

# OPENBAAR LICHAAM ST. EUSTATIUS

## 1e KWARTAALRAPPORTAGE 2018

Vastgesteld door de regeringscommissaris op 10 mei 2018





Aan: Regeringscommissaris

Dhr. Marcolino Franco

Datum: 8 mei 2018

Einddatum onderzoek: 8 mei 2018

Geachte heer Franco,

Met genoegen presenteren wij u het rapport over het 1e kwartaal 2018. In grote lijnen biedt dit rapport inzicht in de (financiële) ontwikkelingen in het 1e kwartaal 2018 binnen het Openbaar Lichaam. Tevens toont het een vergelijking van de gerealiseerde resultaten ten opzichte van de opgestelde begroting voor 2018 (zoals formeel goedgekeurd in november 2017). Tot slot worden in dit rapport wijzigingen in de begroting van 2018 voorgesteld en worden aanbevelingen gedaan over de te nemen (al dan niet corrigerende) acties.

De 1<sup>e</sup> Kwartaalrapportage 2018 sluit met een licht positief saldo van afgerond US\$ 48.000, daarbij merken we direct op dat dit een te positief beeld is. Diverse onvermijdelijke kosten zijn namelijk nog niet gekwantificeerd. Denk daarbij aan:

- 1) De verplichtingen aan de scholen die voortvloeien uit het convenant dat het Ministerie van OCW op 10-10—10 afsloot met de BES-landen. Zo is er een concrete discussie met een schoolbestuur over leerlingenvervoer dat nu door die school wordt betaald.
- 2) De kosten die voortvloeien uit de aanleg van een geïntegreerd en beveiligd computernetwerk voor OLSE. Zie verder op blz. 24.

Voorafgaand aan de informatieschema's (0-10) die zijn bijgevoegd in de bijlagen van dit rapport, hebben we onze opmerkingen en analyses uitgewerkt om meer achtergrond en context te scheppen. De overzichten in de bijlagen (0 tot 10) geven uitgebreid inzicht in:

1. De financiële positie
2. De uitgaven in de periode
3. De inkomsten in de periode
4. De kasstromen
5. Het vermogen en de reserves
6. De inkomsten en uitgaven verschillenanalyse (werkelijk vs begroot)
7. Investerings
8. Verplichtingen
9. Vrije- en Bijzondere Uitkeringen
10. Personeelskosten
11. Voortgang in behandeling issues Financieel Management

Met de informatie in dit rapport voldoen wij aan de eigen informatiebehoefte en aan de toelichtingsvereisten van de *FINBES* en *WOLBES*.

Unit Finance

**OPMERKINGEN, ANALYSES EN OVERIGE TOEVOEGINGEN**  
**EERSTE KWARTAALRAPPORTAGE – 2018**  
**8 mei 2018**

**A1. Algemeen resultaat 1e kwartaal 2018**

De inkomsten in het eerste kwartaal bedroegen USD 3,5 miljoen (USD 428/k minder dan gebudgetteerd), terwijl de totale kosten USD 3,4 miljoen bedroegen. De resultaten in het eerste kwartaal van 2018 tonen hierdoor een surplus van USD 48.000 aan inkomsten ten opzichte van de uitgaven in datzelfde kwartaal. Van de 3,5 miljoen aan inkomsten, bestaat USD 2,7 miljoen (77%) uit de bijdrage voor de 'vrije Uitkering'. De overige USD 0,8 miljoen (23%) is afkomstig van lokaal gegenereerde inkomsten.

De belangrijkste oorzaken voor de lagere inkomsten dan begroot, zijn:

- Lager dan begrote inkomsten uit havenactiviteiten ( - 390/k USD)
- Lager dan begrote inkomsten uit motorrijtuigenbelasting ( - 57/k USD)
- Lager dan begrote inkomsten uit erfpacht, licenties en huur ( - 19/k USD)
- Lager dan begrote inkomsten uit de luchthaven ( - 7/k USD)

M.u.v. de lagere inkomsten uit havenactiviteiten gaat het naar verwachting vooral om timingverschillen.

Hoewel over het algemeen de inkomsten lager uitvielen dan begroot, behaalden een aantal inkomenscategorieën hogere omzetten dan begroot. In onderdeel B2 worden de details hieromtrent verder uitgewerkt.

Baten	1ste Kwartaal	2de Kwartaal	3e Kwartaal	4e Kwartaal	1ste Kwartaal	1ste Kwartaal	Q1 2018 vs
Omschrijving	2017	2017	2017	2017	2018	Begroting 2018	Q1 Begr 2018
Vrije uitkering	2,699,035	2,699,035.00	2,721,786.50	2,706,580	2,706,799.51	2,699,035	7,765
Belastingen	120,820	221,676.50	3,971.00	79,939	49,615.01	104,331	(54,716)
Onroerendgoed exploitatie	8,040	15,565.23	40,955.04	24,178	19,750.60	39,954	(20,203)
Luchthaven	109,774	111,680.43	80,154.36	107,834	108,045.77	115,248	(7,202)
Zeehaven	640,173	707,002.45	626,413.85	454,029	490,876.47	880,708	(389,832)
Leges	32,941	31,769.42	17,571.81	24,687	29,554.93	24,672	4,883
Vergunningen	18,251	32,023.35	67,693.01	11,229	66,343.55	48,795	17,549
Overige opbrengsten	25,866	27,493.36	38,212.55	18,574	38,043.88	25,154	12,890
Bestemming reserve (CFT)	33,051	133,151.00	142,421.91	175,174			-
							-
<b>Totaal Baten</b>	<b>3,687,951</b>	<b>3,979,397</b>	<b>3,739,180</b>	<b>3,602,224</b>	<b>3,509,030</b>	<b>3,937,896</b>	<b>(428,866)</b>
Doeluitkering						218,372	(218,372)
	3,687,951.42	3,979,397	3,739,180	3,602,224	3,509,030	4,156,268	(647,239)
<b>Lasten</b>							
Personeelskosten	1,814,324	1,957,943	1,939,179	2,149,927	1,885,274.57	2,192,581.95	307,307
Huisvestingskosten	145,034	176,474	240,547	158,149	132,434.50	190,020.90	57,586
Exploitatiekosten	238,916	67,295	243,930	416,650	373,816.64	291,127.90	(82,689)
Kantoorkosten	79,356	162,883	43,207	235,900	149,602.69	146,342.82	(3,260)
Representatie en communicatiekosten	33,204	100,460	52,964	99,294	29,243.99	72,453.18	43,209
Kosten vervoermiddelen	14,263	28,389	37,292	95,717	26,523.05	28,161.65	1,639
Afschrijvingskosten	186,262	186,283	187,685	194,234	189,111.03	173,987.63	(15,123)
Algemene kosten	145,478	208,786	235,863	250,391	199,148.38	308,036.25	108,888
Subsidies en financiële bijdragen	431,880	414,873	470,445	470,458	432,208.75	442,534.00	10,325
Overige (financiële) baten en lasten	1,667	3,028	2,364	31,264	18,710.00	2,649.25	(16,061)
2015 Nadelig resultaat	141,086	141,086	141,086	137,086			-
Onvoorzien	40,000	40,000	40,000	100,000	25,000.00	25,000.00	-
							-
							-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3,271,471</b>	<b>3,487,500</b>	<b>3,634,562</b>	<b>4,339,070</b>	<b>3,461,074</b>	<b>3,872,896</b>	<b>411,822</b>
Doeluitkering						-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3,271,471</b>	<b>3,487,500</b>	<b>3,634,562</b>	<b>4,339,070</b>	<b>3,461,074</b>	<b>3,872,896</b>	<b>411,822</b>
<b>Voordelig/(Nadelig) Resultaat</b>	<b>416,481</b>	<b>491,897</b>	<b>104,618</b>	<b>(736,846)</b>	<b>47,956</b>	<b>65,001</b>	<b>(17,044)</b> <b>(47,956)</b>

De belangrijkste oorzaken van de lagere uitgaven, zijn de:

- Significant lagere personeelskosten (USD -/- 330/k) dan begroot. Dit komt doordat enkele functies:
  - onvervuld zijn gebleven, of
  - overbodig zijn geworden.
- Lagere huisvestingskosten (USD -/- 57/k) dan begroot
- Lagere reiskosten (USD -/- 43/k) dan begroot
- Lagere algemene kosten dan begroot (USD -/-108/k), voornamelijk doordat de bijdrageverplichting van St. Eustatius aan de 10<sup>e</sup> EDF niet meer bestaat.

Tegenover de lagere uitgaven in de genoemde categorieën staat echter een aanzienlijke toename van de kosten van afvalmanagement (USD + 82/k hoger dan begroot). De toename van de uitgaven voor afvalmanagement is het gevolg van een overeenkomst met EJL Services BV ter waarde van USD 51/k per maand. Deze uitgaven waren eerder niet geheel opgenomen in de begroting van 2018.

## A2. Financiële positie

Verkorte Balans 2018	12/31/2016	12/31/2017	3/31/2018
Openbaar Lichaam St. Eustatius			
<b>Activa</b>	<b>31,487,945</b>	<b>32,963,874</b>	<b>33,543,275</b>
- Materiële vaste activa	21,447,039	21,229,965	21,071,492
- Financiële vaste activa (incl. kortlopende deel)	504,303	425,801	406,176
--- Renteloze vordering BZK	157,004	78,502	58,877
--- Deelnemingen	347,299	347,299	347,299
- Vorderingen	1,366,717	1,696,715	1,644,965
--- Debiteuren	2,012,856	2,191,233	2,235,769
--- Voorziening Debiteuren	-956,127	-1,016,127	-1,031,127
--- Vooruitbetaalde kosten en deposits	26,225	26,225	26,225
--- Nog te ontvangen RCN	56,407	56,407	56,407
--- Doeluitkeringen	102,466	120,853	120,853
--- Rekening-courant BZK			
--- Te vorderen salaris			
--- Te vorderen sociale lasten			
--- Overige vorderingen	102,430	251,474	165,814
--- Overlopende vorderingen (o.a. maandafsluiting)	-	-	-
--- Overlopende baten	0.08	37,149	37,149
--- Overlopende baten maandafsluiting	22,450	22,450	22,450
--- Voorschot salarissen	10	7,051	11,425
Te ontvangen vrije uitkering			
- Liquide middelen	8,169,886	9,611,393	10,420,643
--- Banken	8,164,910	9,610,826	10,418,073
--- Kruisposten	4,976	567	2,570
	0	0	0
<b>Passiva</b>	<b>31,487,945</b>	<b>32,963,874</b>	<b>33,543,275</b>
- Eigen vermogen	18,201,199	18,472,898	18,520,854
--- Kapitaal/Bestemmingsreserves	18,188,697	18,265,234	18,265,234
--- Critical FTEs	-	-	-
--- Budget overschot/ (tekort)2015/ 2016	-564,344	-564,344	-564,344
--- Budget overschot 2016	576,846	587,567	587,567
--- Budget overschot 2017	-	184,441	184,441
Overschot 1st kwartaal 2018			47,956
- Voorzieningen	625,802	650,281	687,781
--- Voorziening Environment Fund	350,281	350,281	350,281
--- Garantievoorziening Wegenfonds	125,521	0	0
--- Pensioenvoorziening ex-gezagdragers	150,000	300,000	337,500
- Langlopende schulden (incl. kortlopende deel)	3,580,920	3,195,457	3,099,092
--- Renteloze lening OCW	3,200,000	3,000,000	2,950,000
--- Renteloze lening BZK	380,920	195,457	149,092
- Kortlopende schulden en overlopende passiva	9,080,024	10,645,239	11,235,549
--- Crediteuren	755,506	2,288,487	1,954,901
--- Te betalen salarissen (breakdown key items below)	435,493	292,447	172,754
--- Correctie uurloners 2013 - 2015	232,905	232,905	232,905
--- Salaris periodieken 2014 - 2016	730,000	930,000	930,000
--- Te betalen sociale lasten en pensioenpremies	601,979	0	0
--- Te betalen vakantiegeld (incl. sociale lasten) en eindejaarsuitkering 2016	243,108	271,515	377,305
--- Te betalen ABB	164,788	152,688	151,140
--- Doeluitkeringen	4,925,281	5,101,944	6,159,181
--- Nog te betalen schuldsanering SVB/FZOG premies	0	0	
--- Govenor de Graaffschool	-	-	
--- Eutel - storting aandelenkapitaal	55,865	55,865	55,865
Te ontvangen vrije uitkering	31,680	63,360	63,360
--- Overige schulden en nog te betalen bedragen	437,772	798,727	675,298
--- Overlopende schulden (o.a. maandafsluiting)	52,082	25,538	25,538
--- Vraagposten	380,946	399,146	404,684
--- Vooruit ontvangen bedragen	32,618	32,618	32,618

De waarde van de totale activa zijn licht toegenomen in het eerste kwartaal van 2018 tot USD 33,5 miljoen. Hiervan bestaat USD 21,0 miljoen uit materiële vaste activa en USD 1,6 miljoen uit vorderingen. Een significant deel (meer dan USD 1,0 miljoen) van het totaal van USD 165 miljoen aan vorderingen is toe te schrijven aan 20 grotere 'klanten' (inclusief de Ministeries). De omvang van het debiteurensaldo blijft een zorg. We beraden ons op maatregelen om de openstaande vorderingen terug te dringen. Inmiddels is het saldo voor 46% voorzien. Daarnaast blijft een gedeelte van de debiteuren buiten beeld, dat betreft met name de landtoeristenbelasting waar een aangifteplicht geldt en de erfpacht waar een breng plicht geldt.

