



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Ivo Groennou (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
17 mei 2013	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201300225	
Pagina	Bijlagen
1/3	-

Onderwerp
Advies eerste Begrotingswijziging Saba 2013

Geachte heer Johnson,

Op 3 mei jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de definitieve door het bestuurscollege op 3 mei 2013 ondertekende eerste uitvoeringsrapportage 2013, inclusief de eerste begrotingswijziging 2013 (BW). Het advies van het Cft over deze BW treft u hieronder aan.

Op de overige onderdelen uit uw 1^e uitvoeringsrapportage wordt door het Cft, zoals tijdens de laatste Financieel Beheerdagen met u is afgesproken, in een aparte brief gereageerd.

Belangrijkste conclusies

- Het Cft adviseert positief over de door u ingediende eerste BW 2013. Wel plaatst het Cft hierbij de kanttekening dat de gehanteerde systematiek van overheveling het taakstellende karakter van de begroting potentieel ondermijnt. Het Cft acht het raadzaam in de toekomst begrenzingsen te stellen aan de mogelijkheden tot overheveling en zal daartoe nader advies inwinnen bij de minister van BZK.
- De begroting 2013 wordt met de eerste BW 2013 zowel aan de baten- als aan de lastenkant verhoogd met een bedrag van USD 2.313.431--. Het nieuwe begrotingstotaal komt zowel voor de baten als de lasten daarmee uit op USD 11.648.650,-- en is in evenwicht.

**College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius
en Saba**

De Rouvilleweg 39
Curaçao

Telefoon (+5999) 461 9081
Telefax (+5999) 461 9088
E-mail info@cft.an
Internet www.cft.an

- Doordat een aantal werkzaamheden niet in 2012 is uitgevoerd, bijvoorbeeld uitvoeren van het achterstallig onderhoud aan wegen en de aanleg van een extra begraafplaats, zijn deze gelden met de eerste BW overgeheveld naar 2013. Daarnaast is een aantal doeluitkeringen ("Donner-gelden" en AMFO) overgeheveld naar 2013. Verder is de structurele doorwerking van de indexatie van de vrije uitkering over het jaar 2012 in deze BW verwerkt.

Begrotingswijziging

In de eerste BW 2013 heeft Saba aan de batenkant een totaalbedrag van USD 2.313.431,-- opgenomen. De voornaamste verhogingen van de baten wordt veroorzaakt door de overheveling van 2012 naar 2013 van de zogenaamde "Doeluitkeringen" voor een bedrag van ca USD 1,4 mln. Daarnaast is recent een aantal bijdragen voor 2013 ontvangen (ca. USD 0,1 mln) en is de indexering van de vrije uitkering over het jaar 2012 alsnog structureel opgenomen in de begroting van 2013 (ca. USD 0,4 mln). De inkomsten uit de "garbage collection fee" (USD 110.000,--) zijn met deze BW teruggebracht naar 0, omdat deze niet worden geïnd in 2013. Vanaf 2014 wordt deze fee aan de maandelijkse energierekeningen toegevoegd.

Op basis van de verhogingen aan de batenkant is aan de lastenkant de begroting voor ca. vijftien posten met hetzelfde bedrag verhoogd. Het Openbaar Lichaam Saba houdt aan de lastenkant onder meer rekening met de eerste aflossing op de renteloze lening voor onderwijshuisvesting (USD 130.000,--).

Het is wenselijk dat de geormerkte middelen (de Donner-gelden, AMFO-gelden) inderdaad besteed worden voor de daartoe aangewezen doelstelling. Het Cft betreurt het echter dat deze besteding over de jaargrenzen heen plaats vindt. Immers een begroting wordt voor een bepaald jaar gemaakt en moet binnen dat jaar het primaire sturingsinstrument zijn. Dat laat onverlet dat het in voorkomende gevallen mogelijk is om middelen over de jaargrenzen heen te schuiven, maar dat doet op dat moment wel afbreuk aan de waarde van een voor een bepaald jaar geldende begroting als beheersinstrument. Teneinde de begrotingsdiscipline te borgen lijkt het daarom raadzaam begrenzings toe te passen voor de mogelijkheden tot overheveling van niet uitgegeven begrotingsposten, waarbij zowel aan begrenzings in de tijd als in volume zou kunnen worden gedacht. Het doorsluizen van al te grote bedragen over de jaargrenzen kan immers afbreuk doen aan de begroting als economisch instrument. Omdat de beschikbare gelden nu tussen de jaren grote schommelingen laten zien, wordt de eilandelijke economie geconfronteerd met grote uitschieters. Het budgettair beleid van het openbaar lichaam kan op deze manier bijdragen aan een oververhitting van de toch al schokgevoelige economie. Het Cft adviseert dan ook om de uitvoering van de begroting leidend te maken in de besluitvorming.

Het College zal tijdens zijn aanstaande bezoek aan Saba op 7 juni 2013 hierover graag met u van gedachten wisselen alvorens de Minister van BZK te verzoeken te adviseren over de hier gesignaleerde overhevelingsproblematiek. Dit kan in de toekomst leiden tot nadere afspraken over begrenzing van toekomstige overheveling.

Kenmerk
Cft 201300225
Blad
3/3

Tot slot

Gegeven het bepaalde daarover in artikel 18 van de Wet Financiën BES, dient de Eilandsraad over de begrotingswijziging niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving te beraadslagen.

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
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Saba