaldo. De overgrote deel van dit bedrag betreft de ontvangen bedragen aan bijzondere uitkering (\$ 64.6M).

8. Verkorte Balans Passiva

Verkorte Balans 2022 Openbaar Lichaam Sint Eustatius	31/12/2021	30/06/2022
Passiva	105,772,504	102,387,529
- Eigen vermogen	31,197,760	29,947,492
--- <i>Kapitaal/Bestemmingsreserves</i>	32,983,468	32,980,728
--- <i>Kritieke FTE's</i>		
--- <i>Resultaat 2015</i>	-564,344	-564,344
--- <i>Resultaat 2016</i>	404,611	404,611
--- <i>Resultaat 2017</i>	-502,553	-502,553
--- <i>Resultaat 2018</i>	-541,609	-541,609
--- <i>Resultaat 2019</i>	-2,992,805	-2,992,805
--- <i>Resultaat 2020</i>	966,844	966,844
--- <i>Voorlopig resultaat 2021</i>	240,253	236,295
--- <i>Voorlopig resultaat 2022</i>		-1,243,571
- Voorzieningen	1,066,281	1,066,281
--- <i>Voorziening Milieufonds</i>	350,281	350,281
--- <i>Pensioenvoorziening ex-gezagdragers</i>	450,000	450,000
--- <i>Overige voorzieningen</i>	266,000	266,000
- Langlopende schulden (incl. kortlopende deel)	2,200,000	2,100,000
--- <i>Renteloze lening OCW</i>	2,200,000	2,100,000
- Kortlopende schulden en overlopende passiva	71,308,464	69,273,756
--- <i>Crediteuren</i>	1,812,242	1,656,034
--- <i>Te betalen salarissen</i>	2,823,946.56	2,802,109.01
--- <i>Salaris periodieken 2014 - 2016</i>	-143,452	-143,452
--- <i>Te betalen vakantiegeld (incl. sociale lasten) en eindejaarsuitkering</i>	399,227	412,970
--- <i>Te betalen ABB</i>	221,540	229,040
--- <i>Afdracht btw</i>	-2,010	-1,605
--- <i>Bijzondere uitkeringen</i>	66,718,688	65,032,381
--- <i>Overige schulden en nog te betalen bedragen</i>	-627,216	-1,001,000
--- <i>Amended for IT upgrade and Govt re-organization</i>	460,577	460,577
--- <i>Overlopende schulden (o.a. maandafsluiting)</i>	-132,069	-191,652
--- <i>Overlopende baten</i>		
--- <i>Vraagposten</i>	-223,009	18,355

De eindbalans 2021 is overgenomen uit het (concept) jaarverslag. Hierin zijn extra-comptabele bedragen opgenomen. Deze zitten (nog) niet in de balans 2022.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van het Openbaar lichaam bedraagt \$ 28.5M. Het eigen vermogen neemt dit kwartaal af door het negatieve (tussentijdse) resultaat.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn ongewijzigd. De voorziening voor de reorganisatie van de schoonmaak stond in de vorige UVR nog op \$ 266K. Na analyse van de jaarrekening 2021 is deze voorziening in afstemming met de accountant aangepast naar \$ 166K.

Langlopende schulden

De aflossing van de langlopende lening OCW verloopt conform contract (jaarlijks \$ 200K). De aflossingen van de lening gebeurt door inhoudingen (voorafgaand) aan de betalingen van de vrije uitkering. OLE hoeft zelf geen bedrag aan aflossing over te maken. De lening is opgesplitst in een lang- en kortlopend deel. Het kortlopende deel is gelijk aan de aflossing voor de komende twee jaar.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Crediteuren

In deze post zitten oude bedragen van crediteuren die zijn overgekomen met de conversie naar Afas. Deze bedragen staan wellicht niet meer open en kunnen zo mogelijk afgeboekt worden. Dit vergt een grondige analyse.