De liquide middelen bedragen ongeveer USD 10,0 miljoen aan het einde van het eerste kwartaal 2018. Van dit bedrag is USD 6,7 miljoen bestemd voor 'doeluitkeringen'. Het overige bedrag is bestemd voor lokale doeleinden.

Noemenswaardig is de in februari 2018 ontvangen storting à USD 1,5 miljoen van de Europese Unie ten behoeve van het 11<sup>e</sup> EDF project (doeluitkering). Van dit bedrag is USD 600/k verstrekt aan STUCO om te kunnen investeren in materiaal ten behoeve van de ondergrondse elektriciteitsbekabeling.

Het totale eigen vermogen bedraagt USD 18,5 miljoen. Binnen de kortlopende schulden à USD 11,2 miljoen is een bedrag van USD 6,2 miljoen opgenomen aan 'doeluitkeringen', USD 1,7 miljoen aan voorzieningen voor personeel en USD 1,9 miljoen aan openstaande crediteuren (waarvan ongeveer USD 600/k aan pensioenpremies die volgens een betalingsschema worden afgelost).

De omvang van de post 'crediteuren' op de balans komt, naast verschuldigde pensioenpremies, doordat lang openstaande bedragen niet zijn afgewikkeld in de afgelopen jaren. Unit Finance zal onderzoeken of deze openstaande crediteurenposten nog actueel zijn en vervolgens een plan van aanpak opstellen. De 'current ratio' (vlottende activa ten opzichte van kortlopende schulden) komt uit op ongeveer 1,07.

De langlopende leningen worden adequaat toegelicht en verlopen conform contract. Onduidelijk is of er nog een verplichting bestaat voor wat betreft het aanhouden van een voorziening voor het milieufonds. Unit Finance zal hier op korte termijn helderheid over verschaffen. Het opbouwen van een milieufonds was een verplichting onder het inmiddels verlopen contract 2005-2014 tussen Nustar en het Openbaar Lichaam St. Eustatius.

### **A3. Constitutionele zaken**

Sinds 8 februari 2018 is de "Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius" in werking getreden. Zolang de wet van toepassing is valt het bestuur van het Openbaar Lichaam St. Eustatius onder de verantwoordelijkheid van de door de Nederlandse regering aangestelde Regeringscommissaris. Als gevolg van deze maatregel en de verwachte wijzigingen in het beleid en de prioriteiten, liggen significante aanpassingen in de eerder goedgekeurde begroting in de lijn der verwachting. De voorgestelde wijzigingen van de begroting, welke zijn verwerkt in dit rapport, ondersteunen deze verwachte ontwikkeling.

Door deze tijdelijke wet, zijn bepaalde artikelen van de FINBES (en de WOLBES) gewijzigd of niet langer van toepassing, in het bijzonder artikel 9 t/m 12 en artikel 17 t/m 39 van de FINBES. Artikel 15 blijft van kracht, terwijl artikel 22 niet langer van toepassing is. Artikel 15 benadrukt het belang dat de

begroting in evenwicht dient te zijn, ook gedurende deze tijdelijke regeling. Artikel 22 is niet van toepassing. In de boekjaren 2016 en 2017 is rekening gehouden met compensatie van het verlies uit 2015. Dat is terug te lezen in de verkorte balans. Aangezien nog wordt gewerkt aan de jaarrekeningen 2016 en 2017 is de realisatie van de compensatie onzeker, ook gezien diverse nagekomen lasten en niet nagekomen verplichtingen waarmee de regeringscommissaris in 2018 is geconfronteerd.

#### **A4. Financieel Management**

In het eerste kwartaal van 2018 hebben zich verschillende stappen ondernomen om verbeteringen in het financieel beheer te realiseren. De volgende verbeteringen zijn doorgevoerd:

1. Het invullen van vacante posities voor afdeling PZ en de Unit Finance
2. Het starten van het opleidingstraject voor personeel van de Unit Finance
3. Het oppakken van verschillende *'early issues'* o.a. uit de bevindingen van PWC bij de controle van J2015
4. Het voorbereiden van de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2016 en 2017 (de controle van J2016 gaat in mei 2018 van start).

Met betrekking tot de *'early issues'* dient één categorie te worden belicht, namelijk de lang openstaande personeelssalarissen en pensioenkwestie. In het eerste kwartaal van 2018 is besloten deze kwesties aan te pakken. Ten tijde van schrijven van dit rapport zijn PZ en unit Finance in een vergevorderd stadium van het oplossen van deze problemen. Het financieel effect wordt verwerkt in de jaarrekeningen 2016 en 2017 en het effect voor 2018 is in deze rapportage verwerkt. Ons doel is aan het einde van het 2<sup>e</sup> kwartaal de besluitvorming over alle openstaande kwesties afgehandeld te hebben. De effectuering zal naar verwachting aan het begin van het 3<sup>e</sup> kwartaal plaatsvinden.

#### **A5. Begrotingsaanpassing**

In dit rapport worden wijzigingen in de begroting van 2018 voorgesteld. De wijzigingen worden in belangrijke mate gestuurd door het wijzigen van beleidsprioriteiten met de inwerkingtreding van de *'Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius'*. Andere wijzigingen hebben betrekking op een verlaging van de geraamde haveninkomsten, lagere personeelskosten en hogere exploitatiekosten, mede op grond van waargenomen trends in het 1e kwartaal. Ook zijn in het 1e kwartaal verbintenissen aangegaan die de nieuwe benadering van het Openbaar Lichaam ten aanzien van afvalmanagement weerspiegelen. De aanpak leidt tot aanzienlijke verhogingen van de kosten voor afvalmanagement (USD +/+ 372/k), maar zorgt er tegelijkertijd voor dat in de begroting voor het eerst inkomsten uit het ophalen van afval kunnen worden opgenomen (USD 225/k). Het reinigingsrecht wordt geheven voor de verwerking van zowel huishoudelijk als bedrijfsafval.

Als gevolg van de aanpassingen, neemt de totale begroting met 3.9% af tot USD 15.243.151 (exclusief doeluitkeringen).

#### **A6. Verdere details**

In de volgende hoofdstukken 'B' en 'C', wordt nader ingegaan op de drijvende krachten achter de resultaten van het eerste kwartaal van 2018, de financiële positie van het Openbaar Lichaam, waargenomen trends en voorgestelde wijzigingen. Daarnaast worden aanbevelingen gedaan aangaande de te ondernemen acties (al dan niet correctief) met betrekking tot verschillende beleidskwesties. In de bijlagen zijn de schema's 0 t/m 10 toegevoegd.



## B. ONTWIKKELINGEN BELANGRIJKSTE BELEIDSGEBIEDEN

(zoals behandeld in de introductie van de begroting van 2018)

### B1. CONSTITUTIONELE ZAKEN

#### B1.1 'Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius'

Met ingang van 8 februari 2018 is de 'Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius' van kracht gegaan. Zolang deze wet van kracht is valt het bestuur van het Openbaar Lichaam St. Eustatius onder de verantwoordelijkheid van de Regeringscommissaris van het Koninkrijk. Als resultaat van deze maatregel en de verwachte wijzigingen in het beleid en de prioriteiten, liggen significante aanpassingen in de eerder goedgekeurde begroting in de lijn der verwachting. De voorgestelde wijzigingen van de begroting, welke zijn verwerkt in dit rapport, ondersteunen deze verwachte ontwikkeling.

Artikel 7 Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius

**1.** De [artikelen 9 tot en met 12](#) en [17 tot en met 39 van de Wet Financiën Openbare Lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba](#) gelden niet ten aanzien van het Openbaar Lichaam Sint Eustatius.

**2.** In afwijking van [artikel 13, tweede lid, van die wet](#) kunnen de gerealiseerde en geraamde bedragen van voorgaande begrotingsjaren buiten beschouwing worden gelaten in de begroting voor het begrotingsjaar 2018. In dat geval worden die gegevens opgenomen in de begroting voor het begrotingsjaar 2019.

**3.** Alvorens de begroting vast te stellen legt de regeringscommissaris de ontwerpbegroting gedurende een maand ter inzage en draagt hij er zorg voor dat deze algemeen verkrijgbaar is. Van de terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling wordt openbaar kennis gegeven.

Door deze tijdelijke verordening zijn bepaalde artikelen van de FINBES (en de WOLBES) aangemerkt als niet van toepassing of gewijzigd. De volgende bepaling van de tijdelijke verordening is in het bijzonder relevant voor dit rapport:

**Artikel 15 FINBES** (nog steeds van kracht)

**Lid 2:** De begroting is in evenwicht.

**Art 22 FINBES** (niet van toepassing)

**Lid 2:** Zo nodig gaan de uitvoeringsrapportages vergezeld van ontwerpen van begrotingswijzigingen als bedoeld in artikel 21. Ontwerpen van begrotingswijzigingen worden in ieder geval voorgelegd met betrekking tot:....

c. compensatie van inmiddels in de rekening van het voorafgaande begrotingsjaar gebleken tekorten op de gewone dienst of op de kapitaaldienst, of van een gebleken overschrijding van de rentelastnorm.

Artikel 15 blijft van kracht, terwijl artikel 22 niet langer van toepassing is. Artikel 15 benadrukt het belang dat de begroting in evenwicht dient te zijn, ook gedurende deze tijdelijke wet. Artikel 22 is niet van toepassing. Dit maakt dat wij aannemen dat compensatie voor de verliezen van de voorgaande jaren niet langer van toepassing is.

## We adviseren:

- Dat dit vraagstuk wordt opgehelderd.

### B1.2 Verandering van prioriteiten

Met het in werking treden van de 'Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius', zijn de prioriteiten van de voormalige regering ten aanzien van constitutionele zaken nietig verklaard. Inbegrepen in de begroting van 2018 zijn een aantal items die betrekking hebben op dit beleidsterrein, inclusief USD 80/k algemene constitutionele kosten. Derhalve stellen wij voor:

- Een begrotingswijziging van USD 80.000. De vrijval komt ten goede van de algehele begroting.

## B2. Lokale inkomsten

### B2.1 Gerealiseerd versus begroot

Het onderstaande schema toont de werkelijke inkomsten ten opzichte van de begrote inkomsten in het 1e kwartaal van 2018. De belangrijkste afwijkingen worden in de volgende paragrafen behandeld.

Functie	Omschrijving	Begrotingsvergelijking Baten 1st kwartaal 2018		
		1ste kwartaal gerealiseerd USD	Originele Begroting 1st kwartaal USD	Vershil USD
001	Bestuursorganen	-	-	-
002	Bestuursapparaat	2,324	594	1,730
003	Burgerzaken	31,846	24,796	7,050
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	19,128	30,608	(11,480)
120	Brandweer en rampenbestrijding	-	-	-
130	Rampenbestrijding	-	-	-
200	Algemeen beheer DROB	31,285	22,012	9,273
210	Wegen straten en pleinen	32,908	86,087	(53,179)
211	Verkeersmaatregelen te land	-	-	-
220	Zeehaven	490,876	880,708	(389,832)
222	Verkeersmaatregelen te water	-	-	-
230	Luchtvaart	108,046	115,248	(7,202)
300	Economische zaken	30,698	25,584	5,114
310	Handel en Industrie	120	855	(735)
341	Overige agrarische zaken, jacht en visserij	-	-	-
400	Algemeen Beheer Onderwijs	-	-	-
410	Openbaar Funderend Onderwijs	-	-	-
480	Gemeenschappelijke baten en lasten van onderwijs	-	-	-
510	Openbaar Bibliotheekwerk	-	-	-
530	Sport	-	-	-
541	Oudheidkunde/musea	-	-	-
560	Maatschappelijk leefbaarheid en openluchtrecreatie	-	-	-
580	Overige cultuur en recreatie	1,217	903	314
610	Onderstandsverlening (incl. pensioen)	-	-	-
611	Werkgelegenheid	-	-	-
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	-	-	-
630	Sociaal cultureel werk / jeugd en jongerenwerk	-	-	-
650	Kinderopvang	-	-	-
700	Algemeen beheer volksgezondheid	-	-	-
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	-	-	-
720	Slachthuizen	11,299	14,577	(3,278)
721	Reiniging	-	375	(375)
722	Riolering en Waterzuivering	-	-	-
724	Lijkbezorging (begraafplaats)	-	-	-
725	Overige openbare hygiene	12,526	8,959	3,567
820	Woningbouwexploitatie/woningbouw	614	9,313	(8,699)
910	Reserves en voorzieningen	-	-	-
920	Belastingen	29,343	18,244	11,099
921	Vrije uitkering	2,706,800	2,699,035	7,765
922	Algemene uitgaven en inkomsten	-	-	-
992	Saldo baten/lasten (batig saldo)	-	-	-
	<b>BATEN</b>	<b>3,509,030</b>	<b>3,937,898</b>	<b>(428,868)</b>

## **B 2.2 Significante afwijkingen:**

- Een gedetailleerde uitwerking van de lager dan begrote haveninkomsten is opgenomen onder paragraaf B2.3
- De lager dan begrote inkomsten uit 'Wegenbelastingen' (210) kunnen worden beschouwd als een kwestie van 'timing', doordat de specifieke applicatie binnen AFAS pas in april in gebruik genomen kon worden, de motorrijtuigenbelastingstickers pas sinds begin mei kunnen worden uitgegeven en actieve handhaving hierdoor pas laat in mei 2018 wordt verwacht.
- De lager dan begrote inkomsten uit 'Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd' (020), weerspiegelt de onduidelijkheden omtrent het correct inschatten van inkomsten uit erfpacht en inkomsten vanuit het kadaster in het 1e kwartaal. Met betrekking tot erfpacht wordt het verstrekken van saldo-overzichten en het zenden van facturen overwogen.
- Tijdens het 1e kwartaal zijn de inspanningen om de jaarlijkse 'vestigingsvergunningen' en de driemaandelijke 'vergunningrechten' bij bedrijven te innen geïntensiveerd. Dit proces is echter nog niet volledig afgerond. De applicatie binnen AFAS is sinds mei 2018 in gebruik.
- De kleine terugval aan inkomsten uit luchthavenactiviteiten is een weerspiegeling van de reductie van het aantal geboekte reizen (c.q. landingen), wat een nasleepeffect van de orkanen in september 2017 is. Naar verwachting zullen de inkomsten in de volgende kwartalen blijven toenemen naarmate de economische activiteit verder herstelt.
- Belastingen (920) in het eerste kwartaal bevatten inkomsten uit zogeheten 'landtoeristenbelasting' (*room tax*) van USD 13,5/k (3 maal USD 4,5/k) en gerealiseerde inkomsten uit de verkoop van zand à USD 12/k. Het Openbaar Lichaam heeft zich, in tegenstelling tot voorgaande jaren, ten doel gesteld de inning van landtoeristenbelasting (*room tax*) te hervatten.
- Tijdens het 1e kwartaal is een bouwvergunning voor een groot ontwikkelingsproject met betrekking tot de stimulering van toerisme verstrekt. Hiervoor is USD 20/k ontvangen, waardoor de gerealiseerde inkomsten de begroting voor het 1e kwartaal hebben overschreden. Desondanks blijven de totale inkomsten van DROB, dat over het algemeen wordt beschouwd als een indicatie van de totale bouwactiviteiten op het eiland, enigszins achter (met 50% ten opzichte van budget). De ontwikkeling van deze inkomsten zullen we blijven monitoren. De gerealiseerde inkomsten uit de verkoop van zand onder de noemer 920 zijn in elk geval een positief signaal.

