



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
8 februari 2024
Ons kenmerk
Cft 202400018
Pagina
1/5

Uw kenmerk

Bijlage
2

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

Onderwerp
Reactie op de vierde uitvoeringsrapportage 2023 van het openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 29 januari 2024 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) van Saba over het vierde kwartaal van 2023. De vierde UR bevat geen ontwerpbegrotingswijziging (OBW). Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op deze UR.¹ In bijlage 1 van deze brief vindt u een nadere uitleg en cijfermatige onderbouwing bij deze reactie.

Oordeel

Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal van 2023 een positief resultaat van USD 1,0 miljoen, inclusief de baten en lasten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. Het gaat hierbij om een voorlopig resultaat, door eventuele uitgaven of ontvangsten kan het overschot bij de jaarrekening 2023 nog wijzigen. Saba geeft aan dat in ieder geval nog een bedrag van USD 0,7 miljoen aan openstaande verplichtingen voor 2023 (voor goederen en diensten) in het saldo zal worden verwerkt. De begroting inclusief wijzigingen gaat uit van een nulresultaat voor 2023. Het positieve resultaat wordt met name verklaard door lagere reguliere lasten dan begroot.

Het weerstandsvermogen van het openbaar lichaam is al meerdere jaren niet op het door de eilandsraad van Saba vastgestelde gewenste niveau. De mogelijkheden van Saba om ongedekte risico's op te vangen zijn daardoor beperkt. Het Cft adviseert Saba om het gerealiseerde overschot toe te voegen aan de algemene reserve, om zo het weerstandsvermogen te versterken.

Toelichting

Het openbaar lichaam Saba voerde in 2023 drie begrotingswijzigingen (BW) door.² Met de derde BW verwerkte Saba de incidentele aanvulling van USD 5,2 miljoen op de vrije uitkering voor 2023.³ Mede dankzij deze ophoging realiseerde Saba tot en met het vierde kwartaal van 2023 USD 26,0 miljoen aan reguliere baten en USD 25,0 miljoen aan reguliere lasten, en zodoende het voorlopige positieve resultaat van USD 1,0 miljoen. Saba sprak in 2023 de post onvoorzien niet aan. Ook de lasten voor energie en overige goederen en diensten kwamen lager uit dan begroot.

De baten tot en met het vierde kwartaal van 2023 uit lokale heffingen (USD 0,8 miljoen) kwamen lager uit dan begroot (USD 1,0 miljoen). Dit is deels verklaarbaar omdat in het derde en vierde kwartaal van 2023 geen inning van de logeerbelasting heeft plaatsgevonden. Echter, ook ten opzichte van 2022 zijn de baten uit de lokale heffingen lager. Naast de logeerbelasting geldt dit vooral voor de baten uit havengelden en erfpacht. Het Cft verzoekt Saba de ontwikkeling van de baten uit lokale heffingen nauwlettend te monitoren en in de eerste UR van 2024 een toelichting op de prognose voor dat jaar op te nemen.

Tot en met het vierde kwartaal van 2023 realiseerde Saba USD 22,5 miljoen aan baten en lasten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen (evenwicht). Per 31 december 2023 bedraagt het voorlopige eindsaldo aan openstaande bijzondere uitkeringen USD 32,5 miljoen.

Het weerstandsvermogen van Saba, de graadmeter in hoeverre de vermogenspositie van het openbaar lichaam toereikend is om de geschatte risico's op te vangen, voldoet al meerdere jaren niet aan het door de eilandsraad vastgestelde beleid. Daarnaast houdt Saba geen rekening met de mate van liquiditeit van het vermogen, hetgeen naar het oordeel van het Cft wel zou moeten gebeuren bij het bepalen van het weerstandsvermogen. Het Cft adviseert Saba het over 2023 gerealiseerde overschot toevoegen aan de algemene reserve en niet in te zetten voor andere doeleinden. Zo kan het weerstandsvermogen van het openbaar lichaam worden versterkt.

Ik verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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

Drs. L.M.C. Ongerling

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

Bijlage 1: Uitleg en cijfermatige onderbouwing

Tabel 1 geeft de realisatie tot en met het vierde kwartaal van 2023, de begroting 2023 inclusief wijzigingen zoals gepresenteerd in de vierde UR, en de realisatie ten opzichte van de begroting inclusief wijzigingen weer.

Tabel 1: Overzicht baten en lasten (in miljoenen USD)⁴

	4e UR 2023	Begroting 2023 incl. wijzigingen	Realisatie
Baten	48,5	48,6	100%
Reguliere baten	26,0	26,1	100%
Lokale heffingen	0,8	1,0	80%
Vrije uitkering en overige baten	25,2	25,1	100%
Bijzondere uitkeringen	22,5	22,5	100%
Lasten	47,5	48,6	98%
Reguliere lasten	25,0	26,1	96%
Personeelslasten	10,9	11,0	99%
Overige lasten	14,1	15,1	93%
Bijzondere uitkeringen	22,5	22,5	100%
Resultaat	1,0	0,0	-

Bron: vierde uitvoeringsrapportage 2023 van Saba.

Baten

Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal USD 26,0 miljoen aan reguliere baten, in lijn met de voor 2023 begrote reguliere baten. De reguliere baten worden gevormd door de baten uit lokale heffingen (USD 0,8 miljoen), de vrije uitkering en overige baten (USD 25,2 miljoen).

De realisatie van de lokale heffingen blijft achter ten opzichte van de begroting. Met name de baten uit de havengelden, erfpacht en logeerbelasting zijn lager dan begroot. Saba stelt in de vierde UR dat de inning van de logeerbelasting in het derde en vierde kwartaal niet heeft plaatsgevonden, en dat Saba de inning van de logeerbelasting zal moeten herzien. Het Cft wordt in de eerste UR van 2024 graag over de uitkomsten geïnformeerd.

Ook de baten uit de watervoorzieningen blijven achter ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt door openstaande facturen. Saba verwacht deze baten met de jaarrekening alsnog in het in het boekjaar 2023 te kunnen verwerken.

Lasten

Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal USD 25,0 miljoen aan reguliere lasten, 96 procent van de voor 2023 begrote reguliere lasten. In het derde kwartaal van 2023 liep de realisatie van de lasten nog fors achter ten opzichte van de begroting.

Het in de vierde UR gepresenteerde overschot van USD 1,0 miljoen is voorlopig. Saba geeft aan dat in ieder geval nog een bedrag van USD 0,7 miljoen aan openstaande verplichtingen voor 2023 (voor goederen en diensten) in het saldo zal worden verwerkt.

Bijzondere uitkeringen

Tot en met het vierde kwartaal van 2023 realiseert Saba USD 22,5 miljoen aan baten en lasten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. Per 1 januari 2023 bedroeg het saldo aan openstaande bijzondere uitkeringen USD 42,5 miljoen. Gedurende 2023 ontving Saba USD 12,5 aan nieuwe baten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. Per 31 december 2023 bedraagt het voorlopige eindsaldo aan openstaande bijzondere uitkeringen hierdoor USD 32,5 miljoen.

Liquiditeitspositie

Uit de vierde UR van 2023 blijkt dat Saba per 31 december 2023 beschikt over USD 62,8 miljoen aan liquide middelen. Het overgrote deel hiervan, USD 50,1 miljoen, is geormerkt. Daarnaast heeft Saba nog kort- en langlopende schulden en ontvangsten. De uiteindelijke vrij besteedbare liquide middelen, USD 8,6 miljoen, zijn licht gedaald ten opzichte van de stand per 30 september 2023 (USD 9,0 miljoen).

Financieel beheer

In oktober 2023 heeft de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) het openbaar lichaam Saba bezocht. Tijdens dit bezoek is een nieuwe versie van de Saba package ondertekend. De speerpunten van dit bestuurlijk akkoord zijn goed bestuur en de versterking van de implementatie- en uitvoeringskracht van het openbaar lichaam. Het Cft is positief over de aangewezen speerpunten. Daarnaast blijft Saba gemotiveerd om de balanspost 'nog te ontvangen bedragen' te verkleinen. Hiervoor zoekt Saba actief contact met debiteuren en worden maatregelen genomen om achterstallige betalingen zoveel mogelijk te kunnen innen.

Collectieve sector

Conform artikel 11 lid 4 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba rapporteert het Cft in samenwerking met het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) jaarlijks, gelijktijdig met het doorzenden van de jaarrekening, over de voorlopige uitgaven-, inkomsten-, tekort- en schuld cijfers van de collectieve sector van de openbare lichamen aan de minister van BZK. Voor Saba is niet recentelijk vastgesteld welke rechtspersonen tot de collectieve sector behoren, waardoor het opstellen van bovengenoemde rapportage en toetsing van de rentelastnorm niet mogelijk zijn. Het Cft zal samen met het CBS nagaan hoe zo snel mogelijk tot vaststelling van de collectieve sector van Saba kan worden gekomen, en u hierover informeren.

Kenmerk
Cft 202400018
Blad
5/5

Bijlage 2: Eindnoten

¹ Op basis van artikel 22 van de Wet FinBES reageert het Cft op de vierde UR van 2023. Het toetsingskader voor beoordeling van de UR wordt gevormd door de Wet FinBES aangevuld met de in het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES opgenomen criteria.

² Cft, kenmerk 202300038, Reactie eerste uitvoeringsrapportage en advies eerste ontwerpbegrotingswijziging 2023, d.d. 10 mei 2023. Cft, kenmerk 202300069, Reactie tweede uitvoeringsrapportage en advies tweede begrotingswijziging 2023, d.d. 11 augustus 2023. Cft, kenmerk 202300118, Reactie derde uitvoeringsrapportage en advies derde ontwerpbegrotingswijziging 2023, d.d. 9 november 2023.

³ BZK, kenmerk 2023-00006444420, Aanvulling vrije uitkering 2023 (oktober 2023), d.d. 30 oktober 2023.

⁴ In deze tabel is sprake van afronding. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen in de tabel voorkomen.