Te betalen salarissen

Bij de analyse van het jaarwerk blijkt dat deze post voorkomt uit een standaard kwartaallijkse boeking voor het opvangen van mogelijke salarisverhogingen (reservering). Voor de goede orde hier staan dus geen verplichtingen van uit te keren salariskosten naar OLE medewerkers tegenover. Finance zal verder bepalen in hoeverre en wanneer deze post kan vrijvallen.

Te betalen vakantiegeld en eindejaarsuitkering

Er wordt maandelijks een voorziening voor vakantiegeld en de gerelateerde sociale lasten opgebouwd. Ook wordt er maandelijks een voorziening opgebouwd ten behoeve van de eindejaarsuitkering.

Te betalen ABB

Er is uit behoedzaamheid rekening gehouden met een te betalen bedrag aan algemene bestedingsbelasting van \$ 229K. Met de belastingdienst wordt momenteel verder uitgezocht welk deel van de aanslag OLE nog zou moeten worden. Een voorzichtige conclusie is dat OLE zijn verplichtingen is nagekomen. Mocht dat definitief worden bevestigd kan dit bedrag vrijvallen in het resultaat.

9. Ontwikkeling financieel beheer

Onderstaande planning met de speerpunten van het financieel verbeterplan betreft de versie uit de UVR Q1.

Planning financieel verbeterplan 2022

	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec
Voorjaarsnota								
Jaarrekening 2021								
UVR Q2								
Begroting 2023								
Tussentijdse AC 2022								
UVR Q3								
Finetunen ERP								
AO/IB								
Debiteurenbeheer								
Acties AC 2020								

Voorjaarsnota

In mei is een concept versie van de voorjaarsnota geschreven. In juni zou de voorjaarsnota met de Eilandraad, Unit managers en het Bestuurscollege worden besproken. Afhankelijk van de insteek van de bespreking zou het accent van deze besprekingen op een inhoudelijke discussie komen te liggen of op een informatieve sessie gericht op kennisdeling. Door de tijdrovende afwikkeling van de jaarrekening is de voorjaarsnota is niet meer bediscussieerd en in roulatie gebracht.

Jaarrekening 2021

Januari jongsleden ging alle aandacht uit naar het opleveren van de UVR Q4 2021. Hierdoor was de initiële deadline voor het opleveren van de 101 documenten aan de accountant BDO niet meer realiseerbaar en is de planning voor het opleveren van de jaarrekening gaan schuiven. Uiteindelijk heeft OLE in maart alle stukken opgeleverd, maar sloot OLE achteraan de planning van BDO. Uit de beoordeling zijn nog zo'n 50 vragen gekomen die veel tijd en energie hebben gekost.

Er is alles op alles gezet om de jaarrekening uiterlijk 15 juli af te ronden. Dat is helaas niet meer gelukt. Op dit moment is het jaarverslag is zo goed als gereed maar er zijn nog een aantal zaken af te ronden: jaarcijfers Stuco, status Orange Bay hotel, bijwerken correctieboekingen Afas. Er is uitstel aangevraagd t.m. 24 augustus. Dit verzoek is gehonoreerd.

UVR Q2

Door de lange doorlooptijd van het jaarverslag is de gewenste opleverdatum van de UVR - ultimo 3^e week nieuw kwartaal - deze keer niet gehaald. Na het opleveren van de concept versie, volgt nog een lang intern proces waarin de UVR definitief wordt vastgesteld.

Begroting 2023

In augustus gaat de begroting voor volgend jaar en de meerjarendoorkijk weer van start. Per 1 augustus komt Frans Stultiens terug naar Sint Eustatius om, gelijk aan vorig jaar, deze taak i.s.m. de afdeling control in goede banen te leiden. De verwachte doorlooptijd is voor de begroting 2023 is drie maanden.

Tussentijdse accountantscontrole 2022

Omdat we ervaren dat met het jaarwerk geen mogelijkheid meer biedt tot bijstelling, is het verstandig tussentijds een controle te laten uitvoeren. BDO zal deze klus uitvoeren maar zal afhankelijk zijn van de op te leveren input van de afdeling Control. Deze precieze planning moet met elkaar worden besproken.