## **We bevelen aan dat in het tweede kwartaal van 2018:**

- een analyse van de volledigheid van het gegevensbestand van 'erfpacht' wordt uitgevoerd en de factureringsprocedures opnieuw worden gecontroleerd
- de inspanningen gericht op het verbeteren van voorlichting evenals het incasseren van erfpachtpenningen worden geïntensiveerd.
- de implementatie van de procedures om het gegevensbestand aan te passen en tegelijkertijd de facturering van vestigingsvergunningen en vergunningrechten te voltooien
- Plannen voor het innen van landtoeristenbelasting (*room tax*) worden uitgerold

## B 2.3 Haven Inkomsten

De onderstaande tabel toont een gedetailleerde analyse van de haveninkomsten van 1 januari 2018 tot en met 31 maart 2018.

HARBOUR BILLING	2018 ACTUAL Q.1	2018 Ammended Projection Q.2	2018 Ammended Projection Q.3	2018 Ammended Projection Q.4	2018 Ammended Projection for Q.1 TO Q.4	2018 Original BUDGET 2018	2018 ACT VS BUD Q.1 TO Q.4
March 31,2018							
<b>NUSTAR &amp; AGENTS (Vessel Fees)</b>							
TOTAL INVOICES AGENTS	281,889	281,819	616,854	616,854	1,797,416	2,467,416	(670,000)
TOTAL RECEIPTS	(125,047)				(125,047)		
% collection as of date of this report	44%				6.96%		
<b>CARGO/YACHT/WATERMAN/OTHER</b>							
TOTAL INVOICES AGENTS	148,988	148,988	203,855	203,855	705,686	815,418	(109,732)
TOTAL RECEIPTS	(58,395)				(58,395)		
% collection as of date of this report	39%				8.3%		
PILOTAGE CONCESSION	60,000	60,000	60,000	60,000	240,000	240,000	-
TOTAL RECEIPTS	(60,000)				(60,000)		
% collection as of date of this report	0%				-25.00%		
<b>TOTAL HARBOUR FEES</b>	<b>490,876</b>	<b>490,807</b>	<b>880,709</b>	<b>880,709</b>	<b>2,743,101</b>	<b>3,522,834</b>	<b>(779,733)</b>
TOTAL RECEIPTS	(243,442)				(243,442)		-22%
% collection as of date of this report	50%				9%		

De volgende ontwikkelingen vallen op:

De inkomsten uit 'Vessel Fees' voor het aandoen van de haven voor bunkering of olieoverslag, blijven achter op de begroting. In totaal is een bedrag van USD 282/k ontvangen, wat ruim onder het doel van het kwartaal ligt (USD 617/k). Dit heeft verschillende (mogelijke) oorzaken:

1. Het aantal schepen dat de haven van St. Eustatius aandoet is lager dan verwacht
2. De gemiddelde omvang van de schepen is kleiner dan verwacht

Onze beoordeling weerspiegelt een combinatie van alle bovengenoemde factoren. Echter, de lager dan begrote resultaten in het 1e kwartaal van 2018 zijn waarschijnlijk ook een gevolg van de aanhoudende vertragingen bij de voltooiing van de investeringen in de afmeer- en SPM-faciliteiten bij NuStar. Na afronding van de investeringen, die aanvankelijk in december 2017 werd verwacht, zal NuStar de capaciteit aanzienlijk vergroten. Hiermee wordt het mogelijk om meerdere schepen tegelijkertijd aan de SPM-faciliteit te bedienen. In december 2017 bevestigde NuStar Management de vertragingen en wees op de mogelijkheid van verdere vertragingen tot en met het 1e kwartaal van 2018. De vertragingen worden voornamelijk veroorzaakt door weersomstandigheden (*aan houdende noordelijke zeestromen*).

Management verwacht echter dat de vooruitzichten voor 2018 positief zijn, door toenemende activiteiten na afronding van de uitbreiding in mei 2018. Ten tijde van het opstellen van de begroting voor 2018 zijn de begrote inkomsten uit 'Vessel Fees' uit conservatief oogpunt met 30% naar beneden bijgesteld ten opzichte van eerdere inschattingen van NuStar. Het voormalige Bestuurscollege engageerde zich daarnaast met het CFT om de ontwikkelingen bij NuStar nauwlettend te volgen, en om corrigerende actie te ondernemen zodra er aanwijzingen zouden zijn voor een significante afwijking (opwaarts of neerwaarts) van de begroting. In deze context beschouwen wij het als verstandig om de begrote inkomsten uit 'Vessel Fees' te heroverwegen. Met de afronding van het eerste kwartaal blijven de gerealiseerde inkomsten met USD 335/k achter op de begroting. De verwachting is dat pas vanaf mei, na afronding van de uitbreiding van de capaciteit, de resultaten

zullen verbeteren. Derhalve is het budget voor het tweede kwartaal eveneens naar beneden bijgesteld voor een bedrag van USD 335/k.

We hebben de oorspronkelijke prognoses voor de inkomsten in het derde en vierde kwartaal gehandhaafd. In totaal stellen we derhalve het volgende voor:

- **een aanpassing van de begrote inkomsten uit *Vessel Fees* à USD 670.000 in 2018**

Gezien het belang van deze inkomstenbron, dient de ontwikkeling op dit gebied continu te worden gemonitord.

We adviseren daarnaast:

- **de dialoog met het management van NuStar over de verwachte resultaten te blijven voeren**

Dit biedt in een vroeg stadium inzicht in de ontwikkelingen van de organisatie en vergroot de kwaliteit van de begroting.

#### **B.2.3.1 Inning uitstaande facturen**

Hoewel de inkomsten een daling laten zien, verbetert de wijze van incasseren. In december 2017 heeft NuStar zich toegespitst op het sneller verrekenen van openstaande facturen, door '*Vessel Fees*' in plaats van op maandelijkse basis vanaf dat moment op wekelijkse basis te verrekenen. Dit verbetert de cashflow- en liquiditeitspositie van het Openbaar Lichaam.

#### **B.2.3.2 Havenloodsconcessie**

De concessies voor het uitoefenen van loods-activiteiten in de haven à USD 20/k per maand worden tijdig betaald.

#### **B.2.3.3 Overige haveninkomsten**

Gelijk aan de '*Vessel Fees*', zijn de inkomsten in het eerste kwartaal uit 'overige havenactiviteiten' achter gebleven op de begroting. Een aanzienlijk deel van deze omzetcategorie omvat de activiteiten van aan NuStar gelieerde activiteiten, zoals voor het aanleggen van lijnboten en sleepboten bij de pier. Eveneens inbegrepen in deze categorie zijn inkomsten uit vrachtschepen, bezoekende plezierjachten en duiktoeristen die de haven aandoen. De inkomsten vanuit deze groepen zijn nog niet op het niveau van voor de orkanen van 2017.

De inkomsten in het eerste kwartaal bedroegen USD 149/k voor deze categorie, wat neerkomt op een tekort van USD 55/k ten opzichte van de begroting. Aangezien het niet onredelijk is aan te nemen dat de resultaten van deze categorie een vergelijkbaar patroon zullen vertonen als de '*Vessel Fees*', hebben we ook de begroting voor het 2e kwartaal met USD 55/k naar beneden bijgesteld. De inkomsten van de oorspronkelijke projecten voor het 3e en 4e kwartaal hebben we gehandhaafd.

Als zodanig stellen wij voor:

- **een aanpassing van de begroting met USD 109.733 op Vessel Fees in dit jaar.**

De inkomsten vanuit de 'Waterman' in het 1e kwartaal van 2018 zijn nihil, omdat dit schip momenteel wordt gerepareerd. Onlangs heeft het ministerie van BZK toegezegd de reparaties te financieren tot een maximum van USD 98.500. Er wordt ervan uitgegaan dat reparaties kunnen worden voltooid tegen het einde van het 3e kwartaal 2018, met mogelijke uitloop tot 1 december.

Derhalve is ons advies:

- **om de begrote inkomsten aan te passen van USD 72/k naar USD 18/k voor 2018. Uit conservatief oogpunt zijn ook de kosten teruggebracht van USD 72/k naar USD 18/k, waardoor het effect budgetneutraal is.**

Indien de prestaties van de 'Waterman' in 2018 beter blijken te zijn dan begroot, dan weerspiegelt dit in de werkelijke resultaten. Op basis van de prestaties uit het verleden van de 'Waterman', is niet onwaarschijnlijk dat na afronding van de reparatiewerkzaamheden in 2019 aanzienlijke inkomsten kunnen worden gegenereerd.

#### **B2.3.4 Samenvatting van de haveninkomsten**

Op basis van het bovenstaande zal de omzet uit havenactiviteiten naar verwachting lager uitkomen dan begroot. Het totaal van de voorgestelde neerwaartse aanpassing is USD 779.733, oftewel 22% van de kwartaalbegroting en 5% van de totale begroting voor 2018 (exclusief 'doeluitkeringen').

#### **B.3 De Vrije Uitkering**

In het 1e kwartaal van 2018 heeft de 'Vrije Uitkering' plaatsgevonden in overeenstemming met de vooraf overeengekomen voorwaarden. De terugbetalingen van de langlopende leningen aan BZK (USD 46.655 minus USD 19.625) en OC&W (USD 50.000) zijn geëffectueerd en het krediet voor de vordering op lange termijn van BZK is op de juiste manier verrekend. De verwachte stijging van de Vrije Uitkering 2017 als gevolg van de jaarlijkse inflatiecorrectie heeft nog niet plaatsgevonden en er is nog geen formele bevestiging van de bijdrage 2018 ontvangen.

#### **B.4 De Doeluitkeringen**

Tot en met maart 2018 is een bedrag van USD 2.444.953 ontvangen aan doeluitkeringen. Een bedrag van USD 1.387.715 is uitgegeven aan de verschillende projecten. Inbegrepen is een aanbetaling van USD 1,5 miljoen, wat in februari 2018 door de Europese Unie is verstrekt ten behoeve van het 11e EDF-project (doeluitkering). Van dit bedrag is USD 600/k aan STUCO uitbetaald om te investeren in materiaal voor de ondergrondse elektriciteitsbekabeling.

#### B4.1 Nieuwe initiatieven - doeluitkeringen

Op 10 november 2017 heeft de Ministerraad, in nasleep van de orkanen van september 2017, ingestemd met het beschikbaar stellen van EUR 67,0 miljoen aan Sint Eustatius en Saba ter ondersteuning van de wederopbouw van de twee Openbare Lichamen. De verschillende afdelingen binnen de ministeries zijn verantwoordelijk voor het indienen van hun plannen bij het ministerie van Financiën. Het ministerie van BZK is verantwoordelijk voor de coördinatie. Als gevolg van deze ontwikkeling en de introductie van de "Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius" wordt verwacht dat een aanzienlijk aantal nieuwe doeluitkeringen zal worden beheerd via de rekeningen van het Openbaar Lichaam. Onduidelijk blijft echter of alle initiatieven als doeluitkeringen zullen worden beheerd via de rekeningen van het Openbaar Lichaam of dat deze direct worden gefinancierd en uitgevoerd door de departementen, bijvoorbeeld buiten de administratie van het Openbare Lichaam om.

In het 1e kwartaal zijn de volgende nieuwe initiatieven geïdentificeerd. Niet alle initiatieven hebben echter nog geleid tot in- of uitgaande kasstromen en het totaal van de investeringen op grond van bestedingsplannen is nog niet bekend.

