



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

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68

La Piccola Marina

Oranjestad, Aruba

Telefoon (+297) 5832800

Datum

14 mei 2021

Ons kenmerk

Cft 202100044

Pagina

1/5

Onderwerp

Reactie op de eerste uitvoeringsrapportage en advies bij de tweede begrotingswijziging 2021 van het openbaar lichaam Saba

Uw kenmerk

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Bijlage

-

Geachte heer Johnson,

Op 30 april jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de eerste uitvoeringsrapportage (UR) ende tweede begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2021 ontvangen. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de UR en het advies bij de BW. De BW die u aanbiedt aan de eilandsraad dient conform artikel 17 lid 4 van de Wet FinBES, vergezeld te gaan met het advies op de BW en een toelichting in hoeverre en op welke wijze er rekening is gehouden met dit advies.

De UR en de BW zijn volgens het Cft onlosmakelijk aan elkaar verbonden: De ontwikkelingen die in de UR worden gerapporteerd, resulteren rechtstreeks in de voorgestelde BW. Het Cft heeft daarom de reactie op de UR en het advies op de BW in één brief verwerkt.

Oordeel

Het openbaar lichaam Saba presenteert in de eerste UR 2021 een voorlopig positief resultaat van USD 1,4 miljoen. De begroting gaat uit van een nulresultaat. Het positieve resultaat wordt verklaard door een lagere realisatie van de reguliere lasten ten opzichte van de begroting als gevolg van de coronacrisis. Het is echter onduidelijk welke lasten onderhevig zijn aan vertragingen en welke lasten lager uitvallen. Het Cft verzoekt u dit onderscheid op te nemen in de volgende uitvoeringsrapportage. Wanneer de onderbesteding zich voortzet in het tweede kwartaal adviseert het Cft u om de begroting door middel van een derde BW hierop aan te passen.

In het eerste kwartaal ontving Saba een eenmalige toevoeging aan de vrije uitkering van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) ter hoogte van USD 1 miljoen. De toevoeging dient als tijdelijke oplossing voor de structurele liquiditeitsproblemen die Saba ondervindt.

Het Cft wijst nogmaals op het belang voor Saba om ingesprekken met het ministerie van BZK te komen tot een structurele oplossing te vinden voor de toenemende druk op de (meerjaren)begroting van het openbaar lichaam.

Het Cft adviseert positief bij de door u voorgestelde wijzigingen in de tweede BW 2021. U stelt in totaal circa USD 4,6 miljoen aan wijzigingen voor. Het begrotingstotaal wordt hierdoor verhoogd van USD 12,3 miljoen naar USD 16,8 miljoen. Het verwachte saldo ultimo 2021 verandert met deze BW niet en blijft nihil. De voorgestelde wijzigingen bestaan voor circa USD 3,6 miljoen uit de aanwending van bijzondere uitkeringen en voor USD 1,0 miljoen uit de toevoeging aan de vrije uitkering.

Toelichting

De UR toont USD 6,4 miljoen aan baten en USD 5,0 miljoen aan lasten en daarmee een voorlopig overschot van USD 1,4 miljoen in het eerste kwartaal van 2021. Tabel 1 toont de baten en lasten inclusief de aanwending van bijzondere uitkeringen¹ van het eerste kwartaal 2021 en vergelijkt deze met de realisatie in het eerste kwartaal 2020 en met de begroting 2021.

	Realisatie Q1 2020	Begroting 2021²	Realisatie Q1 2021	% realisatie t.o.v. begroting
Reguliere baten	3,0	11,3	2,8	25%
<i>lokale heffingen</i>	<i>0,5</i>	<i>1,0</i>	<i>0,4</i>	<i>37%</i>
<i>vrije uitkering</i>	<i>2,5</i>	<i>10,3</i>	<i>2,4</i>	<i>24%</i>
Bijzondere uitkeringen	2,5	0,9	3,6	397%
Totale Baten	5,5	12,3	6,4	52%
Reguliere lasten	1,9	11,4	1,4	12%
Bijzondere uitkeringen	2,5	0,9	3,6	397%
Totale lasten	4,4	12,3	5,0	40%
Saldo	1,1	-	1,4	n.v.t.

Tabel 1: onderverdeling baten en lasten (miljoenen USD)

¹ Saba verantwoordt alle ontvangen bijzondere uitkeringen via de balans. Pas bij de werkelijke aanwending van de bijzondere lasten worden de daarvoor gebruikte middelen als baten verantwoord. Daarom is het saldo tussen de baten en lasten in verband met bijzondere uitkeringen altijd nihil.

² Voor de begrote cijfers wordt de stand incl. eerste BW gehanteerd. Aanpassingen die voortkomen uit de tweede BW worden nog niet meegenomen omdat de tweede BW nog niet is goedgekeurd.

Baten

De totale baten in het eerste kwartaal zijn USD 0,9 miljoen hoger dan in het eerste kwartaal van 2020. Dit komt door een hogere aanwending van bijzondere uitkeringen. De vrije uitkering en de lokale heffingen zijn nagenoeg gelijk aan het eerste kwartaal van 2020.

De lokale heffingen bedragen 37 procent van de begrote baten. Deze heffingen en andere inkomsten in het eerste kwartaal zijn naar verwachting hoger dan in de komende kwartalen omdat het openbaar lichaam motorrijtuigenbelasting, erfpacht/verhuur en horecaverunningen e.d. grotendeels in het eerste kwartaal heft.