UVR Q3

De geplande oplevering is vrijdag 21 oktober as. Indien noodzakelijk zal de 1^e begrotingswijziging worden herijkt.

Finetunen ERP

Dit is een langlopend proces. Het doel is een volledige integratie van de negen afzonderlijke administraties. Vanuit Afas is intussen een projectteam opgetuigd. Zij hebben begin juli een verkennende oriëntatie gegaan en medewerkers hebben hun input gegeven.

AO/IC

Medio juni is Julian Mendoza (externe inhuur) begonnen aan zijn opdracht om de AO/IC om een financiële processen in kaart te brengen. Hij zal daarbij geassisteerd worden door Myrurkea Schmidt. Naast het beschrijven van belangrijke processen zal er aandacht gegeven worden aan het vastleggen van de interne controle/beheersing. Met name op dit punt (rechtmatigheid) hamert de accountant; het is voor hen een vereiste om tot een goedkeurende verklaring te komen.

Debiteurenbeheer

Hier is het afgelopen kwartaal een start mee gemaakt maar ondergesneeuwd geraakt in alle rapportage verplichtingen. Het debiteurensaldo is geanalyseerd en er is enige vervolgactie gezet op de 10 debiteuren met grootste openstaand saldo's. Dit zijn in hoofdzaak debiteuren die toehoren aan de zeehaven.

Ook blijkt er vervuiling is het systeem te zitten waardoor de gewenste bulk-verwerking van openstaande verkoopfacturen nog niet tot de mogelijkheid behoort. Daarbij is de rolverdeling binnen Finance is nog niet verankerd. En blijken deze werkzaamheden m.b.t. aanmanen binnen het team gevoelig te liggen.

De afgelopen maanden is met de afdeling VTH (Veiligheid, Toezicht en Handhaving) het proces m.b.t. het opleggen van een dwangsom afgestemd. Inmiddels heeft dit geleid tot het daadwerkelijk opleggen van een dwangsom en heeft de persoon in kwestie een 1^e betalingsherinnering ontvangen.

Het debiteurenbeheer is niet afgerond en zal het gehele jaar op de to-do-lijst staan. Naast het debiteurensaldo zal ook het crediteurensaldo onder de loep genomen moeten worden. Ook hier is vervuiling – met de conversie naar Afas zijn de openstaande facturen niet goed overgenomen ingeregeld waardoor de betaling niet tegen de openstaande factuur is afgeletterd.

Acties accountantscontrole 2020

De accountant heeft zijn oordeelsonthouding over 2020 gebaseerd op een achttal bevindingen. Met de afdeling control is bekeken welke acties op korte termijn mogelijk op te lossen zijn. Dat bleek achteraf lastiger dan gedacht. Zo is de specificatie van een materieel vast activum (bv gronden of investering in huisvesting scholen) niet boven tafel gekomen. Met de accountant wordt verder gesproken hoe verder om te gaan met deze bevindingen.

10. Bijzondere uitkeringen

In deze paragraaf wordt verantwoording weergegeven van alle projecten c.q. bijzondere uitkeringen, met de volledige uitputting van de toegekende bedragen tot en met de 2de kwartaal 2022. Aan het eind van de 2^e kwartaal 2022, zijn in totaal 104 bijzondere uitkeringen waarover gerapporteerd zal worden. Dit totaal (104) is inclusief de nieuwe bijzondere uitkeringen die erbij zijn gekomen in de 2^e kwartaal. De 104 bijzondere uitkeringen zijn onderverdeeld in twee (2) groepen:

- actieve projecten (97)
- afgeronde projecten zonder verantwoording (7)

In de 2^e kwartaal 2022 zijn de volgende bijzondere uitkeringen c.q. projecten erbij gekomen. Het gaat om de projecten 004497 tot en met project 004503. Hierbij gaat het om 1 beschikking bestaande uit 7 deelbudgetten.