<u>Ministry of BZK</u>		
-Real estate and Public Spaces	Euro	2,267,000
-Nature and Environment	Euro	800,000
-Financing Emergency Aid Hurricane Irma	USD	521,000
-Seaport Boat the Waterman	USD	98,500
<u>Ministry of Infrastructure and Waterstaat</u>		
Spending plans Seaport and Airport		
Waste Central, Roads and Water Supply		
-Disposal of Vehicles	Euro	300.000 (USD 375.000)
-Contribution EU co-financing port project (10th EDF)	Euro	200.000
-Senior Project and Management Contribution Cost Port Project	Euro	200.000
<u>Ministry of Economic Affairs and Climate</u>		
Allowance regulation for the Tourist Sector		
<u>Ministry of Education, Culture and Science</u>		
Spending plans, damaged School Buildings		
<u>European funding</u>		
Funding sources of the European Union are as followed:		
Project 11th EDF Energy Sector Reform OCT		
Sint Eustatius"	Euro	2.450.000

## **B4.2 Opschonen van rekeningen**

In het 1e kwartaal van 2018 is Unit Finance begonnen met het onderzoeken van de status van langdurige doeluitkeringen. Doel is de projecten op te schonen en waar nodig de afronding en afwikkeling te regelen. Deze tijdrovende taak zal waarschijnlijk tot en met het derde kwartaal van 2018 in beslag nemen.

Een belangrijke aanbeveling is:

- **Organisatie breed de projectadministratie beter gaan benutten voor voortgangsbewaking en op te leveren producties aan de subsidieverstrekker.**

## **B5. Economische Infrastructuur & Ontwikkeling**

Geen significante uitgaven voor projecten onder deze noemer hebben plaatsgevonden. De gebudgetteerde investeringen voor 2018 bedroegen USD 462/k. In het eerste kwartaal werd slechts USD 31/k geïnvesteerd, voornamelijk bestaande uit de aanschaf van airconditioningsapparatuur voor USD 12/k, een *'aviation startpac model'* voor USD 9/k en enkele andere kleine items.

Met de toezegging van de Ministerraad om EUR 67Mln beschikbaar te stellen aan St. Eustatius en Saba ter ondersteuning van de wederopbouw van de twee Openbare Lichamen en de introductie van de "Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius", is de verwachting dat een aanzienlijk aantal nieuwe, economisch stimulerende initiatieven op St. Eustatius vanaf 2018 zullen worden geïmplementeerd. Aannemelijk is dat vrijwel al deze initiatieven zullen worden gefinancierd via "doeluitkeringen". Hierdoor kunnen middelen die voorheen werden toegewezen aan economische ontwikkeling vanaf dit jaar in de begroting worden herbestemd voor nieuwe prioriteiten binnen de begroting van het Openbaar Lichaam.

## **B6. Financieel Management**

Het Openbaar Lichaam blijft zich inzetten voor het verbeteren van het financieel beheer van haar interne organisatie. Unit Finance zal de vele gebieden die moeten worden verbeterd blijven analyseren en aanpakken, zoals eerder herhaaldelijk is benadrukt door het CFT en externe accountants.

In het eerste kwartaal van 2017 nam het bestuurscollege, door tijdelijk externe professionele ondersteuning te zoeken, het initiatief om de capaciteit en vaardigheden van het personeel van de Unit Finance te verbeteren. De externe partij welke is ingeschakeld is Versant Resource Center.

Tot op heden heeft Versant RC geholpen bij het wegwerken van de achterstanden in het budgetteringsproces en de kwartaalrapportage. In 2018 zal Versant RC de unit blijven ondersteunen in:

1. de controles over de boekjaren 2016 en 2017
2. de voorbereiding van de kwartaalrapportages
3. het trainen van het personeel van de unit



4. het behandelen van de *'early issues'*
5. het opstellen van de begroting 2019

Tijdens het 1e kwartaal 2018 is een tijdelijke directeur voor de sector aangesteld, met als doel het Openbaar Lichaam te helpen bij het bereiken van haar doelstellingen. De kosten van deze aanstelling komen voor rekening van het ministerie van BZK. Hierdoor kunnen fondsen die eerder waren bestemd voor de financiering van deze rol nu worden toegewezen aan de nieuw vastgestelde prioriteiten voor 2018. Sectie B7 en C van dit rapport beschrijven de voorgestelde wijzigingen met betrekking tot personeelskosten.

In maart 2018 is de tot dat moment vacante positie van 'Finance Unit Manager' vervuld. Door deze kritieke functie in te vullen zijn zowel de interne organisatie als de capaciteit van de Unit Finance verder versterkt. Ook is in het eerste kwartaal van 2018 gestart met het formele trainingsprogramma voor het personeel van Unit Finance.

Tot slot, ten tijde van het schrijven van dit rapport wordt de Unit tijdelijk bijgestaan door twee accountants van het Ministerie van Financiën door een aantal *'quick scans'* bij overheidsbedrijven en afdelingen uit te voeren. De scans zijn bedoeld om de gebieden te markeren die aandacht behoeven, inclusief financieel management.

Met betrekking tot het oplossen van verschillende *'early issues'* wordt nog steeds vooruitgang geboekt. Onze verwachting is dat het aantal opgeloste issues in het 2e en 3e kwartaal elkaar met hogere regelmaat zullen opvolgen. Onderwerpen die zijn behandeld of momenteel worden onderzocht, omvatten:

- Lang uitstaande personeelsbeloningen en pensioenkwesities - (schikkingsvoorstellen in gevorderd stadium van voltooiing)
- Waardering van de deelname in STUCO - (discussienota voltooid)
- Vereffening van Doeluitkering-rekeningen - (memo omtrent Drinkwater-subsidies in laatste fase van voltooiing)
- Waardering van water-gerelateerde activa - (eerste onderzoek gestart)
- Inter-company rekeningen en waardering van EUTEL - (onderzoek van de verschillen in gevorderd stadium)
- Status Stichting Wegen Fonds - (onderzoek afgerond, adviesmemo in laatste fase)
- Volledigheid opbrengsten Haven - (verbeteringen in facturerings- en incassoprocedures en het beschrijven van AO/IC - procedures worden opgestart, zie details hieronder)
- Pacht, wegenbelasting, vergunningen, huur en douane – (deze onderdelen van het KPMG-project zijn zo goed als afgerond; de afronding van de implementatie bevindt zich in verschillende stadia).

#### **B6.1 Financieel Management Haveninkomsten:**

Specifiek met betrekking tot de facturering van de *'Vessel Fees'* van NuStar-schepen bestaat nog een aantal vraagstukken die dienen te worden behandeld, ten einde verzekerd te zijn van de volledigheid van inkomsten. Deze omvatten:

- a) Beoordelen van het systeem dat de volledigheid van de registratie van het aantal aandoende schepen garandeert. Hoe nauwkeurig is dit systeem? En hoe onafhankelijk?
- b) Beoordelen of het aangegeven type schip correct is (bunker- of vrachtschip, of beide)
- c) Bepalen hoe het factureringsproces kan worden versneld van maandelijks naar dagelijks
- d) Beoordelen van het systeem van geschillenbeslechting
- e) Beoordelen van het beleid en tijdigheid ten aanzien van de maandafsluiting
- f) Integreren van de facturering van havengelden met de financiële administratie bij Unit Finance
- g) Welk (type) schepen vormen de belangrijkste bronnen van 'overige haveninkomsten'?
- h) Hoe werkt het huidige factureringsbeleid voor 'overige haveninkomsten' (directe inkomsten versus inkomsten op basis van krediet)
- i) Hoe werkt het huidige incassobeleid voor schepen en jachten die de haven aandoen?
- j) Wat zijn de incassorisico's die door middel van een wijziging van het incassobeleid kunnen worden gereduceerd?
- k) Beschrijven van de administratieve organisatie en interne controles (AO/IC) - met name met betrekking tot de verschillende incassoschema's
- l) Beschrijven van de administratieve organisatie en interne controles (AO/IC)

Het eerste kwartaal van 2018 toont een verbetering in de tijdigheid van facturering en inning van havengelden. De achterstand in facturering is aanzienlijk verminderd. Echter, er blijft bezorgdheid bestaan over de volledigheid van de inkomsten. Tot op heden is de haven nog steeds afhankelijk van NuStar en andere agenten voor het melden van het aantal schepen dat aankomt, de duur van het verblijf, de reden voor het aanmeren (overslag of bunkeren) en eventuele overige activiteiten en diensten. Dit blijft een pijnpunt, ook voor de accountant.

Zodra het havenbedrijf haar inkomsten onafhankelijk en accuraat kan vaststellen, kan de volledigheid en tijdigheid van deze belangrijke lokale inkomstenbron worden gewaarborgd. Het management van de haven heeft aangegeven dat de faciliteiten om de controle op de havenactiviteiten – welke volgens de wet onder de verantwoordelijkheid van de haven valt – te kunnen uitvoeren, vrijwel volledig aanwezig zijn:

- De '*Harbor Tower*' is voltooid en klaar voor gebruik. Er wordt nog wel gezien wat de juiste bemensing is, ook in relatie tot de aan te schaffen scheepssoftware.
- Fondsen voor de aanschaf en implementatie van scheepscontrolesoftware en voor trainingsdoeleinden zijn opgenomen in het budget van 2018 (USD 57.000)
- Budget voor de reparatie van de '*Waterman*' is beschikbaar gesteld (USD 98.500)
- Inzet van personeel voor de bediening van de '*Harbor Tower*' (en de '*Waterman*') kan grotendeels worden gerealiseerd door (om)scholing van huidige medewerkers van het Openbaar Lichaam.

De havenmeester en zijn team maken zich sterk voor het volledig in handen hebben van de inkomstencyclus van de haven.

Het doel van Unit Finance is om tegen het einde van het derde kwartaal 2018 de administratie van het havenbedrijf over te brengen van QuickBooks naar AFAS. Op deze manier zal de inkomstencyclus van

het havenbedrijf worden geïntegreerd met de rest van de financiële administratie van het Openbaar Lichaam.

#### **B6. 2 Van 'Cash basis' naar het baten en lasten stelsel**

Unit Finance is eveneens voornemens om aan het einde van het derde kwartaal van 2018 een migratie van de boekhouding op basis van kasstromen naar actief debiteurenbeheer te realiseren.

Voor meer informatie over andere lange termijn verbeteringen en directe aandachtspunten met betrekking tot financieel beheer, verwijzen we naar bijlage 10 van het rapport 'Financieel Beheer'. Voor informatie over de voortgang van de lang openstaande personeelskwesties, zie ook sectie B7.

#### **B7. Personeel & Vacatures**

Over de hele linie liggen de personeelskosten voor het eerste kwartaal van 2018 met USD 330/k onder het begrote bedrag. Dit heeft twee oorzaken:

1. Sommige functies die voor het volledige jaar zijn gebudgetteerd moeten nog worden ingevuld
2. Sommige functies zijn overbodig geworden.

#### **Bovenstaande ontwikkelingen rechtvaardigen een neerwaartse aanpassing van het budget met USD 1.029.103 op jaarbasis.**

Dit bedrag is opgebouwd uit:

Boventallig en contract beëindigd	USD 446.912
Positie kan als overbodig worden beschouwd	USD 276.420
Onvervulde openstaande posities	USD 400.368
Diverse overige aanpassingen	USD 94.597/-

Zoals eerder in dit rapport benoemd, worden de lang openstaande personeelskwesties momenteel onderzocht en opgelost. Het resultaat van deze exercitie vereist:

1. schikkingen met personeel
2. vereffening met het pensioenfonds voor gerelateerde verplichtingen
3. structurele stijging van de brutolonen in de toekomst

De laatste ramingen voor de punten (1) en (2) liggen rond USD 3,5 miljoen. Het grootste deel van deze kosten was al voorzien en wordt afgehandeld in de jaarrekeningen 2016 en 2017. Om punt (3) te kunnen inschatten is verdere analyse benodigd.

Algemeen wordt aanvaard dat het Openbaar Lichaam onvoldoende liquide middelen heeft om te voldoen aan de vereisten onder de punten (1) en (2). Als gevolg hiervan zal het Openbaar Lichaam één of meer ministeries benaderen om te helpen dit probleem op te lossen.

We adviseren derhalve:

- **de onderhandelingen voort te zetten ten einde een spoedige afwikkeling van deze lang uitstaande personeelsverplichtingen te realiseren.**

Het structureel verhogen van de brutolonen (3) zal moeten worden gefinancierd vanuit de reguliere begroting.

Hoewel aan de gedetailleerde berekeningen nog wordt gewerkt, is inmiddels een inschatting gemaakt van de kosten van het retroactief bijstellen van de backservice pensioenpremies. Dit als gevolg van het uitblijven van de periodieke verhogingen. Het bedrag wordt geschat op ongeveer USD 270K. Aangezien in de goedgekeurde begroting 2018 reeds rekening is gehouden met een last van USD 135K, is nu een verhoging van USD 135K nodig. Wij stellen wij voor:

- **een aanvullende begrotingswijziging van USD 135.000 ten behoeve van deze kosten op te nemen**

De aanpassingen van de salarissen uit het verleden zal een structureel effect hebben op de brutosalaries. Hiermee zal t.z.t. ook rekening moeten worden gehouden.

In de tweede kwartaalrapportage zal een update van de ontwikkelingen opgenomen worden.

## **B8. Afvalmanagement**

In het 1e kwartaal van 2018 heeft het Openbaar Lichaam een vijfjarig contract afgesloten met EJJ Services BV voor het leveren van diensten op het gebied van afvalmanagement. Het contract omvat het ophalen van afval en de verwerking van afval in de afvalverwerkingsinstallatie. De jaarlijkse basiskosten van het contract bedragen USD 615.995. Er is echter een budget voor additionele kosten opgenomen voor het geval dat ambtenaren die door DROB zijn uitbestede afwezig zijn. Daarnaast is in het eerste kwartaal door een gebrek aan interne capaciteit extra geld uitgegeven voor het inhuren van een extern team om huishoudelijk afval op te halen.

