



Aan  
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

Adres kantoor Curaçao  
De Rouvilleweg 39  
Willemstad, Curaçao  
Telefoon (+5999) 4619081  
Telefax (+5999) 4619088

Adres kantoor Sint Maarten  
Frontstreet 26  
Convent Building  
Philipsburg, Sint Maarten  
Telefoon (+1721) 5430331  
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon	Telefoonnummer
Klaas Jan Dik	+5999 4619081
Datum	E-mail
22 september 2015	info@cft.cw
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201500194	-
Pagina	Bijlagen
1/3	-

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

Onderwerp  
Advies op de ontwerpbegroting 2016 van het openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 8 september jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft BES) van u de ontwerpbegroting 2016 ontvangen. Onderstaand ontvangt u het advies van het Cft, dat door de eilandsraad zal worden betrokken bij het vaststellen van de begroting. Na vaststelling van de begroting 2016 door de eilandsraad biedt het bestuurscollege deze voor 15 november 2015, door tussenkomst van het Cft, aan aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

#### **Toets Cft**

Het Cft toetst de begroting aan de hand van criteria welke zijn opgenomen in de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) en in het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES (BBV BES). Hierin is onder meer voorgeschreven uit welke paragrafen de begroting dient te bestaan, dat de begroting in evenwicht dient te zijn en dat de in de begroting opgenomen baten en lasten in overeenstemming zijn met de best mogelijke inschatting van de reeds aangegane verplichtingen en van te verwachten externe ontwikkelingen.

#### **Conclusie**

Het Cft concludeert dat de ontwerpbegroting 2016 van het openbaar lichaam Saba behoedzaam is opgesteld en voldoet aan de gestelde criteria uit de Wet FinBES en het BBV BES. De ontwerpbegroting 2016 sluit met een positief saldo van USD 807.011. Het is de bedoeling dat dit positieve saldo onder meer wordt aangewend voor het aflossen

van eerder aangegane renteloze leningen. Voor een uitsplitsing van de bestemming van het positieve saldo verwijs ik u naar de toelichting in het vervolg van dit advies.

### **Toelichting**

Bij het opstellen van de begroting 2016 heeft Saba rekening gehouden met een indexatie van de vrije uitkering van USD 156.000 welke in de Voorjaarsnota van het BES-fonds is opgenomen en vastgesteld. Saba geeft in de toelichting op de begroting meermaals aan dat een aanzienlijk deel van de noodzakelijke kosten, onder andere voor onderhoud, niet in de begroting kan worden opgenomen, omdat de (geïndexeerde) vrije uitkering niet toereikend wordt geacht om deze kosten te dekken.

Het meerjarig plan Caribisch Nederland in combinatie met het geïntegreerde ontwikkelingsplan dat het openbaar lichaam de komende jaren voor ogen heeft, kent een aantal langetermijn projecten, zoals onder meer de renovatie van het vliegveld, de verbetering van schoolgebouwen en achterstallig onderhoud van diverse infrastructurele zaken. Deze projecten zijn inmiddels gestart maar er is nog onvoldoende informatie beschikbaar om de financiële consequenties voor de begroting te bepalen. U geeft aan dat wanneer deze informatie wel beschikbaar is, de financiële consequenties door middel van begrotingswijzigingen aan de eilandsraad zullen worden voorgelegd.

Het begrotingstotaal is ten opzichte van 2015 met 2,2% toegenomen. In de ontwerpbegroting 2016 wordt een lasten- en batentotaal gepresenteerd van USD 10.576.850, waarbij sprake is van een saldo op de Gewone Dienst van USD 807.011. Het saldo op de Gewone Dienst van USD 807.011 wordt ingezet voor een viertal posten, namelijk het aflossen van renteloze leningen van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) ad USD 260.000 en het ministerie van Infrastructuur en Milieu (I&M) ad USD 250.000. Daarnaast wordt het ingezet voor aflossingen aan het ministerie van BZK van zowel het doelsaldo als van de in het verleden teveel ontvangen gelden in het kader van de tekortreeks (USD 177.011 resp. USD 120.000). De tekortreeks betreft de aanvullende financiering die de openbare lichamen in het verleden hebben ontvangen om eventuele begrotingstekorten voor de jaren 2008-2010 te dekken.

Voor 2016 zijn investeringen begroot ten bedrage van USD 2,76 mln. De grootste investering betreft de verbetering van de weg naar Fort Bay (USD 2,5 mln) die wordt gefinancierd met de renteloze lening die dit jaar is ontvangen van het ministerie van I&M. De overige (vervangings)investeringen in ICT, Schoolbus en infrastructuur worden, zoals gebruikelijk, (nagenoeg volledig) bekostigd uit de afschrijvingslasten.

De begrote personeelslasten bedragen circa USD 6,0 mln, zijnde ca. 57% van de totale begrote lasten. De begrote formatie van 166,6 fte's is ongewijzigd ten opzichte van 2015. Het totaal van de subsidies en inkomensoverdrachten bedraagt ongeveer USD 1,2 mln, en is ca. 11% van de totale begrote lasten.

De komende jaren heeft Saba de wens om het uitgebreide ontwikkelingsplan dat de ambities van het openbaar lichaam tot 2020 bevat, verder uit te werken en te implementeren. Bij het schrijven van dit plan is gebleken dat er onvoldoende capaciteit

beschikbaar is binnen het openbaar lichaam om dit beleidsintensieve traject te begeleiden. Door herschikking van personeelsbudgetten wordt getracht om dit probleem voor de komende jaren op te lossen.

### **Liquiditeit**

Zoals in de toelichting op de begroting aangegeven heeft de accountant bij de jaarrekening 2014 opnieuw geadviseerd om de liquiditeitspositie zeer scherp te monitoren aangezien de langetermijn liquiditeitspositie niet voldoende is om aan het totaal van alle openstaande schulden te voldoen. Hierbij moet worden opgemerkt dat het niet noodzakelijk is om op dit moment voldoende liquide middelen te hebben om aan alle toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen, maar het behoeft wel de nodige aandacht in de toekomst. Saba geeft aan dat het vanwege de aflossingen op de renteloze leningen en het doelsaldo de komende jaren nodig is een positief resultaat te begroten. Het Cft adviseert, gelet op het bovenstaande, om een buffer te vormen voor het opvangen van tijdelijke liquiditeitstekorten. Ook dient het weerstandsvermogen (huidige stand USD 435.000) de komende jaren verhoogd te worden naar het gewenste niveau van USD 2,0 mln. Indien sprake is van een positief begrotingssaldo zal door de eilandsraad worden bepaald welk deel van dit resultaat bestemd is voor de algemene reserve resp. het weerstandsvermogen.

### **Financieel beheer**

In de afgelopen drie jaar is veel werk verzet om het financieel beheer op orde te krijgen. Dit heeft geresulteerd in een goedkeurende verklaring van de accountant bij de jaarrekening 2014 voor zowel de rechtmatigheid als het getrouwe beeld. Voor 2016 wil Saba het financieel beheer verder verbeteren door middel van het verder formaliseren en vastleggen van het intern beheersplan. Het Cft onderschrijft het belang van het waarborgen van de interne controle om ook in de komende jaren een goedkeurende verklaring van de accountant te kunnen ontvangen.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

Hoogachtend,

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Saba  
De voorzitter van de Eilandsraad van het openbaar lichaam Saba  
De griffier van de Eilandsraad van het openbaar lichaam Saba  
De eilandsecretaris van het openbaar lichaam Saba  
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba