



**College financieel toezicht
Curaçao en Sint Maarten**

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

E-mail info@cft.an

Internet www.cft.an

Contactpersoon

Dwight Tjin Kon Kiem (Cft)

Datum

6 augustus 2013

Ons kenmerk

Cft 201300362

Pagina

1/2

Telefoonnummer

+5999 461 9081

E-mail

info@cft.an

Uw kenmerk

-

Bijlagen

Onderwerp

Reactie 2^e Uitvoeringsrapportage Saba 2013

Geachte heer Johnson,

Op 1 augustus jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de tweede uitvoeringsrapportage (UR) over 2013. De reactie van het Cft treft u hieronder aan.

De tweede UR is vergezeld gegaan van een tweede begrotingswijziging (BW). Daarover wordt in een aparte brief geadviseerd.

Belangrijkste conclusies

- Het begrotingstotaal bedraagt USD 11.648.650, waarvan in het tweede kwartaal USD 4.099.743 baten en USD 5.244.241 lasten zijn gerealiseerd.
- De begroting 2013 wordt met deze tweede BW zowel aan de baten- als aan de lastenkant verhoogd met een bedrag van USD 464.900. Het nieuwe begrotingstotaal komt zowel voor de baten als de lasten uit op USD 12.113.550.
- De totale liquiditeitspositie na het tweede kwartaal 2013 bedraagt ruim USD 2.9 mln en is daarmee afgenomen ten opzichte van de liquiditeitspositie na het eerste kwartaal (USD 3.6 mln).
- Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor Saba tot en met het tweede kwartaal 2013 bedraagt circa USD 0.7 mln.
- Op het gebied van het financieel beheer constateert het Cft slechts een lichte vertraging bij de realisatie van de afgesproken verbeterpunten.

Begrotingsuitvoering

De prognose van de eindrealisatie in de tweede UR, inclusief tweede BW, bedraagt USD 12.113.550. Het begrotingstotaal wordt door deze BW opgehoogd met USD 464.900.

De belangrijkste redenen voor de ophoging zijn de opname van de indexatie 2013, de opklassificatie van de gezagdragers en de incidentele bijdrage aan de ondersteuning van de ontwikkelplannen.

De gerealiseerde baten zijn ook in het tweede kwartaal lager dan de lasten. Zoals in de reactie op de eerste UR door het Cft reeds is aangegeven is dat vooralsnog geen punt van zorg, omdat de prognose laat zien dat dit beeld in het derde kwartaal zal omslaan. Saba heeft in het eerste kwartaal niet de gehele vrije uitkering die in dat kwartaal beschikbaar is gekomen verwerkt als baat. Op het moment dat deze middelen door het Cft worden overgemaakt op de rekening courant van het Openbaar Lichaam Saba en dit als baat wordt verwerkt zal het begrotingsbeeld wijzigen.

In de reactie op de eerste UR 2013 heeft het Cft Saba geïnformeerd de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (MinBZK) te zullen vragen om een uitspraak te doen hoe om te gaan met overschotten in enig jaar (de toepassing van artikel 49, lid B van de BBV BES). De aanleiding voor dit verzoek was het advies van de betrokken accountants over dit onderwerp. In de brief van 10 juli jl. gaat de Minister van BZK hier uitgebreid op in. De MinBZK heeft aangegeven dat het aan de Eilandsraad is om te beslissen over een overschot in enig jaar. De Eilandsraad is bevoegd van de overschotten bestemmingsreserves te vormen of aan de algemene reserve toe te voegen. Mocht de Eilandsraad hier geen besluit over nemen dan komt het overschot automatisch in de algemene reserve terecht. Saba heeft een afschrift van het standpunt van de Minister ontvangen (d.d. 10 juli 2013, kenmerk 2013-0000376605).

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 162 fte's over geheel 2013 en het personeelsbudget is daarmee uitgeput.

Liquiditeit

Het Openbaar Lichaam Saba heeft in het tweede kwartaal, net als in het eerste kwartaal, recht op een bedrag voor de vrije uitkering van circa USD 2.1 mln. Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft heeft Saba over het eerste kwartaal een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van circa USD 1.4 mln. Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering over het eerste halfjaar, inclusief een nog klein restant uit 2012, bedraagt ruim USD 0.7 mln.

Het totale liquiditeitssaldo ultimo eerste kwartaal 2013 bedroeg circa USD 3.6 mln. Per ultimo tweede kwartaal 2013 bedraagt het totale liquiditeitssaldo, inclusief bovengenoemd nog beschikbaar bedrag aan vrije uitkering, circa USD 3 mln. In het tweede kwartaal is het saldo ten opzichte van vorige kwartaal licht gedaald.

Op de vrije uitkeringsrekening (termijn deposito) staat aan beschikbare middelen een bedrag van USD 742.541. De overige liquide middelen staan op de GMB rekening van Saba.

Financieel beheer

Het Cft is bevoegd om met het bestuurscollege afspraken te maken ter verbetering van het financieel beheer. In de UR wordt gemeld dat ten opzichte van het eerste kwartaal een lichte vertraging is opgetreden in de realisatie van de verbeterpunten als gevolg van tijdelijke afwezigheid van de accountant die Saba hierin bijstaat. De tijdspaden zijn daardoor enigszins verschoven, maar de realisatie van de verbeterpunten lijkt nog steeds haalbaar binnen dit jaar.

In het advies op de jaarrekening 2012 (d.d. 3 juli 2013, kenmerk Cft 201300307) heeft het Cft reeds aangegeven tijdens de komende Financieel Beheerdagen afspraken met Saba te willen maken over de verbeterpunten voor 2014. Daarbij zullen de aanbevelingen van de accountant in de managementletter worden meegenomen.

Tot slot wenst het Cft u erop te attenderen dat deze Financieel Beheerdagen worden gehouden op 26 en 27 september 2013 op Sint Maarten. Meer informatie over de invulling van deze dagen volgt.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten



prof.dr. A.F.P. Bakker

CC:

- De voorzitter van de eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba
- De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Saba
- Het hoofd van de afdeling Financiën van het Openbaar Lichaam Saba