De begroting houdt rekening met inkomstenderving als gevolg van de coronacrisis. De baten uit handel en industrie zijn hoger dan begroot doordat het aantal licenties voor nieuwe bedrijven hoger uitviel in het eerste kwartaal. Ook de baten uit horecaverunningen zijn hoger dan begroot doordat een verlaging van vergunning tarieven in het eerste kwartaal niet is doorgezet door het openbaar lichaam. Ondanks de bijstelling van de inkomsten blijven de baten aan havengelden, logeerbelasting en luchthaventoeslag/landingsgelden achter ten opzichte van de begroting. Met de heropening van de grenzen hoopt het openbaar lichaam op een lichte toename van de toerisme gerelateerde inkomsten in het tweede kwartaal en een geleidelijke toename in de kwartalen drie en vier.

Lasten

De reguliere lasten in het eerste kwartaal bedragen 12 procent van de begroting en zijn USD 0,5 miljoen lager dan in het eerste kwartaal van 2020. De coronacrisis zorgt voor lagere lasten en uitgestelde projecten onder andere op het gebied van sport, cultuur en recreatie. Het is niet duidelijk welke lasten onderhevig zijn aan vertragingen en welke lasten lager uitvallen. Het Cft verzoekt u dit onderscheid op te nemen in de volgende uitvoeringsrapportage. Wanneer de onderbesteding zich voortzet in het tweede kwartaal adviseert het Cft u om de begroting door middel van een derde BW hierop aan te passen.

De personeelslasten bedroegen in het eerste kwartaal USD 2,2 miljoen. Dat is inclusief personeelslasten die gedekt worden uit bijzondere uitkeringen. De goedgekeurde begroting 2021 gaat uit van USD 7,5 miljoen aan personeelslasten voor het gehele jaar. Saba realiseert daarmee in het eerste kwartaal 29 procent van de totaal begrote personeelslasten. Er is geen onderscheid gemaakt tussen de reguliere personeelslasten en de personeelslasten die gedekt worden uit bijzondere uitkeringen, Daardoor is uit de UR niet te herleiden of de reguliere personeelslasten in lijn zijn met de begroting. Het Cft benadrukt dat het inzichtelijk krijgen van deze onderverdeling belangrijk is voor (het eventueel bijstellen van) de begroting van de personeelslasten gedurende het jaar.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Saba conform het geïntegreerd middelenbeheer (GMB) bedraagt ultimo maart 2021 USD 54,8 miljoen. Op basis van de overzichten in de UR is USD 50,4 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen en USD 0,3 miljoen als vrije uitkering die reeds een bestemming heeft. Dit betekent dat USD 50,7 miljoen aan liquiditeiten niet gebruikt kan worden voor de betaling van reguliere lasten. Er resteert een saldo van USD 4,1 miljoen aan vrij besteedbare middelen, een stijging van USD 1,1 miljoen ten opzichte van het saldo ultimo december 2020.

In het eerste kwartaal ontving Saba een toevoeging aan de vrije uitkering van het ministerie van BZK ter hoogte van USD 1 miljoen. De toevoeging dient als oplossing voor de toenemende druk op de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam. Deze eenmalige verhoging van de vrije uitkering kan echter niet worden gezien als een structurele oplossing. De meerjarige begroting 2022-2024 toont tekorten waardoor voor Saba voor volgend jaar opnieuw een liquiditeitstekort dreigt. Het is van belang dat Saba de gesprekken met het ministerie BZK intensiveert om tot een blijvende oplossing te komen. Het Cft verwijst hierbij nogmaals naar de onderlinge regeling tussen Saba en het ministerie van BZK, het 'Saba package'. Daarin is onder meer opgenomen dat gezamenlijk wordt gewerkt aan een oplossing voor de toenemende druk op de begroting.

Overheidsentiteiten

Saba heeft vier deelnemingen in vennootschappen. Het Cft beschikt inmiddels van alle deelnemingen over de jaarrekening 2019. Op basis van artikel 9 lid 9 van de Wet FinBES dient het Cft uiterlijk 1 juli 2021 ook te beschikken over de jaarrekening 2020 van deze deelnemingen. Het Cft verzoekt u om zorg te dragen voor tijdige aanlevering.

Financieel beheer

Bij het openbaar lichaam loopt een aantal projecten om het niveau van het financieel beheer blijvend te verbeteren. Als gevolg van de coronacrisis liep een aantal van deze projecten, zoals training van het personeel bij de afdeling financiën, vertraging op. Het openbaar lichaam hervatte deze projecten in maart jl. Het Cft blijft graag geïnformeerd over de voortgang.

Begrotingswijziging

In de tweede BW 2021 stelt u in totaal USD 4,6 miljoen aan wijzigingen voor. De voorgestelde wijzigingen zijn in de toelichting bij de BW gespecificeerd en bestaan voor USD 3,6 miljoen uit de aanwending van de bijzondere uitkeringen en voor USD 1,0 miljoen uit reguliere begrotingswijzigingen.

De aanwending van de bijzondere uitkeringen betreft de reguliere bijzondere uitkeringen (USD 2,8 miljoen), bijzondere uitkeringen wegens orkaanschade (USD 0,7 miljoen) en een toevoeging aan 'beklemde' vrije uitkeringen (USD 0,1 miljoen). In de BW worden zowel de baten als de lasten met genoemde bedragen verhoogd. De aanwending van de reguliere bijzondere uitkeringen betreft voornamelijk middelen ten behoeve van bestuur, infrastructuur, sociale huisvesting, onderwijs, gezondheidszorg en maatschappelijke projecten.

Kenmerk
Cft 202100044
Blad
5/5

De reguliere begrotingswijzigingen betreft de toevoeging aan de vrije uitkering van USD 1,0 miljoen door Nederland als tijdelijke oplossing voor de toenemende druk op de liquiditeitspositie van Saba. Dit bedrag is zowel aan de baten als aan de lasten kant verwerkt.

Ik verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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
De directeur bedrijfsvoering en ondersteuning van het openbaar lichaam Saba