Met de inwerkingtreding van het nieuwe contract is het bestaande contract met ARC Construction voor het onderhoud van de stortplaats met ingang van 7 april 2018 beëindigd. Dit contract had een waarde van USD 8.500.

In de oorspronkelijke begroting voor 2018 is een (netto) bedrag van USD 205/k voorzien. Dit bedrag is opgenomen met de intentie e.a. verder uitwerken en te brutoeren zodat wel de opbrengsten en de kosten apart verwerkt zouden worden. Om de laatste ontwikkelingen volledig te verwerken stellen wij voor:

- **een begrotingswijziging van USD 414.750 (USD 620.000 - / - 205.250)**

Met het oog op het risico van additionele kosten en ter compensatie van de extra kosten van het ophalen van afval, stellen we voor:

- **een aanvullende begrotingswijziging van USD 25.000 in kwartaal 1.**

Om de 8 maanden van de eerder gebudgetteerde kosten van het onderhoud van de stortplaats ongedaan te maken, stellen we voor:

- **een begrotingswijziging (terugdraaien) van USD 68.000.**

Met de formalisatie van de afvalmanagementdiensten heeft het Openbaar Lichaam nu de mogelijkheid de incassering van zowel particulieren als bedrijven te implementeren en te handhaven.

Ten behoeve van de begrotingsprognoses is een geraamd bedrag van USD 225/k opgenomen als inkomsten uit reinigingsrecht. Aangezien de vergoeding dit jaar voor het eerst wordt geheven, adviseren wij tijd te besteden aan het informeren van particulieren en ondernemers over deze wijziging. De verwachte inkomsten zijn conservatief begroot, en de verwachting is dat deze in 2019 aanzienlijk zullen stijgen.

Wij stellen voor:

- **de begroting aan te passen op basis van de verwachte toename van inkomsten van USD 225.000.**

EJL Services is tijdelijk verantwoordelijk gesteld voor het factureren, innen en afrekenen van het reinigingsrecht. Dit is niet de gewenste situatie. **Unit Finance stelt voor voorbereidingen te treffen zodat in 2019 heffing en inning in de administratie van het Openbaar Lichaam wordt geborgd.**

#### **B9. Achterstallig Onderhoud**

Er zijn geen specifieke inkomsten of uitgaven geboekt in het eerste kwartaal van 2018 met betrekking tot de structurele uitdagingen omtrent achterstallig onderhoud. Echter, op basis van het besluit van de Ministerraad om een verwachte kapitaalsinjectie van EUR 67,0 miljoen beschikbaar te stellen aan Sint Eustatius en Saba voor de wederopbouw van de twee Openbare Lichamen, alsmede de aanneming van de "Tijdelijke Wet op Taakverwaarlozing St. Eustatius", ligt het in de lijn der verwachtingen dat het probleem omtrent achterstallig onderhoud grotendeels zal kunnen worden aangepakt.

In de toekomst zal het Openbaar Lichaam de verwachte (aanvullende) onderhoudskosten als structureel onderdeel van de reguliere begroting dienen op te nemen. In deze begroting is hiervoor nog geen ruimte gevonden.

#### **B10. Subsidies**

Voor 2018 is een totaal van USD 1.770.136 aan subsidies in de begroting opgenomen. Vanwege verzoeken om aanvullende financiering zijn de subsidies voor Sport, Huisvesting en Toerisme verhoogd op basis van de begrotingswijziging 2017 naar het oorspronkelijke niveau van voor 2016. Echter, door een misverstand is de aanvullende subsidie van USD 66/k voor 'Sport' aangemerkt als eenmalige verhoging behandeld in plaats van als een structurele verhoging.

Om dit te corrigeren stellen wij voor:

- **de subsidie aan de *St. Eustatius Sports Facilities Foundation* met USD 66.000 te verhogen.**

Dit resulteert in een totale subsidie aan 'Sport' van USD 316/k, hetgeen zij tot 2016 ook hebben ontvangen.

#### **B11. 10e en 11e EDF**

In het eerste kwartaal van 2018 heeft het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat toegezegd de kosten van de bijdrage van het Openbaar Lichaam aan het 10e EDF te financieren. Als gevolg hiervan kan de eerdere begrotingspost van USD 318/k worden teruggedraaid en toegewezen aan nieuwe prioriteiten. Als zodanig stellen wij voor:

- **de oorspronkelijke begroting van 2018 onder deze noemer met USD 318/k te verlagen**

Middels het 11<sup>de</sup> EDF, beoogt de Europese Unie de uitvoering van 3 belangrijke elementen van het in 2015 goedgekeurde energiebeleid St. Eustatius (the Energy Policy of St. Eustatius), te financieren. De drie elementen zijn (1) het verminderen van de afhankelijkheid van olie bij het opwekken van elektriciteit, (2) het verminderen van de kwetsbaarheid voor natuurlijke rampen en het verminderen van verlies van energie op het distributienetwerk, door het leggen ondergrondse bekabeling (3) het verbeteren van het beheer van publiekrechtelijke organen en utiliteiten. Het project dat maximaal Euro 2.45 Mln mag kosten, wordt geheel gefinancierd door de EU en wordt als "doeluitkering" in de administratie verwerkt. In februari 2018 is de eerste tranche ad USD 1.5 Mln ontvangen. Ten tijde van het schrijven van dit rapport was reeds USD 600/k uitgekeerd aan STUCO voor de aankoop van materialen voor het leggen van de ondergrondse bekabeling.

#### **B12. Kapitaal Investeringen**

Naar aanleiding de ontwikkelingen in het eerste kwartaal 2018, worden een aantal wijzigingen in de investeringsbegroting voorgesteld. Het bestuur wenst een deel van de voorgenomen investeringen in sociale woningbouw te her-prioriteren naar het verbeteren van de faciliteiten voor wateropvang t.b.v. de landbouw (USD 120,000). Verder wordt een reservering geboekt voor het upgraden van kantoormeubilair bij Unit Finance, en wordt de reservering voor inkomstenverhogende investeringen met USD 13,000 verhoogd. De voorgenomen wijzigingen zijn budget-neutraal. Er dient nog een her-prioriteren te worden uitgevoerd op de voorgenomen investeringen voor 2019 - 2021. En bovendien wordt het krediet voor de Luchthaventerminal heroverwogen vanwege de voorgenomen nieuwbouw. Onderdeel van die heroverweging is een tijdelijke ruimte voor het scannen van bagage.

Specificatie voorgenomen Investerings & Leningen	Amended 2017	2018		Wijziging 1ste kwartaal	2018 Gewijzigd	2019 Alsnog te her-prioriteren	2020	2021	Totaal	Looptijd	Jaar van afschrijving
		Oorspronkelijk	USD								
2017 Airport building refurbishing	185,000				-				185,000	10	2,022
2018 4X Duplex Woningen		180,000	(180,000)		-				-	20	2,038
2018 Social Housing			180,000		180,000				180,000	20	2,038
2018 2X Alleenstaande Woningen		120,000	(120,000)		-				-	-	-
2018 Water Catchment			120,000		120,000				120,000	20	2,038
2017 Road Repairs Jeems (Budgetted)	110,000				-				110,000	20	2,037
2017 1 Double Cab Diesel 4x4 (Budgetted)	28,000				-				28,000	5	2,022
2017 Vehicle E&L (Budgetted)	25,000				-				25,000	5	2,022
2018 Vehicle for IT dept		23,000	(23,000)		-				-	-	-
2018 Vehicle for CMO unit		25,000	(25,000)		-				-	-	-
2018 Office Furniture & Equipment Unit Finance			35,000		35,000				35,000	5	2,023
2018 Machines Mr. Reid		16,000			16,000				16,000	5	2,023
2018 Machines Mr. Reid		6,000			6,000				6,000	5	2,023
XRAY MACHINE AIRPORT (BUDGETTED)	80,000				-				80,000	10	2,027
2018 Automation Harbour Revenue		57,000	13,000		70,000				70,000	5	2,023
2018 Legal Version Antivirus		35,000			35,000				35,000	5	2,023
2019 Housing					-	175,000	175,000	100,000	450,000	20	2039/2040/2041
2019 Airport					-	175,000	175,000	100,000	450,000	20	2039/2040/2041
Overige Investerings					-	113,000	94,000	52,000	259,000	5	2039/2040/2041
2020 Road Repairs					-			100,000	100,000	20	2,041
2021 Vehicles					-			60,000	60,000	5	2,026
2021 Machines					-			50,000	50,000	10	2,031
2017 Aanschaf Hardware & Software PIVA	87,000				-				87,000	5	2,022
2017 Desktop Computer	974				-				974	5	2,022
2017 (2) Desktop Computer, Docking Station, LCD Display	3,169				-				3,169	5	2,022
2017 Dell Latitude E5470 #SXM17062111	979				-				979	5	2,022
2017 Dell Optiplex 7040 #SXM17062105	1,199				-				1,199	5	2,022
2017 Dell Optiplex C15-6300 #SXM17062103	1,199				-				1,199	5	2,022
2017 Dell Latitude #SXM 17062110	1,472				-				1,472	5	2,022
2017 Dell Latitude #SXM 17062109	1,472				-				1,472	5	2,022
2017 Microsoft Surface Pro	1,100				-				1,100	5	2,022
2017 Server Finance	4,514				-				4,514	5	2,022
2017 AC Unit replace	1,810				-				1,810	5	2,022
2017 Airco Finance Department	620				-				620	5	2,022
2017 Airco Installation	1,271				-				1,271	5	2,022
2017 Airco 18000 BTU	1,325				-				1,325	5	2,022
2017 Airco 12000 BTU	896				-				896	5	2,022
	537,000	462,000	-		462,000	463,000	444,000	462,000	2,368,000		
2018 Gwendolyn Van Putten School		429,000			429,000				429,000	40	2,058
<b>Totaal</b>	<b>537,000</b>	<b>891,000</b>	<b>-</b>		<b>891,000</b>	<b>463,000</b>	<b>444,000</b>	<b>462,000</b>	<b>2,797,000</b>		

## B13. Overige punten

### B 13.1 Gecommitteerde initiatieven

In het eerste kwartaal 2018 heeft het Openbaar Lichaam zich gecommitteerd aan twee nieuwe initiatieven:

- Het huren van 'The Government Guest House' in Oranjestad als bestuurskantoor (USD 37.895 per jaar, structureel)
- Het financieren van het 'Health Coach-trainingsprogramma' voor een geschat bedrag van USD 69.600 (inclusief reiskosten). Deze cursus van 10 maanden wordt verzorgd door ISHD / ICUC uit Curaçao. De cursus wordt gefaciliteerd op Sint Eustatius. Er wordt nog gezien in hoeverre de kosten van dit programma binnen een doeluitkering kunnen worden opgevangen.

Derhalve stellen wij voor:

- **De begroting van 2018 aan te passen met kosten van USD 37.895 (onder 'Huisvesting')**
- **De begroting van 2018 aan te passen met kosten van USD 69.600 (onder 'Opleidingskosten')**

### B13. 2 Concentratie en Centralisatie ICT

Het Openbaar Lichaam ziet de noodzaak om haar ICT te concentreren en centraliseren in een sternetwerk. In de maanden februari en april zijn hierover gesprekken gevoerd met Eutel NV, waar er mogelijkheden zijn voor 'housing' binnen hun datacenter. De ontsluiting van de panden van het

Openbaar Lichaam naar het datacenter van Eutel is onderwerp van gesprek en er wordt hiertoe een offerteaanvraag gedaan.

De gevraagde bandbreedte is 1 Mb per gebruiker. Het Openbaar Lichaam verzoekt per pand met 20Mb te ontsluiten. In de eerste instantie wordt de verbinding middels WAN koppelvlak Ethernet geleverd.

Eutel is bezig om glasverbindingen aan te leggen op het eiland. Hiertoe heeft men een wijkplanning. Het Openbaar Lichaam wenst dat Eutel in ieder geval de panden 'Government Guest house' (i.v.m. Video conferencing), 'Administration Building' (afstand is immers gering) en Finance (i.v.m. back-up voorziening OL) zo spoedig mogelijk via glas te ontsluiten. Aandachtspunt is dat Finance middels twee glasvezelparen moet worden ontsloten. Voor wat betreft een mogelijke glasverbinding voor de luchthaven, wenst Eutel een commitment van het Openbaar Lichaam, ten aanzien van de investeringskosten. Bij de realisatie van de glasverbinding met de luchthaven is het ook van belang te kijken naar de timing aangezien de luchthaven her-ontwikkeld zal worden.

De totale investering is voorlopig nog niet bekend. Hierdoor wordt vooralsnog geen voorstel gedaan voor een concrete begrotingswijziging

### **B13. 3 Besteding Donner en FinBes/Wolbes gelden**

Per 31 Maart 2018 staat USD 848,057 gereserveerd aan FinBes/WolBes (USD 322,206) en Donnergelden (USD 525,851). Deze middelen zijn al jaren ongebruikt gebleven.

### **Unit Finance stelt voor deze middelen te herbestemmen ter bekostiging van lopende en nieuwe initiatieven van financieel beheer die tot nu toe op het reguliere budget drukken of waarvoor budget ontbreekt.**

Het gaat met name om extra consultancy kosten die gemaakt worden voor:

- (1) technische aanpassingen in AFAS als gevolg van de introductie van nieuwe AO/IC procedures en de heffing en inning van reinigingsrecht
- (2) ontwerp en implementatie van een 'rapportagetool'
- (3) training van het personeel (alle gebruikende afdelingen en de applicatiebeheerders) in het effectief gebruik van AFAS

en de kosten van Versant RC, die de Unit ondersteund op het gebied van de administratie, de kwartaalrapportages, de begroting, audit voorbereiding en ondersteuning, het aanpakken van de 'early issues' en het trainen van het personeel van Unit Finance.

