



**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
Datum
9 december 2013
Ons kenmerk
Cft 201300456
Pagina
1/3

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

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

Bijlagen

Onderwerp
Reactie derde uitvoeringsrapportage 2013 Saba

Geachte heer Johnson,

Op 27 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) over 2013 ontvangen. Deze UR is vergezeld van de derde begrotingswijziging (BW). Het advies op deze BW ontvangt u in een aparte brief.

Belangrijkste conclusies

- De realisatie tot en met het derde kwartaal 2013 loopt achter op de prognose, waardoor het niet haalbaar zal zijn dit jaar tot een volledige uitvoering van de begroting te komen. Dit is onder andere het gevolg van het doorschuiven van projecten naar het volgend jaar.
- Saba geeft een gedegen verklaring voor het ontstaan van deze onderuitputting.
- De liquiditeitsstand van Saba op 30 september 2013 bedraagt USD 2,3 mln. Er is sprake van een daling van de liquiditeit ten opzichte van begin dit jaar.
- Op het gebied van verbetering van het financieel beheer heeft Saba vooruitgang geboekt in het derde kwartaal.

Begrotingsuitvoering

Het begrotingstotaal bedraagt na de derde BW ruim USD 12,7 mln. De uitputting van de begroting blijft op dit moment achter bij het begrotingstotaal. In uw rapportage geeft u aan dat dit vooral wordt veroorzaakt door de middelen (bijzondere uitkeringen) die Saba van Nederland ontvangt. Deze middelen worden niet altijd gebruikt voor exploitatiedoeleinden maar om investeringen te plegen.

Deze investeringen worden vervolgens op de balans geactiveerd waardoor er geen lasten op de gewone dienst tegenover staan, terwijl de bijzondere uitkeringen wel als baten geboekt worden. Het positieve saldo is volgens Saba verder nodig om te kunnen voldoen aan de aflossing van de renteloze lening onderwijshuisvesting.

Het Cft is met u van mening dat in geval van projecten die (deels) doorlopen naar 2014 de bijbehorende bedragen dit jaar niet meer volledig kunnen worden uitgegeven. Het Cft is daarom van mening dat het te verwachten positieve resultaat dient te worden gecorrigeerd voor deze nog niet (of slechts ten dele) in uitvoering genomen projecten. Tevens is het inderdaad juist om naar een positief resultaat in termen van baten en lasten te streven om de renteloze lening te kunnen terugbetalen.

Personeel

Het personeelsbudget is met de derde BW bijgesteld naar USD 5,4 mln. Deze aanpassing heeft onder andere te maken met de uitbetaling van de eindejaars- en compensatiebonus en de vakantie toelage. Saba heeft hierover onlangs overeenstemming bereikt met de vakbond.

Liquiditeit

Uit de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft blijkt dat Saba in de eerste negen maanden van 2013 een bedrag van ca. USD 5,7 mln aan vrije uitkering heeft ontvangen. Saba heeft in 2013 recht op een totaal bedrag van ca. USD 8,8 mln. Dit betekent dat Saba in 2013 nog recht heeft op een bedrag van ca. USD 3,1 mln.

Het totale liquiditeitssaldo ultimo december 2012 bedroeg USD 3,5 mln. Per 30 september 2013 is het liquiditeitssaldo gedaald tot USD 2,3 mln. Een daling dus van circa USD 1,2 mln.

De door Saba ingediende liquiditeitsprognose aan het begin van dit jaar sluit niet geheel aan bij de realisatie tot en met het derde kwartaal. De uitgaven bedragen USD 0,5 mln meer dan vooraf ingeschat. De eilandelijke ontvangsten blijven daarnaast met USD 0,3 mln achter.

Financieel beheer

Op het gebied van het financieel beheer heeft Saba vooruitgang geboekt. Tijdens de laatste financieel beheerdagen zijn de prioriteiten voor 2014 vastgesteld. Het gaat om verbeterpunten waarmee in 2013 is begonnen en in 2014 verder worden uitgevoerd en afgerond. De verbeterpunten voor 2014 zijn:

- Implementatie rechtmatigheid
- Financiële positie/weerstandsvermogen
- Uitbouwen Interne Controle

Voor elk van deze prioriteiten heeft Saba een plan van aanpak ingediend. In deze plannen geeft Saba aan wat de gewenste situatie moet zijn, welke stappen genomen moeten worden om die situatie te bereiken en wie daarvoor de uitvoeringsverantwoordelijke is.

Kenmerk
Cft 201300456
Blad
3/3

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:
Het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba
De Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba
De gedeputeerde van Financien van het Openbaar Lichaam Saba
Het hoofd Financien van het Openbaar Lichaam Saba