



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

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

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

Contactpersoon
Natisha Emperador

Telefoonnummer
+5999 4619081

Datum
13 februari 2020

E-mail
info@cft.cw

Ons kenmerk
Cft 202000020

Uw kenmerk

Pagina
1/3

Bijlage
-

Onderwerp

Reactie vierde uitvoeringsrapportage 2019 openbaar lichaam Saba

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800

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

Geachte heer Johnson,

Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) heeft op 31 januari 2020 de vierde uitvoeringsrapportage (UR) over het begrotingsjaar 2019 van het openbaar lichaam Saba ontvangen. Conform de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient de vierde UR uiterlijk op 31 januari ingediend te worden. De UR is derhalve tijdig bij het Cft ingediend.

Conform artikel 15 lid 4 van de Wet FinBES is de begrotingsuitvoering 2019 afgesloten en is bij deze UR geen begrotingswijziging ingediend. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende UR.

Begrotingsuitvoering

De UR toont over geheel 2019 USD 23,6 miljoen aan baten en USD 23,5 miljoen aan lasten en daarmee een overschot van USD 0,1 miljoen.

De goedgekeurde derde, tevens laatste, begrotingswijziging voor 2019 ging uit van een sluitende begroting met een baten- en lastenniveau van USD 23,0 miljoen. Dat er toch een overschot van USD 0,1 is gerealiseerd, wordt vooral veroorzaakt door de ophoging van de vrije uitkering voor 2019 met circa USD 0,3 miljoen. Deze extra baten zijn in de derde begrotingswijziging verwerkt. De post onvoorzien is met ditzelfde bedrag opgehoogd, maar de extra middelen zijn niet aangewend. Daartegenover staat dat onder meer de personeelslasten hoger uitvielen in het vierde kwartaal.

De overschrijding van de begroting bij zowel de baten als lasten wordt vooral veroorzaakt door een hoger dan verwachte aanwending van bijzondere uitkeringen in het vierde kwartaal.

De baten bestaan in 2019 uit de bijzondere uitkeringen (circa USD 12,5 miljoen), de vrije uitkering (circa USD 9,8 miljoen) en overige baten waaronder de lokale heffingen (circa USD 1,3 miljoen). De aanwending van de bijzondere uitkeringen bestaat voor circa USD 3,7 miljoen uit projecten om de schade als gevolg van de orkanen te herstellen en voor circa USD 8,8 miljoen uit overige projecten waaronder het 'solar park' project, onderhoud van infrastructuur en onderwijshuisvesting.

In het vierde kwartaal heeft Saba additionele middelen voor bijzondere projecten ontvangen. Deze middelen betreffen onder meer de regio-envelop gelden voor de werkzaamheden bij de haven (USD 13,8 miljoen), het convenant onderwijshuisvesting Saba (USD 2,3 miljoen) en het project 'Good Governance 2019' (USD 1,4 miljoen). Deze bijzondere uitkeringen zullen grotendeels in 2020 worden aangewend.

Nog niet alle informatie over de begrotingsuitvoering 2019 is beschikbaar. Zo is de jaarlijkse actuariële berekening van de pensioenvoorziening nog niet gereed. De jaarrekening¹ 2019 zal het definitieve saldo van de baten en lasten tonen.

Personeel

De goedgekeurde begroting 2019 gaat uit van gemiddeld 194 formatieplaatsen (fte), waarvan twee voor externe inhuur. Het verstrekte overzicht van personeel bij de UR toont aan dat er per ultimo december 186 fte werkzaam zijn voor het openbaar lichaam.

De personeelslasten bedragen in het vierde kwartaal circa USD 2,2 miljoen en komen over geheel 2019 uit op circa USD 8,0 miljoen (inclusief personeelslasten die worden gefinancierd uit de bijzondere uitkeringen). In de goedgekeurde begroting 2019 is USD 7,3 miljoen opgenomen voor de reguliere personeelslasten. De verdeling tussen de realisatie van reguliere personeelslasten en de personeelslasten gefinancierd uit de bijzondere uitkeringen zal uit de jaarrekening blijken.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Saba bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer ultimo december 2019 USD 40,4 miljoen. Op basis van de door Saba gepresenteerde overzichten is circa USD 37,0 miljoen geoormerkt voor bijzondere uitkeringen en USD 0,7 miljoen als bekleemde vrije uitkering. Hierdoor resteert een saldo van USD 3,5 miljoen aan vrij besteedbare middelen, een stijging ten opzichte van het saldo ultimo september van USD 2,9 miljoen.

¹ De vastgestelde jaarrekening dient uiterlijk 15 juli, door tussenkomst van het Cft, aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties te zijn aangeboden.

Kenmerk
Cft 202000020
Blad
3/3

Financieel beheer

Uit de toelichting bij de UR komt naar voren dat Saba in het vierde kwartaal van 2019, in samenwerking met de externe accountant, voorbereidende werkzaamheden heeft getroffen voor verschillende projecten ter verdere verbetering van het financieel beheer. De accountant heeft een scan van onder meer de afdeling financiën, personeelszaken en de ontvanger uitgevoerd en op basis hiervan verbeterpunten geïdentificeerd. Met het implementeren van de uit de scan blijkende aanbevelingen wil Saba het niveau van het financieel beheer, dat al voldoende is, verder verhogen.

Overheidsdeelnemingen

Saba heeft vier deelnemingen in vennootschappen, het Cft beschikt inmiddels van allen over de jaarrekening 2018. Op basis van artikel 9 lid 9 van de Wet FinBES dient het Cft uiterlijk 1 juli 2020 de jaarrekening 2019 van deze deelnemingen te ontvangen. Het Cft verzoekt u om zorg te dragen voor tijdige aanlevering.

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

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



Prof. dr. R.H.J.M. Gradus

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