Met de ruimte die hiermee vrijkomt op de gewone begroting (in 2018 en 2019), kan het bestuur nieuwe activiteiten ontplooiën.

### **B14. Indicatie tijdslijnen rapportages 2018**

Op basis van de meest recente ontwikkelingen stellen we – in lijn met de eisen van de FinBES - de volgende indicatieve tijdslijnen voor:

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| • 1e kwartaalrapportage 2018               | deadline 30 april 2018 *   |
| • 2e kwartaalrapportage 2018               | deadline 31 juli 2018 *    |
| • 3e kwartaalrapportage 2018               | deadline 23 oktober 2018 * |
| • Voorbereiding controle jaarrekening 2016 | 10 mei 2018                |
| • Voorbereiding controle jaarrekening 2017 | 10 augustus 2018           |
| • Begroting 2019                           | deadline 31 oktober 2018   |

\* *Waarschijnlijk in combinatie met een aanpassing van de begroting*



## **C. Begrotingsaanpassing eerste kwartaal 2018**

### **C1. Algemeen**

Dit onderdeel geeft inzicht in de voorgestelde wijzigingen op de begroting van 2018, als gevolg van de ontwikkelingen in het eerste kwartaal van dit jaar. De voorgestelde wijzigingen worden in belangrijke mate veroorzaakt door de veranderde prioriteiten op beleidsmatig gebied na de inwerkingtreding van de 'Tijdelijke Wet Taakverwaarlozing St. Eustatius'. Andere wijzigingen komen voort uit waargenomen trends in het eerste kwartaal en leiden tot een verlaging van de geraamde haveninkomsten, lagere personeelskosten en hogere exploitatiekosten.

Tevens zijn in het eerste kwartaal verbintenissen aangegaan die de nieuwe benadering van het Openbaar Lichaam omtrent afvalmanagement weerspiegelen. Enerzijds verhoogt deze nieuwe aanpak de kosten van afvalmanagement, anderzijds zullen voor het eerst inkomsten gegenereerd worden uit het ophalen van particulier- en bedrijfsafval.

### **C2. Categorisering aanpassingen**

De voorgestelde wijzigingen van de begroting 2018 kunnen in drie groepen worden ingedeeld:

1. Aanpassingen die voortvloeien uit het nieuwe beleid, belangrijke trendontwikkelingen en losstaande (nieuwe) activiteiten
2. Aanpassingen om het verschil aan te geven tussen de werkelijke resultaten van het eerste kwartaal ten opzichte van wat oorspronkelijk was begroot
3. Algemene herindeling van budgetten, naar aanleiding van overbelasting van het ene budget en ruimte bij een ander budget, of als gevolg van een door ons geconstateerde incorrecte indeling (heeft geen effect op de omvang van de begroting).

### **C3. Samenvatting van de voorgestelde aanpassingen**

Onderstaand de voorgestelde aanpassingen op de begroting van 2018:

Functie	Omschrijving	Voorstel		Opmerkingen
		USD	USD	
<b>INKOMSTEN</b>				
<b>Totaal begrote baten voor wijziging (excl doeluitkeringen)</b>			<b>15,751,582</b>	
	220 Zeehaven	(670,000)		Neerwaardse aanpassing Vessel Fees
	220 Zeehaven			Neerwaardse aanpassing Overige Havenopbrengsten
		<u>(109,731)</u>	(779,731)	
	220 Zeehaven		(71,700)	Terugboeking reservering opbrengsten Waterman
	220 Zeehaven		18,000	Nieuwe inkomstenprojectie Waterman
	200 Algemeen Beheer DROB		<u>225,000</u>	Nieuwe opbrengsten reinigingsrecht
<b>Totaal begrote baten na wijziging (excl doeluitkeringen)</b>			<b>15,143,151</b>	(608,431) Netto afname opbrengsten
<b>UITGAVEN</b>				
<b>Totaal begrote uitgaven voor wijziging (excl doeluitkeringen)</b>			<b>15,751,582</b>	
	001 Bestuurs Organen		80,000	Terugboeking begroting staatkundige zaken
	220 Zeehaven		71,700	Terugboekingvoorziening kosten Waterman
	220 Zeehaven		(18,000)	Nieuwe schatting operationele kosten Waterman
Various	Various		1,027,903	Afname in personeelskosten
Various	Various		(102,652)	Dotatie extra Cost of living allowance 1.5% for 2018
	002 Bestuursapparaat		(135,000)	Retroactief bijstellen van de backservice pensioenpremies voorgaande jaren (USD 270K - 135K)
	200 Algemeen Beheer DROB	(414,750)		Ophoging budget Waste Management ivm nieuw contract
	200 Algemeen Beheer DROB	(25,000)		Voorziening voor extra kosten vuilnisophaal eerste kwartaal 2018
	200 Algemeen Beheer DROB	(64,000)		Voorziening aantrekken extra 4 personen ter ondersteuning Waste management activiteiten
	200 Algemeen Beheer DROB	68,000		Terugboeking begrote kosten bewerking Dumpsite door ARC Construction (8 maanden)
			<u>(435,750)</u>	
	530 Sports		(66,000)	Ophoging subsidie St. Eustatius Sports Facilities Foundation naar oorspronkelijke bijdrage
	300 Economische Zaken		318,000	Terugboeking voorziening eigen bijdrage 10de EDF
	300 Economische Zaken		100,225	Terugdraaien voorzieningen advieskosten economisch activiteiten
	001 Bestuurs Organen		(37,895)	Opboeking huur Government Guest House
	700 Algemeen Beheer Gezondheidszorg		(69,600)	Opboeking kosten Health Coach training program
	003 Burgerzaken		(11,000)	Bijstellen begroting advertentiekosten openstaande vacatures; bijstellen begroting veiligheid kosten
	724 Lijkbezorging		(10,000)	Bijstellen begrote kosten ter aarde bestellingen
	710 Preventieve en curatieve Gezondheidszorg		(5,000)	Bijstelling begroting Corp health services
	230 Luchtvaart		(14,000)	Bijstelling begroting verzekering luchthaven
	002 Bestuursapparaat		(5,900)	Extra afschrijvingen ivm investeringen Unit Finance
	020 Eigendomen niet voor Openbare dienst bestemd		(30,000)	Kosten van GPS systeem Domein
	300 Economische Zaken		(5,000)	Overige exploitatiekosten (incl. structuurplannen)
	200 Algemeen Beheer DROB		(28,000)	Contracteren van service monitor
	230 Luchtvaart		(15,600)	Nagekomen kosten reparatie luchtvaartverlichting
<b>Totaal begrote uitgaven na wijziging (excl doeluitkeringen)</b>			<b>15,143,151</b>	(608,431) Netto afname kosten

## **DE BIJLAGEN**

## BIJLAGE 0: DE BALANS

Verkorte Balans 2018	12/31/2016	12/31/2017	3/31/2018
Openbaar Lichaam St. Eustatius			
<b>Activa</b>	<b>31,487,945</b>	<b>32,963,874</b>	<b>33,543,275</b>
- Materiële vaste activa	21,447,039	21,229,965	21,071,492
- Financiële vaste activa (incl. kortlopende deel)	504,303	425,801	406,176
--- <i>Renteloze vordering BZK</i>	157,004	78,502	58,877
--- <i>Deelnemingen</i>	347,299	347,299	347,299
<b>- Vorderingen</b>	<b>1,366,717</b>	<b>1,696,715</b>	<b>1,644,965</b>
--- <i>Debiteuren</i>	2,012,856	2,191,233	2,235,769
--- <i>Voorziening Debiteuren</i>	-956,127	-1,016,127	-1,031,127
--- <i>Vooruitbetaalde kosten en deposits</i>	26,225	26,225	26,225
--- <i>Nog te ontvangen RCN</i>	56,407	56,407	56,407
--- <i>Doeluitkeringen</i>	102,466	120,853	120,853
--- <i>Rekening-courant BZK</i>			
--- <i>Te vorderen salaris</i>			
--- <i>Te vorderen sociale lasten</i>			
--- <i>Overige vorderingen</i>	102,430	251,474	165,814
--- <i>Overlopende vorderingen (o.a. maandafsluiting)</i>	-	-	
--- <i>Overlopende baten</i>	0,08	37,149	37,149
--- <i>Overlopende baten maandafsluiting</i>	22,450	22,450	22,450
--- <i>Voorschot salarissen</i>	10	7,051	11,425
<i>Te ontvangen vrije uitkering</i>			
<b>- Liquide middelen</b>	<b>8,169,886</b>	<b>9,611,393</b>	<b>10,420,643</b>
--- <i>Banken</i>	8,164,910	9,610,826	10,418,073
--- <i>Kruisposten</i>	4,976	567	2,570

Passiva	31,487,945	32,963,874	33,543,275
<b>- Eigen vermogen</b>	<b>18,201,199</b>	<b>18,472,898</b>	<b>18,520,854</b>
--- <i>Kapitaal/Bestemmingsreserves</i>	18,188,697	18,265,234	18,265,234
--- <i>Critical FTEs</i>	-	-	-
--- <i>Budget overschot/ (tekort)2015/ 2016</i>	-564,344	-564,344	-564,344
--- <i>Budget overschot 2016</i>	576,846	587,567	587,567
--- <i>Budget overschot 2017</i>	-	184,441	184,441
--- <i>Overschot 1st kwartaal 2018</i>			47,956
<b>- Voorzieningen</b>	<b>625,802</b>	<b>650,281</b>	<b>687,781</b>
--- <i>Voorziening Environment Fund</i>	350,281	350,281	350,281
--- <i>Garantievoorziening Wegenfonds</i>	125,521	0	0
--- <i>Pensioenvoorziening ex-gezagdragers</i>	150,000	300,000	337,500
<b>- Langlopende schulden (incl. kortlopende deel)</b>	<b>3,580,920</b>	<b>3,195,457</b>	<b>3,099,092</b>
--- <i>Renteloze lening OCW</i>	3,200,000	3,000,000	2,950,000
--- <i>Renteloze lening BZK</i>	380,920	195,457	149,092
<b>- Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	<b>9,080,024</b>	<b>10,645,239</b>	<b>11,235,549</b>
--- <i>Crediteuren</i>	755,506	2,288,487	1,954,901
--- <i>Te betalen salarissen (breakdown key items below)</i>	435,493	292,447	172,754
--- <i>Correctie uurloners 2013 - 2015</i>	232,905	232,905	232,905
--- <i>Salaris periodieken 2014 - 2016</i>	730,000	930,000	930,000
--- <i>Te betalen sociale lasten en pensioenpremies</i>	601,979	0	0
--- <i>Te betalen vakantiegeld (incl. sociale lasten) en eindejaarsuitkering 2016</i>	243,108	271,515	377,305
--- <i>Te betalen ABB</i>	164,788	152,688	151,140
--- <i>Doeluitkeringen</i>	4,925,281	5,101,944	6,159,181
--- <i>Nog te betalen schuldsanering SVB/FZOG premies</i>	0	0	0
--- <i>Govenor de Graaffschool</i>	-	-	-
--- <i>Eutel - storting aandelenkapitaal</i>	55,865	55,865	55,865
--- <i>Te ontvangen vrije uitkering</i>	31,680	63,360	63,360
--- <i>Overige schulden en nog te betalen bedragen</i>	437,772	798,727	675,298
--- <i>Overlopende schulden (o.a. maandafsluiting)</i>	52,082	25,538	25,538
--- <i>Vraagposten</i>	380,946	399,146	404,684
--- <i>Vooruit ontvangen bedragen</i>	32,618	32,618	32,618