Op advies van het College financieel toezicht (Cft) moet het openbaar lichaam de bijdrage van project 004117 en 004123 die ontvangen zijn op basis van de brief d.d. 30 april 2021, voor "aanvullende beleidsmaatregelen", anders verantwoorden. De bedragen (\$ 855.000 en \$ 88.500) zijn toen in 2021 gereserveerd in de projectadministratie. Het Cft adviseert, deze niet te verantwoorden in de projectadministratie maar via de exploitatie als "Aanvulling vrije uitkering". De administratieve boeking zal in de 3^{de} kwartaal in de projectadministratie verwerkt worden, en wordt in de 3^{de} kwartaal tevens opgenomen in de definitieve jaarrekening 2021.

Ieder kwartaal wordt eraan gewerkt verbeterlagen te maken in de administratie c.q. projectadministratie. Vroeger zijn de meeste beschikkingen met deelbudgetten als één (1) geheel in de projectadministratie opgevoerd. Nu worden deelbudgetten afzonderlijk als één (1) project opgevoerd in de projectadministratie. Op deze wijze is er een beter inzicht in de uitputting per afzonderlijke deelbudget. In de komende periode zal meer focus worden gelegd op een inhaalslag maken om verlenging aan te vragen bij ministeries, omdat een aantal projecten door onvoorziene omstandigheden vertraging hebben veroorzaakt.

Financieel laten we in de tabel, in bijlage I zien:

- a. De totale inkomsten en uitgaven zijn, vanaf startdatum t/m eind juni 2022, voor alle projecten c.q. bijzondere uitkeringen. Zo houden wij overzicht op de gehele looptijd en is er aansluiting met de relevante balansposten.
- b. Voor de actieve projecten c.q. bijzondere uitkeringen worden de uitgaven tot en met juni 2022 weergegeven, die is gelijk aan de onttrekking aan de gereserveerde vooruit ontvangen bijzondere uitkeringen.

Met een kleur (donkergroen) wordt aangegeven dat een project c.q. de bijzondere uitkering nog actief is en voor de jaarschijf 2022 via de staat van baten en lasten wordt verantwoord. De kleur (licht groen) zijn de bijzondere uitkeringen die zijn afgerond, maar de verantwoording aan het Ministerie is nog niet gereed of ingediend.

Projecten die niet meer actief en formeel afgerond zijn, zijn in de tabel niet opgenomen. De formeel afgeronde projecten zijn dus afgemeld in de projectadministratie; met andere woorden ze zijn geblokkeerd in de administratie en mogen er geen mutaties geboekt worden op deze projecten/bijzondere uitkeringen.

Voor een korte inhoudelijke beschrijving van de status, over de uitvoering van de actieve projecten, wordt u verwezen naar de Stoplichtrapportage, als een apart document toegevoegd aan de UVR, met name de "Toelichting op actieve projecten c.q. bijzondere uitkeringen".

Bijlagen

I. Bijzondere uitkeringen (projecten)

Project code	Omschrijving project	Inkomsten		Uitgaven		Eind saldo Saldo over de gehele looptijd 2de kw. 2022
		2de Kw. 2022	Totaal 2022	2de Kw. 2022	Totaal Kw. 2022	
003760	Bijdrage loonkosten 2020 van Rij en Alida Francis		592,219	91,038	802,667	210,447
004455	Bijdrage ondersteuning (Piv) Regeringscommissaris		318,520	9,128	9,128	309,392
002296	Hek bestuurskantoor (Wederopbouw kenmerk: 0000601613) € 23445		26,575		25,560	1,015
002312	Verbeterplan Financieel Beheer		3,427,098	177,111	2,244,111	1,182,987
002537	Voorfinanciering Project Opschoning PIVA		39,744		39,809	65
003256	Beschikking reorganisatiekosten (frictiekosten)		1,479,121		1,423,017	56,104
003283	Bijdrage rekenkamer St. Eustatius		237,848	26	188,697	49,152
003659	Opvolging ondersteuning Directie Sociaal / Inzet Michiel Derksen		85,240		89,530	4,290
003758	Bijdrage extra ambtelijke capaciteit		2,162,533	157,137	566,479	1,596,054
003759	Bijdrage regio enveloppe ICT project "Good Governance"		1,215,439	30,835	1,046,436	169,003
003788	COS gebouw				129,467	129,467
004237	Bijdrage regio enveloppe ICT project "Good Governance" Fase 2		2,663,719		591,340	2,072,378
004270	Financieel audit accountant Versnelling verbeterplan financieel beheer		68,433			68,433
004271	Finetune ERP Pakket Versnelling verbeterplan financieel beheer		964,086			964,086
004272	Opleiding training personeel, Versnelling verbeterplan financieel beheer		120,461	17,076	17,076	120,461
004431	Bijdrage uitvoering van het strategisch communicatieplan		353,920		194,774	141,146
003234	Beschikking verkiezingen St. Eustatius		132,710		92,553	40,157
003646	Bijdrage bijzondere uitkering Sint Eustatius digitaliseren OLSE		1,120,081	19,419	981,306	138,775
002132	Rampenbestrijding			21,158	21,158	21,158
003465	Zorg en veiligheidshuis Caribisch Nederland		2,565,773		2,500,000	65,773
002282	Ondergrond Project 11th EDF		347,890		335,355	12,535
002307	Car Wreck Removal Project		72,007		60,488	11,519
002326	Quick win afval actie 58550 euro		6,398,162	2,982,214	1,670,345	4,727,817
003138	Wegemonderhoud 2019 (eenmalige impuls,structurele middelen ...)		5,877,920	479,490	3,059,198	2,818,722
003641	Wegemonderhoud 2020		4,134,470		110,346	4,024,124
003658	Showcaseproject infrastructuur			7,138	1,157,057	1,157,057
004300	Project "Road Behind The Mountain"				911,090	911,090
004430	Maintenance budget luchthaven				205,730	205,730
004355	Maintenance budget luchthaven		450,000		425,000	25,000
002265	Ondersteuning traject economische ontwikkelingen		70,736		36,821	33,915
003732	Project inrichting en Activiteitenbeleid		31,685		20,000	11,685
004306	Financiële ondersteuning van het Centraal Dialoog Sint Eustatius		146,222		97,419	48,802
002294	Wateropslagbuisen (Wederopbouw kenmerk: 0000601613) € 129000		135,929		120,882	15,047
002298	Herstel landbouw veeteelt visserij (Wederopbouw kenmerk 0000601525)		149,366	1,183	106,249	43,117
002299	Watervoorziening agrarische bedrijven (Wederopbouw kenmerk 0000601525)				87,466	87,466
003602	Plan of approach Roaming Animals		796,808		531,188	265,620
004317	Beschikking subsidie Uitvoeringsagenda Natuur en Milieubeleidsplan St. Eustatius			20,938	50,811	3,257,661
003198	Convenant onderwijshuisvesting					

004319	BES(t)4Kids 2022	754,770	754,770	213,943	371,488	383,282
004323	Bijzondere uitkering ministerie van VWS aan OLE 2022			343,875	507,492	452,748
002333	VN Verdrag Handicap IA 2018-2019				46,608	78,392
003154	Bijzondere uitkering plastic producten voor eenmalig gebruik				31,852	12,351
003164	Afvalverbrandingsinstallatie	243,330		129,690	442,184	1,377,919
002295	Publieke begraafplaatsen (Wederopbouw kenmerk: 0000601613) € 405390				394,185	91,900
000003	Publieke gezondheidszorg			145,410	3,207,182	706,989
003274	Geneeskundige hulpverlening rampen crises			1,351	1,369	85,741
004393	Verlengen en uitbreiden flexpool noodzorgverleners				391,607	391,607
002283	Bijzondere uitkering Waterman na Orkaan Irma zie brief 22 januari 2018				98,477	3
002323	Groot onderhoud bestaande sportfaciliteiten IA 2018-2019				124,188	1
003083	Bijdrage assessment in lopende reorganisatie en trainingstraject OLSE				13,200	65
002623	Huizenherstel 2e fase (integrale middelen)				358,922	67,498
000011	Maatschappelijkwerk				796,077	399
002345	Naschoolse opvang 2019 DOTK met aanvulling vanuit BES(t)4kids				290,332	40
	Boekingen in 2021 na afsluiting boekjaar 2020					
	Aansluitingsverschil					134,000
	Totale actieve projecten	1,014,727	124,668,956	2,751,672	58,827,069	65,975,881

II. Toelichting op actieve projecten c.q. bijzondere uitkeringen

Het overzicht met de "stoplichtrapportage" wordt als een afzonderlijk document toegevoegd.

