



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 201300226 | |
| Pagina | Bijlagen |
| 1/3 | - |

Onderwerp

Reactie 1e Uitvoeringsrapportage Saba 2013.

Geachte heer Johnson,

Op 23 april 2013 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept eerste uitvoeringsrapportage (UR) 2013. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft ambtelijk een aantal vragen gesteld. Daaruit voortvloeiend ontving het Cft op 3 mei van u de definitieve door het bestuurscollege ondertekende rapportage. De reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan.

De eerste UR is vergezeld gegaan van een eerste begrotingswijziging (BW). Daarover wordt, zoals tijdens de laatste Financieel Beheerdagen is afgesproken, in een aparte brief geadviseerd.

Belangrijkste conclusies

- De begroting 2013 wordt met de eerste begrotingswijziging (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 voor de baten als de lasten uit op USD 11.648.650,--.
- Op het gebied van Financieel Beheer constateert het Cft dat de vastgestelde verbetermaatregelen voortvarend worden uitgevoerd.

**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

- Saba rapporteert niet over de voortgang 'doeluitkering sociaal vangnet' omdat er geen bestedingen zijn gedaan in dat kader in het eerste kwartaal. Verwacht wordt dat in het 2e kwartaal er wel bestedingen zijn. Saba zal daarover dan rapporteren.

Begrotingsuitvoering

De prognose van de eindrealisatie in de eerste UR, inclusief eerste BW, bedraagt USD 11.648.650,--. Het begrotingstotaal wordt vanwege verschillende redenen opgehoogd met USD 2.313.431,--. In de eerste plaats is de structurele doorwerking van de indexatie van de vrije uitkering over het jaar 2012 verwerkt. Verder is de besteding van een aantal geoormerkte middelen in 2012 achterwege gebleven en worden deze nu doorgeschoven naar 2013.

Over de mogelijkheid om een onderuitputting in enig jaar door te schuiven naar een daaropvolgend jaar wordt al langer gediscussieerd met de openbare lichamen. Recentelijk hebben de drie accountants hier onderzoek naar gedaan. Zij adviseren om via een bestemmingsreserve de mogelijkheid te creëren om onderuitputting mee te nemen. Zij concluderen echter gezamenlijk dat over de uitleg van de Wet FinBES en de BBV BES op dit punt, een uitspraak nodig is van de minister van BZK. 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.

De gerealiseerde baten van het eerste kwartaal zijn lager dan de lasten. Dit is vooralsnog geen punt van zorg, omdat de prognose laat zien dat in het derde kwartaal dit beeld omslaat. In het eerste kwartaal is immers niet de gehele vrije uitkering die in dat kwartaal beschikbaar is gekomen verwerkt als baat. Deze baten zijn echter wel beschikbaar gekomen ten behoeve van het openbaar lichaam. Het begrotingsbeeld zal daarom wijzigen op het moment dat het Cft deze middelen overmaakt op de rekening courant van het Openbaar Lichaam Saba en zij als baat worden verwerkt.

Liquiditeiten

Het Openbaar Lichaam Saba heeft in het eerste kwartaal recht op een bedrag voor de Vrije Uitkering van ca. USD 2,1 mln. Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft heeft Saba het eerste kwartaal 2013 een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van ca. USD 1,4 mln. Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor deze periode, inclusief een nog klein restant uit 2012, bedraagt ruim USD 0,7 mln.

Het totale liquiditeitssaldo ultimo december 2012 bedroeg ca. USD 3,5 mln. Per ultimo maart 2013 bedraagt het totale liquiditeitssaldo, inclusief bovengenoemd nog beschikbaar bedrag aan vrije uitkering, ca. USD 3,6 mln.

Personeel

Personeelslasten vormen in de begroting van Saba het grootste deel van de totale lasten en zijn daarmee heel belangrijk om goed te beheersen. Volgens de oorspronkelijke begroting is circa USD 5,1 mln begroot voor 168 fte's. De geprognosticeerde realisatie komt uit op USD 5,1 mln voor gemiddeld 164 fte's over geheel 2013 en het personeelsbudget 2013 is daarmee uitgeput.

Financieel beheer

Volgens de Wet FinBES kan het Cft met het bestuurscollege afspraken maken ter verbetering van het Financieel Beheer. Saba heeft de plannen van aanpak hiervoor opgesteld, gebaseerd op de managementletter 2011 van de externe accountant. Uit de rapportage blijkt dat Saba al veel actiepunten heeft afgehandeld, en dat de geplande werkzaamheden op schema liggen.

Het normenkader wordt in juli 2013 vastgesteld en vervolgens worden voor belangrijke onderdelen van de begroting (zoals bijvoorbeeld salarissen, subsidies, andere inkomensoverdrachten en inkopen) interne controle programma's opgesteld en de processen ervoor worden beschreven.

Tot slot

Het eerstvolgend bezoek van het College staat gepland op 7 juni 2013 en wij kijken uit naar een vruchtbaar overleg met uw bestuurscollege.

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