## BIJLAGE 2: DE INKOMSTEN IN DEZE PERIODE

Functie	Omschrijving	Realisatie baten per kwartaal / prognose baten									Stand of LAATST BUGEWERKTE begroting	Verschil prognose met LAATSTE BUGEWERKTE begroting	goedgekeurde begroting jaar 2018	Begrotingswijzigingen 2018					
		1e kwartaal	2e kwartaal	t/m 2e kwartaal	3e kwartaal	t/m 3e kwartaal	4e kwartaal	t/m 4e kwartaal	prognose totaal	1e BW				nieuwe stand incl 1e BW	2e BW	nieuwe stand incl 2e BW	3e BW	nieuwe stand incl 3e BW	
001	Bestuursorganen	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
002	Bestuursapparaat	2.324	593,8	2.918	594	3.512	594	4.105	4.105	2.375	1.730	2.375	2.375	2.375	2.375	2.375	2.375	2.375	2.375
003	Burgerzaken	31.846	24.795,5	56.642	24.796	81.437	24.796	106.233	106.233	99.182	7.051	99.182	99.182	99.182	99.182	99.182	99.182	99.182	99.182
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	19.128	30.607,8	49.735	30.608	80.343	30.608	110.951	110.951	122.431	-11.480	122.431	122.431	122.431	122.431	122.431	122.431	122.431	122.431
120	Brandweer en rampenbestrijding	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
130	Rampenbestrijding	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
200	Algemeen beheer DROB	31.285	78.261,5	109.546	78.262	187.808	78.262	266.069	266.069	313.046	-46.977	88.046	225.000	313.046	313.046	313.046	313.046	313.046	313.046
210	Wegen straten en pleinen	32.908	86.087,4	118.995	86.087	205.083	86.087	291.170	291.170	344.350	-53.179	344.350	344.350	344.350	344.350	344.350	344.350	344.350	344.350
211	Verkeersmaatregelen te land	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
220	Zeehavens	490.876	672.350,7	1.163.227	672.351	1.835.578	672.351	2.507.929	2.507.929	2.689.403	-181.474	3.522.834	-833.431	2.689.403	2.689.403	2.689.403	2.689.403	2.689.403	2.689.403
222	Verkeersmaatregelen te water	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
230	Luchtvaart	108.046	115.247,9	223.294	115.248	338.542	115.248	453.789	453.789	460.992	-7.202	460.992	460.992	460.992	460.992	460.992	460.992	460.992	460.992
300	Economische zaken	30.698	25.584,3	56.283	25.584	81.867	25.584	107.451	107.451	102.337	5.114	102.337	102.337	102.337	102.337	102.337	102.337	102.337	102.337
310	Handel en Industrie	120	855,0	975	855	1.830	855	2.685	2.685	3.420	-735	3.420	3.420	3.420	3.420	3.420	3.420	3.420	3.420
341	Overige agrarische zaken, jacht en visserij	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
400	Algemeen Beheer Onderwijs	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
410	Openbaar Funderend Onderwijs	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
480	Gemeenschappelijke baten en lasten van onderwijs	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
510	Openbaar Bibliotheekwerk	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
530	Sport	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
541	Oudheidkunde/musea	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
560	Maatschappelijk leefbaarheid en openluchtrecreatie	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
580	Overige cultuur en recreatie	1.217	902,5	2.120	903	3.022	903	3.925	3.925	3.610	315	3.610	3.610	3.610	3.610	3.610	3.610	3.610	3.610
610	Onderstandsverlening (incl. pensioen)	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
611	Werkgelegenheid	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
630	Sociaal cultureel werk / jeugd en jongerenwerk	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
650	Kinderopvang	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
700	Algemeen beheer volksgezondheid	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
720	Slachthuizen	11.299	14.576,5	25.875	14.577	40.452	14.577	55.028	55.028	58.306	-3.278	58.306	58.306	58.306	58.306	58.306	58.306	58.306	58.306
721	Reiniging	-	375,0	375	375	750	375	1.125	1.125	1.500	-375	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
722	Riolering en Waterzuivering	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
724	Lijkbezorging (begraafplaats)	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
725	Overige openbare hygiene	12.526	8.958,8	21.485	8.959	30.444	8.959	39.402	39.402	35.835	3.567	35.835	35.835	35.835	35.835	35.835	35.835	35.835	35.835
820	Woningbouwexploitatie/woningbouw	614	9.312,5	9.927	9.313	19.239	9.313	28.552	28.552	37.250	-8.699	37.250	37.250	37.250	37.250	37.250	37.250	37.250	37.250
910	Reserves en voorzieningen	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
920	Belastingen	29.343	18.243,8	47.587	18.244	65.831	18.244	84.075	84.075	72.975	11.100	72.975	72.975	72.975	72.975	72.975	72.975	72.975	72.975
921	Vrije uitkering	2.706.800	2.699.035,0	5.405.835	2.699.035	8.104.870	2.699.035	10.803.905	10.803.905	10.796.140	7.765	10.796.140	10.796.140	10.796.140	10.796.140	10.796.140	10.796.140	10.796.140	10.796.140
922	Algemene uitgaven en inkomsten	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
992	Saldo baten/lasten (batig saldo)	-	-	0	-	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>BATEN</b>	<b>3.509.030</b>	<b>3.785.788</b>	<b>7.294.818</b>	<b>3.785.788</b>	<b>11.080.605</b>	<b>3.785.788</b>	<b>14.866.393</b>	<b>14.866.393</b>	<b>15.143.151</b>	<b>-276.758</b>	<b>15.751.582</b>	<b>-608.431</b>	<b>15.143.151</b>	<b>0</b>	<b>15.143.151</b>	<b>0</b>	<b>15.143.151</b>	<b>15.143.151</b>
	<b>Doeluitkeringen</b>		<b>2.316.060</b>		<b>2.316.060</b>		<b>2.316.060</b>			<b>9.264.239</b>		<b>873.489</b>		<b>9.264.239</b>		<b>9.264.239</b>		<b>9.264.239</b>	<b>9.264.239</b>
	<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>3.509.030</b>	<b>6.101.848</b>		<b>6.101.848</b>	<b>11.080.605</b>	<b>6.101.848</b>	<b>14.866.393</b>	<b>14.866.393</b>	<b>24.407.390</b>		<b>16.625.071</b>	<b>-608.431</b>	<b>24.407.390</b>	<b>0</b>	<b>24.407.390</b>	<b>0</b>	<b>24.407.390</b>	<b>24.407.390</b>
	<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>3.461.074</b>	<b>6.041.848</b>		<b>6.041.848</b>		<b>6.281.848</b>		<b>14.878.437</b>	<b>24.407.390</b>		<b>16.625.071</b>	<b>-608.431</b>	<b>24.407.390</b>	<b>0</b>	<b>24.407.390</b>	<b>0</b>	<b>24.407.390</b>	<b>24.407.390</b>
	<b>SALDO GD</b>	<b>47.956</b>	<b>60.000</b>	<b>0</b>	<b>60.000</b>		<b>-180.000</b>		<b>-12.044</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### BIJLAGE 3: HET KASTROOMOVERZICHT

Kasstroomoverzicht 2018				
	Periode 1e kwartaal 2018	Periode 2e kwartaal 2018	Periode 3e kwartaal 2018	Periode 4e kwartaal 2018
<b>I Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
(exploitatie)	47,956	0	0	0
<i>Aanpassen voor:</i>				
- Afschrijvingen materiële vaste activa	189,111	0	0	0
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>				
- Vorderingen	51,750	0	0	0
- Schulden op korte termijn	590,310	0	0	0
<i>Kasstroom uit operationele activiteiten (exploitatie)</i>	<i>879,127</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>II Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiële vaste activa	-158,473	0	0	0
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	<i>-158,473</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Mutatie liquide middelen: I+II+III</b>	<b>720,653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Liquide middelen einde periode	10,332,047	0	0	1
Liquide middelen begin periode (1-1-2018)	9,611,393	0	0	0
<b>Mutatie liquide middelen GMB</b>	<b>-720,653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>



## BIJLAGE 4: DE RESERVES & VOORZIENINGEN

Staat van reserves	Stand 1-1-2018	Mutaties 1e kwartaal	Mutaties 2e kwartaal	Mutaties 3e kwartaal	Mutaties 4e kwartaal	Stand 31-12-2018
<i>Algemene reserves</i>	18,272,898	47,956				18,320,854
<b>TOTAAL</b>	<b>18,272,898</b>	<b>47,956</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18,320,854</b>

<i>Weerstandsvermogen gesepareerd van AR</i>	200,000	-	-	-	-	200,000
<b>TOTAAL</b>	<b>200,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>200,000</b>

<b>OVERAL TOTAAL</b>	<b>18,472,898</b>	<b>47,956</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18,520,854</b>
----------------------	-------------------	---------------	----------	----------	----------	-------------------

0

Staat van voorzieningen	Stand 1-1-2018	Mutaties 1e kwartaal	Mutaties 2e kwartaal	Mutaties 3e kwartaal	Mutaties 4e kwartaal	Stand 31-12-2018
<i>Voorzieningen</i>						
--- <i>Voorziening Environment Fund</i>	350,281					350,281
--- <i>Garantievoorziening voor opvanglening</i>	-					-
--- <i>Pensioenvoorziening ex-gezagdragers</i>	300,000	37,500				337,500
<b>TOTAAL</b>	<b>650,281</b>	<b>37,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>687,781</b>

## BIJLAGE 5: DE VERSCHILLENANALYSE

Baten	1ste Kwartaal	2de Kwartaal	3e Kwartaal	4e Kwartaal	1ste Kwartaal	1ste Kwartaal	Q1 2018 vs
Omschrijving	2017	2017	2017	2017	2018	Begroting 2018	Q1 Begr 2018
Vrije uitkering	2,699,035	2,699,035.00	2,721,786.50	2,706,580	2,706,799.51	2,699,035	7,765
Belastingen	120,820	221,676.50	3,971.00	79,939	49,615.01	104,331	(54,716)
Onroerendgoed exploitatie	8,040	15,565.23	40,955.04	24,178	19,750.60	39,954	(20,203)
Luchthaven	109,774	111,680.43	80,154.36	107,834	108,045.77	115,248	(7,202)
Zeehaven	640,173	707,002.45	626,413.85	454,029	490,876.47	880,708	(389,832)
Leges	32,941	31,769.42	17,571.81	24,687	29,554.93	24,672	4,883
Vergunningen	18,251	32,023.35	67,693.01	11,229	66,343.55	48,795	17,549
Overige opbrengsten	25,866	27,493.36	38,212.55	18,574	38,043.88	25,154	12,890
Bestemming reserve (CFT)	33,051	133,151.00	142,421.91	175,174			-
							-
<b>Totaal Baten</b>	<b>3,687,951</b>	<b>3,979,397</b>	<b>3,739,180</b>	<b>3,602,224</b>	<b>3,509,030</b>	<b>3,937,896</b>	<b>(428,866)</b>
Doeluitkering						218,372	(218,372)
	3,687,951.42	3,979,397	3,739,180	3,602,224	3,509,030	4,156,268	(647,239)
<b>Lasten</b>							
Personeelskosten	1,814,324	1,957,943	1,939,179	2,149,927	1,885,274.57	2,192,581.95	307,307
Huisvestingskosten	145,034	176,474	240,547	158,149	132,434.50	190,020.90	57,586
Exploitatiekosten	238,916	67,295	243,930	416,650	373,816.64	291,127.90	(82,689)
Kantoorkosten	79,356	162,883	43,207	235,900	149,602.69	146,342.82	(3,260)
Representatie en communicatiekosten	33,204	100,460	52,964	99,294	29,243.99	72,453.18	43,209
Kosten vervoermiddelen	14,263	28,389	37,292	95,717	26,523.05	28,161.65	1,639
Afschrijvingskosten	186,262	186,283	187,685	194,234	189,111.03	173,987.63	(15,123)
Algemene kosten	145,478	208,786	235,863	250,391	199,148.38	308,036.25	108,888
Subsidies en financiële bijdragen	431,880	414,873	470,445	470,458	432,208.75	442,534.00	10,325
Overige (financiële) baten en lasten	1,667	3,028	2,364	31,264	18,710.00	2,649.25	(16,061)
2015 Nadelig resultaat	141,086	141,086	141,086	137,086			-
Onvoorzien	40,000	40,000	40,000	100,000	25,000.00	25,000.00	-
							-
							-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3,271,471</b>	<b>3,487,500</b>	<b>3,634,562</b>	<b>4,339,070</b>	<b>3,461,074</b>	<b>3,872,896</b>	<b>411,822</b>
Doeluitkering						-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3,271,471</b>	<b>3,487,500</b>	<b>3,634,562</b>	<b>4,339,070</b>	<b>3,461,074</b>	<b>3,872,896</b>	<b>411,822</b>
<b>Voordelig/(Nadelig) Resultaat</b>	<b>416,481</b>	<b>491,897</b>	<b>104,618</b>	<b>(736,846)</b>	<b>47,956</b>	<b>65,001</b>	<b>(17,044)</b> <b>(47,956)</b>

## BIJLAGE 6: DE INVESTERINGEN

Functie	Investeringsbedrag	Wijze van financiering	Geinvesteerd 1e kwartaal	Geinvesteerd 2e kwartaal	Geinvesteerd 3e kwartaal	Geinvesteerd 4e kwartaal	Totale investering 2018
<i>In het verleden geplande investeringen:</i>							
- Onderwijshuisvesting	3,000,000	Renteloze lening	0	0	0	0	0
.... GVP school	429,000						0
....							0
<b>TOTAAL</b>	<b>3,429,000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Voorgenomen investeringen begroting 2018:</i>							
							0
Woonruimten en bedrijfsgebouwen	180,000	Liquide middelen	3,039				3,039
Wateropvang (catchments)	120,000						
Kantoor meubilair	35,000	Liquide middelen					0
Machines, apparaten en installaties	22,000	Liquide middelen	21,811				21,811
Automatiseringsmiddelen	105,000	Liquide middelen	5,787				5,787
Machines, apparaten en installaties - 5 jaar	0	Liquide middelen					0
							0
							0
<b>TOTAAL</b>	<b>462,000</b>		<b>30,638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30,638</b>

