



## College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

---

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

Robert de Ruiter

Datum

30 maart 2017

Ons kenmerk

Cft 201700054

Pagina

1/2

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68  
La Piccola Marina  
Oranjestad, Aruba

Telefoon (+297) 5832800

Telefax (+297) 5822224

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Reactie vierde uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 3 februari jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de vierde uitvoeringsrapportage (UR) ontvangen over het begrotingsjaar 2016. Het Cft merkt op dat u reeds voor de deadline van 31 januari heeft verzocht om enkele dagen uitstel wegens ICT-problemen. In de afgelopen periode hebben constructieve afstemmingen plaatsgevonden hetgeen erin heeft geresulteerd dat het Cft op 17 maart van uw bestuurscollege een gewijzigde uitvoeringsrapportage heeft ontvangen. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de uitvoeringsrapportage.

### **Begrotingsuitvoering**

Het overzicht van baten en lasten toont tot en met het vierde kwartaal USD 14.272.911 aan baten en USD 14.138.486 aan lasten en dus een positief saldo van USD 134.425. Bij het opstellen van de begroting 2016 werd een positief saldo van USD 807.011 begroot. Wegens diverse tegenvallers was middels de derde begrotingswijziging (BW) 2016 het positief saldo al reeds verlaagd tot USD 331.994.

De voornaamste oorzaak voor het lagere positieve saldo dan middels de derde BW 2016 begroot betreft een nieuwe actuariële berekening op basis waarvan een bedrag van USD 382.595 is gedoteerd aan de voorziening voor pensioenverplichtingen aan (voormalige) politieke gezagsdragers. Deze dotatie heeft een negatief effect op het resultaat en was niet begroot. Mogelijk volgt nog een aanvullende dotatie aan deze voorziening aangezien indexatie van de pensioenverplichtingen niet in de actuariële berekening is verwerkt.

### **Personeel**

Het overzicht personeel toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam per eind 2016 met 164 binnen de goedgekeurde begroting 2016 (169) is gebleven. Daarnaast is 2 FTE externe inhuur begroot en ook ingehuurd. De totale personeelslasten van USD 6,5 mln zijn binnen de middels de derde begrotingswijziging (BW) 2016 begrote USD 6,6 mln gebleven.

### **Liquiditeit**

Het Cft constateert dat de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam conform het Geïntegreerd Middelenbeheer ultimo december 2016 ruim USD 14,1 mln bedraagt. Hiervan is circa USD 11,5 mln geormerkt, waarvan circa USD 9,5 mln als bijzondere uitkering en circa USD 2,0 mln als beklemde vrije uitkering. Hierdoor resteert circa USD 2,6 mln waarvan ongeveer USD 0,6 mln naar verwachting benodigd is voor lopende investeringen (m.n. Fort Bay Road). Dit betekent dat circa USD 2,0 mln daadwerkelijk vrij besteedbaar is, een stijging ten opzichte van het voorgaande jaar (ultimo december 2015: circa USD 1,4 mln).

In 2016 heeft er geen aflossing op de renteloze lening voor de Fort Bay Road plaatsgevonden. Hierdoor zijn de werkelijk betaalde aflossingen in 2016 USD 250.000 lager uitgevallen en bedragen USD 557.011. Aangezien Saba contractueel wel gebonden was de aflossing te betalen, maar deze niet is ingehouden op de vrije uitkering, is Saba in contact getreden met het ministerie van BZK over mogelijke oplossingen.

### **Financieel beheer**

Saba heeft een goedkeurende accountantsverklaring gekregen bij zowel de jaarrekening 2014 als de jaarrekening 2015. Hiermee is aangetoond dat het financieel beheer van Saba van een voldoende niveau is. Ten aanzien van het financieel beheer geeft het openbaar lichaam aan te werken aan een intern beheersingssysteem. Een onderdeel van een dergelijk systeem is een adequaat stelsel van interne controlemaatregelen. Deze maatregelen zijn beschreven in een (geactualiseerd) controleprotocol. Het daarop gebaseerde concept intern controleplan is in het vierde kwartaal met de accountant nader afgestemd. In 2017 zal uitvoering worden gegeven aan het controleplan. Het Cft wordt graag op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen hieromtrent.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Kenmerk  
Cft 201700054  
Blad  
3/3

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:  
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba  
De eilandsraad van het openbaar lichaam Saba  
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba