



**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
Convent Building 26
Frontstreet, P.O. Box 686
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon
Dwight Tjin Kon Kiem (Cft)
Datum
26 februari 2013
Ons kenmerk
Cft 201300130
Pagina
1/4

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

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

Bijlagen

-

Onderwerp
Reactie 4e uitvoeringsrapportage 2012 Openbaar Lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 17 januari jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de 4^e uitvoeringsrapportage 2012 van het Openbaar Lichaam Saba. Na ambtelijk overleg hierover is op 8 februari jl. in aanvulling op de eerdere stukken een overzicht baten/lasten ontvangen. In deze rapportage wordt teruggekeken naar het vorig jaar, en wordt een inschatting gegeven van het resultaat zoals dat later definitief uit de jaarrekening 2012 (Slotwet) zal moeten blijken. De 4^e uitvoeringsrapportage bevat behalve een doorkijk naar de Slotwet logischerwijs geen begrotingswijzigingen meer. Tijdens de Financieel Beheer dagen hebben we uitgebreid gesproken over de toekomstige vormgeving van de 4^e uitvoeringsrapportage. De uitkomsten van dit overleg heeft het Cft betrokken bij onderstaande reactie.

Belangrijkste conclusies

Op basis van de door u aangeleverde rapportage komt het Cft tot de volgende conclusie:

- Saba geeft zelf aan te verwachten dat het jaar 2012 met positief resultaat wordt afgesloten, en dat het traject naar een definitieve jaarrekening 2012 nog niet is voltooid. Uit het verloop van de banksaldi van het openbaar lichaam kan deze positieve verwachting gerechtvaardigd worden;
- Als het jaar 2012 inderdaad positief wordt afgesloten, dan lijkt het Saba voor het eerst te lukken een weerstandsvermogen op te bouwen;
- Op het gebied van het Financieel Beheer heeft Saba significante voortgang geboekt.

Begrotingsuitvoering

Saba geeft aan te verwachten in 2012 met een positief resultaat te eindigen. De precieze hoogte van dit positieve resultaat wordt niet aangegeven. Volgens het overzicht realisatie/prognose baten en lasten, waarvan tijdens de Financieel Beheer dagen is afgesproken dat deze bij de 4^e uitvoeringsrapportage niet meer verplicht hoeft te worden aangeleverd, is echter per saldo sprake van een tegenvaller van ruim USD 0,3 mln. Volgens Saba moet dit resultaat nog in positieve zin gecorrigeerd worden voor onder andere dit jaar niet meer tot besteding gekomen middelen (waaronder de Donnergelden). Tijdens de Financieel Beheer dagen is door zowel u als door uw accountant aangegeven dat het traject om te komen tot een definitieve jaarrekening nog niet is voltooid, en dat daarmee de genoemde cijfers nog niet definitief zijn. Gegeven deze onzekerheden is afgesproken dat in de toekomst bij de 4^e uitvoeringsrapportage geen overzicht baten en lasten meer hoeft te worden aangeleverd. Uiteraard wenst het Cft dan graag kwalitatieve informatie te blijven ontvangen, om zodoende een zo zuiver mogelijk beeld te krijgen van de feitelijke situatie op dat moment en de verwachtingen die daaruit kunnen worden afgeleid voor wat betreft het resultaat 2012.

Weerstandsvermogen

Saba heeft bij de 3^e begrotingswijziging 2012 een aantal posten verlaagd die vervolgens onder de post "reserves en voorzieningen" zijn opgenomen. Saba is begonnen met het opbouwen van een weerstandsvermogen door een bedrag van USD 435.000 hiervoor te reserveren. Indien inderdaad sprake is van een positief resultaat ultimo 2012 is het Saba in 2012 dus gelukt om –conform het streven- te beginnen aan het opbouwen van een weerstandsvermogen.

Liquiditeit

Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage heeft het Openbaar Lichaam Saba in 2012 recht gehad op een bedrag aan vrije uitkering van afgerond USD 8,4 mln. Dit bedrag heeft Saba in 2012 via de ontvangstenrekening geheel ontvangen. Het Cft heeft voor uw openbaar lichaam vanuit 2011 (inclusief de renteopbrengsten verminderd met de bankkosten) een restant bedrag van USD 42.297 beschikbaar.

Uit de cijfers uit onderstaand overzicht constateert het Cft dat ultimo 2012 een liquiditeitsstand van circa USD 3,5 mln is bereikt. Dit betekent ten opzichte van de beginstand in 2012 een toename van circa USD 1,9 mln.

Entiteit: Saba	
Liquiditeitspositie	2012
Liquiditeitspositie Saba per 31/12/2011	1,6 Mln. \$
Realisatie GMB in 2012	1,9 Mln. \$
Liquiditeitspositie Saba per 31/12/2012	3,5 Mln. \$

Financieel beheer

Saba heeft, op het invoeren van de Corporate Governance Code na, alle voor 2012 overeengekomen verbeterpunten van het financieel beheer afgerond. De Corporate Governance Code is onlangs door het bestuurscollege goedgekeurd en dient aan de Eilandsraad te worden aangeboden voor vaststelling. Naar verwachting zal dit verbeterpunt in februari 2013 zijn afgerond. Het Cft ontvangt na vaststelling door de Eilandsraad graag een kopie van de vastgestelde Code.

Voor 2013 zijn de volgende verbeterpunten vastgesteld:

- Implementatie rechtmatigheid (normenkader)
- Financiële positie/weerstandsvermogen
- Interne Controle
- Procesbeschrijvingen

Nu het Openbaar Lichaam Saba in financiële zin in wat rustiger vaarwater terecht is gekomen, is het Cft voornemens zijn rol als adviseur wat zwaarder op te pakken. Vooral daar waar het gaat om eventuele verbeterlagen bij het financieel beheer. Het Cft wenst dan ook in gezamenlijkheid met het Openbaar Lichaam Saba mee te denken over zijn rol en op welke wijze constructief kan worden bijgedragen aan het realiseren van de openstaande verbeterpunten van het financieel beheer. Uiteraard alleen als Saba dat op prijs stelt en met inachtneming van ieders rol in het proces.

Kenmerk
Cft 201300130
Blad
4/4

Doeluitkering

Het Openbaar Lichaam Saba heeft in deze rapportage niet gerapporteerd over de uitvoering van de Doeluitkering. In een brief aan de Minister van BZK verzoekt Saba de beschikbare middelen te mogen gebruiken om een aantal "high potentials" te scholen en te ontwikkelen en voor het trainen/opleiden van een aantal afdelingshoofden. De minister van BZK heeft positief op dit verzoek gereageerd en Saba verzocht over de verantwoording van de bestede gelden te rapporteren aan het Cft. Het Cft verzoekt Saba dan ook in de volgende uitvoeringsrapportage(s) over de uitvoering van de Doeluitkering te rapporteren.

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

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

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Saba
De griffier van het Openbaar Lichaam Saba
De eilandsecretaris van het Openbaar Lichaam Saba
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Saba