III. Baten en lasten per functie (domein)

Functie	Baten				Lasten				Resultaat				
	Intitiele begroting	Stand na 1e bw	Realisatie 2022	Realisatie t.o.v. BW	Intitiele begroting	1e bw	Stand na 1e bw	Realisatie 2022	Realisatie t.o.v. BW	Intitiele begroting	Stand na 1e bw	Realisatie 2022	Realisatie t.o.v. BW
0 Algemeen bestuur	334,760	334,760	120,284	36%	6,705,741	956,800	7,662,541	3,904,433	51%	(6,370,981)	(7,327,781)	(3,784,149)	52%
1 Openbare orde en veiligheid	-	-	(120,185)	46%	48,600	-	48,600	17,374	36%	(48,600)	(48,600)	(137,559)	283%
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	3,101,973	3,101,973	1,440,681	46%	4,742,698	10,000	4,752,698	2,462,976	52%	(1,640,724)	(1,650,724)	(1,022,295)	62%
3 Economische zaken	112,774	112,774	42,751	38%	519,089	-	519,089	308,583	59%	(406,315)	(406,315)	(265,831)	65%
4 Onderwijs	-	-	-	-	313,866	2,160	316,026	136,979	43%	(313,866)	(316,026)	(136,979)	43%
5 Cultuur en recreatie	-	-	-	-	1,064,076	-	1,064,076	499,472	47%	(1,064,076)	(1,064,076)	(499,472)	47%
6 Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	-	-	531	-	882,705	75,000	957,705	577,553	60%	(882,705)	(957,705)	(577,022)	60%
7 Volksgezondheid	-	-	514,100	106%	1,596,425	663,050	2,259,475	1,104,274	49%	(1,111,925)	(1,774,975)	(590,174)	33%
8 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	-	-	-	-	218,214	-	218,214	327	0%	(218,214)	(218,214)	(327)	0%
9 Financiering en algemene dekkingsmiddelen	11,579,140	12,892,004	5,903,118	46%	234,000	-	234,000	132,880	57%	11,345,140	12,658,004	5,770,238	46%
Totaal Baten	15,613,147	16,926,011	7,901,280	47%	16,325,412	1,707,010	18,032,422	9,144,851	51%	(712,265)	(1,106,411)	(1,243,571)	112%

IV. Personeelsoverzicht

Personeelslasten per functie									
Functie	Omschrijving	Intitueel begroting	1e bw	Begroting 2022 na BW	Realisatie 2022	Verskil	Besteed t.o.v. BW1		
0	Algemeen bestuur	5,315,091	-	5,315,091	2,429,746	(2,885,345)	46%		
1	Openbare orde en veiligheid	-	-	-	-	-			
2	Verkeer, vervoer en waterstaat	3,181,714	10,000	3,191,714	1,781,346	(1,410,368)	56%		
3	Economische zaken	21,692	-	21,692	26,001	4,308	120%		
4	Onderwijs	53,309	-	53,309	29,490	(23,819)	55%		
5	Cultuur en recreatie	120,505	-	120,505	59,527	(60,977)	49%		
6	Sociale voorzieningen en maatschappelijk werk	369,845	-	369,845	379,498	9,653	103%		
7	Volksgezondheid	691,406	-	691,406	359,928	(331,478)	52%		
8	Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting	-	-	-	-	-			
9	Financiering en algemene dekkingsmiddelen	72,000	-	72,000	-	(72,000)	0%		
	<i>Adjustment/not specified to a function</i>	(748,194)	748,194	-	-	-			
	Totaal Personeelkosten	9,077,368	758,194	9,835,562	5,065,535	(4,770,027)	52%		