## BIJLAGE 7: DE VERPLICHTINGEN

Functie	Omschrijving	Realisatie last cumulatief t/m kwartaal	Aangegane verplichtingen (nog geen last)	Realisatie last + aangegane verplichtingen ultimo 2018	Actuele begrotingsstand (Incl BW's)	Ruimte per functie: verschil begroting minus gerealiseerde lasten en aangegane verplichtingen
001	Bestuursorganen	174,256	455,801	630,057	1,529,659	899,602
002	Bestuursapparaat	1,022,313	3,194,421	4,216,734	4,754,839	538,105
003	Burgerzaken	55,244	71,141	126,385	267,231	140,846
020	Eigendommen niet voor openbare dienst bestemd	15,766	85,747	101,512	126,176	24,664
120	Brandweer en rampenbestrijding	0	0	0	0	0
130	Rampenbestrijding	29,361	70,580	99,941	161,967	62,026
200	Algemeen beheer DROB	403,743	1,285,801	1,689,544	1,211,368	-478,176
210	Wegen straten en pleinen	72,840	102,011	174,850	248,514	73,664
211	Verkeersmaatregelen te land	2,201	4,609	6,810	6,810	0
220	Zeehaven	180,106	819,345	999,451	1,098,738	99,287
230	Luchtvaart	227,266	605,668	832,934	855,384	22,450
300	Economische zaken	35,300	88,655	123,955	636,946	512,990
310	Handel en Industrie	99,409	232,228	331,637	331,637	0
341	Overige agrarische zaken, jacht en visserij	91,735	168,959	260,694	405,002	144,308
400	Algemeen Beheer Onderwijs	0	0	0	0	0
410	Openbaar Funderend Onderwijs	0	0	0	0	0
480	Gemeenschappelijke baten en lasten van onderwijs	62,188	282,954	345,142	355,837	10,695
510	Openbaar Bibliotheekwerk	41,102	123,308	164,410	164,410	0
530	Sport	70,320	276,947	347,267	281,267	-66,000
541	Oudheidkunde/musea	48,926	147,778	196,704	196,704	0
560	Maatschappelijk leefbaarheid en openluchtrecreatie	50,696	19,892	70,588	71,196	609
580	Overige cultuur en recreatie	21,447	73,572	95,019	104,789	9,770
610	Onderstandsverlening (incl. pensioen)	182,091	426,345	608,437	429,345	-179,092
611	Werkgelegenheid	21,098	64,497	85,595	95,036	9,441
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	31,922	101,929	133,851	170,827	36,975
630	Sociaal cultureel werk / jeugd en jongerenwerk	0	754	754	754	0
650	Kinderopvang	75,000	225,000	300,000	300,000	0
700	Algemeen beheer volksgezondheid	35,368	97,914	133,282	80,230	-53,052
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	22,588	96,356	118,944	44,344	-74,600
720	Slachthuizen	40,640	122,337	162,977	214,516	51,539
721	Reiniging	161,752	521,371	683,123	754,899	71,776
722	Riolering en Waterzuivering	526	1,578	2,104	11,379	9,275
724	Lijkbezorging (begraafplaats)	4,505	-4,505	0	1,056	1,056
725	Overige openbare hygiene	56,301	199,365	255,666	442,430	186,764
820	Woningbouwexploitatie/woningbouw	56,548	169,645	226,193	226,193	0
920	Belastingen	6,027	36,073	42,100	42,100	0
921	Vrije uitkering	0	0	0	0	0
922	Algemene uitgaven en inkomsten	62,488	-62,488	0	130,000	130,000
992	Saldo baten/lasten (batig saldo)	0	0	0	0	0
	<b>Doeluitkeringen</b>	0	0	0	0	0
	<b>TOTAAL</b>	<b>3,461,074</b>	<b>10,105,587</b>	<b>13,566,661</b>	<b>15,751,582</b>	<b>2,184,922</b>
	<b>Doeluitkeringen</b>	0	8,390,750	8,390,750	873,489	-
	<b>TOTAAL</b>	<b>3,461,074</b>	<b>18,496,337</b>	<b>21,957,411</b>	<b>16,625,071</b>	<b>2,184,922</b>

## BIJLAGE 8: DE VRIJE & BIJZONDERE UITKERINGEN

		Eind balans 2015	Eind balans 2016	Eind balans 2017	Ontvangsten 2018	Uitgaven 2018	Eind balans 2018
		2,995,425	4,926,181	5,101,943	2,444,953	1,387,715	6,159,181
	<b>OKE</b>						
1	Rampenbestrijding	149,889	195,098	124,767			124,767
2	Sociale kanstrajecten-New Challenge	-	2,390	2,391	368,918	-	371,309
3	Publieke gezondheidszorg	422,596	575,632	724,342	219,331	194,064	749,609
4	Armoedebestrijding en Jeugdwerkloosheid	-	-	-			-
5	Verbetering kwaliteit en motivatie schoolwerk en activiteiten	-	-	-			-
6	Empowerment van tienermeisjes	-	-	-			-
7	Schoolontbijt Gov de Graaf school	-	-	273,745		272,745	1,000
8	Brede school Startbijeekomst	28,693	28,693	28,693			28,693
9	Jobprograms	-	-	279,712			279,712
10	Jobprogram Nustar	317	317	317			317
11	Maatschappelijk werker	16,264	442,362	150,351	93,202	44,106	199,447
12	Diabetespreventie	17,756	15,965	5,743		-	5,743
13	Versterking kinderopvang	-	120,113	157,271		28,476	128,795
14	Buurtsportcoach	31,004	31,004	44,915			44,915
15	Fysieke voorzieningen woning hulp	18,685	11,935	1,992			1,992
b	Ondersteuning traject economische ontwikkelingen	225,000	50,000	25,000			25,000
17	We can young gelden (2015)	22,606	19,775	541		2,047	2,588
18	Transport drinkwater	470,260	351,546	351,546			351,546
19	Incidentele bijdrage V&J paspoortleges kind tot 12 jr	-	-	-			-
20	Made in Statia	-	-	132,920		55,000	77,920
21	Oranje fonds/Statia Doet	1,340	23,513	28,388	23,404	40,595	11,197
22	Roaming animals	-	41,000	20,894		27,372	6,479
23	P&O registratiesysteem	881	881	881			881
24	Implementatie FINBES en WOLBES	322,206	322,206	322,206			322,206
25	Donnergelden achterstalig onderhoud	539,051	539,051	525,565			525,565
26	Restant gelden GBA specialist	13	13	13			13
27	Straatnamen en huisnummer	4,812	4,812	4,812			4,812
28	Upgrading website	20,241	20,241	20,241			20,241
29	Vertaler website	40,000	40,000	40,000			40,000
30	Innovatie gelden	12,848	12,848	12,848			12,848
31	Doeluitkering SZW en VWS	173,000	157,717	132,277		680	131,597
32	Ondersteuning ontwikkelplannen	163,000	163,000	163,000			163,000
33	Strengthening nature management	287,000	287,000	287,000			287,000
34	Waste management	-	-	-			-
35	Daughters of the King	-	-	-			-
36	Uitvoeren huisbezoekers	12,514	12,514	12,514			12,514
37	Bommelberaad Oasis Games	15,449	15,449	15,449			15,449
38	Koningspelen	-	-	0			0
39	Voorschot aanleunwoningen	-	88,423	88,423			88,423
40	Thuiszorg bijdrage 2015	-	513,790	302,945	-	65,792	237,153
41	Bijdrage schoolzwemmen	-	38,488	38,488			38,488
42	Project Obesitas prevention	-	53,795	22,670			22,670
43	Governor de Graaff School	-	-	-			-
44	Nature awareness (deadline 1 oktober 2017)	-	80,065	202,805		-	202,805
45	Coral restoration (deadline 1 oktober 2017)	-	20,000	54,870			54,870
46	Rat control (deadline 1 oktober 2017)	-	34,000	64,870			64,870
47	Anti-erosion measures (deadline 1 oktober 2017)	-	189,000	104,753		1,579	103,173
48	Empowerment tienermeisjes (deadline 1 december 2017) (D.O.K.)	-	23,285	27			27
49	Jeugdsportvereniging "Statia in Shape" (deadline 31 december 2018)	-	94,000	74,481			74,481
50	Huiselijk Geweld en Kinderrechten (domestic violence)	-	239,420	164,178	171,920	53,643	282,455
51	Project Woodley House	-	15,940	6,940			6,940
52	Extra Plus Kinderopvang	-	50,000	36,361			36,361
53	Underground Project 11th EDF	-	-	-	1,568,178	600,000	968,178
54		-	-	-			-
55	Vedrag Handicap St Eustatius	-	-	35,935			35,935
2045	Herstel Gebouwen	-	-	-		1,820	1,820
ALG	To be allocated to correct contract	-	900	14,946		204	15,150

## BIJLAGE 9: DE PERSONEELSKOSTEN

Aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam (loonlijst)					
In goedgekeurde begroting 2018	In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 4e kwartaal	opmerking / toelichting:
183	162	PM Statia	PM Statia	PM Statia	PM Statia
Personeelsbudget aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam					
In meest recente begroting 2018	Lasten 1e kwartaal	Lasten 2e kwartaal	Lasten 3e kwartaal	Lasten 4e kwartaal	opmerking / toelichting:
9,030,328	1,885,275	PM Statia	PM Statia	PM Statia	PM Statia
Aantal FTE's externe inhuur					
In goedgekeurde begroting 2018	In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 4e kwartaal	opmerking / toelichting:
11	11	PM Statia	PM Statia	PM Statia	PM Statia
Salarislasten externe inhuur					
In meest recente begroting 2018	Lasten 1e kwartaal	Lasten 2e kwartaal	Lasten 3e kwartaal	Lasten 4e kwartaal	opmerking / toelichting:
(119,139.25)	(102,013.00)	PM Statia	PM Statia	PM Statia	PM Statia

## BIJLAGE 10: FINANCIËEL BEHEER

Onderwerp/project	Beschrijving probleem	Oplossingsrichting probleem (Plan van Aanpak)	Deadline	Stand van zaken 1e kwartaal
Verbeteren van het functioneren van de Unit Finance	Inefficiënt functioneren van de Unit Finance; niet behalen van de verwachte doelen.	Ervaren Unit Manager op Controller's niveau; getraind personeel dat voldoet aan de functievereisten; realiseren van afdelingsdeliverables, zoals budgetteren, degelijke administratie, waardevolle advisering en tijdige verslaglegging.	Juni 2019	Het Bestuurscollege blijft gericht op het verbeteren van het financieel management van het Openbaar Lichaam. Er wordt steeds voortgang gemaakt. The externe support vanuit Versant RC wordt voortgezet. Een nieuwe sectordirecteur en een Unit manager zijn recent aangesteld. Quick scans van de NV's die in handen zijn van de overheid worden momenteel uitgevoerd.
Deelnemingen	De waardering van deelnemingen zijn niet juist weergegeven in de Financiële rapportages van het Openbaar Lichaam.	Betrekken van accountants bij het uitvoeren van de waardering van de deelnemingen, inclusief de deelname in STUCO.	December 2017	Voorstel memo over de waardering van de participatie in STUCO is voltooid en verwerkt in de financiële rapportages. In afwachting van goedkeuring van de externe auditor.
Afronden Financiële Rapportages 2015	Het leveren van de gecontroleerde financiële rapportages heeft ruime vertraging opgelopen.	De beschikbaarheid van Versant gebruiken om de resterende vragen van PWC op te pakken.	December 2017	Afgerond in 2017.
Audit Financiële Rapportages 2016	Levering van de gecontroleerde financiële rapportages van 2016 aanzienlijk vertraagd; deels vanwege vertragingen in de oplevering van de financiële rapportages van 2015. Dit komt deels door een gebrek aan capaciteit om de voorbereidende werkzaamheden voor de audit te voltooien.	Met behulp van de working-paper bestanden van 2016 zoals opgesteld door KPMG, zal Versant RC samenwerken met de nieuwe auditors van BDO en een actieplan en planning maken voor: 1. voltooiing van de voorbereidende werkzaamheden voor de audit; 2. Start, uitvoering, voltooiing en afronding van de audit.	Q3 2018	Versant rondt de working-papers voor de audit af. Audit gaat in de week van 21 mei van start
Begroting 2017	Eerste versie is afgewezen door de Minister. De aangepaste versie zal inclusief additionele inkomsten van NuStar worden opgesteld.	Vragen aan Versant RC om ondersteuning te bieden bij de voorbereiding van de begroting.	week 1 in April 2017	Goedgekeurd in augustus 2017.
Beschrijven van de implementatie van de Administratieve Organisatie & Interne Controle (AO/IC) procedures met betrekking tot erfpacht, motorrijtuigenbelasting, huur van gebouwen, vergunningen en leges voor het kadaster.	Gebrek aan controle op deze onderdelen van de inkomstencyclus; dit resulteerde in onvolledigheid van de omzetverantwoording en incasso's en onvolledige vastlegging in het boekhoudstelsel (AFAS)	KPMG ingeschakeld om het systeem van aanpak te ontwerpen, implementeren en trainen	December 2017	Zo goed als afgerond
Toewijzen <i>Early Issues</i>	Lijst met lang openstaande kwesties die van invloed zijn op de interne controle en de auditverklaring	Pak de kwesties één voor één op en betrek relevante expertise indien benodigd.	Juni 2019	Voortgang geboekt op verschillende items in het 1e kwartaal van 2018, inclusief langdurige openstaande personeelskwesties. Zie alinea B6
Implementatie & Training AFAS	Technische aanpassingen, reporting tool en training in AFAS	Voorstellen om <i>FINBES / WOLBES</i> en Donnergelden te gebruiken om deze items van financieel management te bekostigen inclusief de activiteiten van Versant RC	Juni 2019	Voorstel is uitgebracht
Beschrijven procedures Haveninkomsten	Volledigheid van Haveninkomsten kan niet worden gegarandeerd.	Door te investeren in de controle van havenactiviteiten door het havenkantoor en de implementatie van AO-procedures zal de controle over de haveninkomstencyclus aanzienlijk worden verbeterd.	31 december 2018	De eerste ronde interviews en het verzamelen van feiten is momenteel in executie. Fondsen voor het upgraden van de capaciteit voor het bewaken van de haven zijn inbegrepen in het budget.
Overstappen van op geldstromen gebaseerde boekhouden (cash basis) naar het baten en lasten stelsel (accrual basis)	Overtreding van een standaard boekhoudprincipe; met als gevolg dat meerdere, tijdrovende aanpassingen aan het einde van het kwartaal moeten worden uitgevoerd.	Er wordt een twee-stapsaanpak uitgevoerd: allereerst wordt het personeel getraind in het begrijpen van de twee accounting-methoden. Vervolgens zal met behulp van Versant RC de wijze van boeking van inkomsten en uitgaven geleidelijk worden gewijzigd.	30 september 2018	Training worden uitgevoerd