



**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  
7 maart 2014  
Ons kenmerk  
Cft 201400038  
Pagina  
1/3

Telefoonnummer  
+5999 461 9081  
E-mail  
[info@cft.an](mailto:info@cft.an)  
Uw kenmerk

E-mail [info@cft.an](mailto:info@cft.an)  
Internet [www.cft.an](http://www.cft.an)

Bijlagen

-

Onderwerp  
Reactie vierde uitvoeringsrapportage 2013 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 4 maart jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de vierde uitvoeringsrapportage (UR) over 2013 ontvangen. Deze UR is niet vergezeld van een begrotingswijziging (BW). Het definitieve uitvoeringsbeeld over 2013 zal in de jaarrekening worden gegeven. Hieronder treft u de reactie aan van het Cft op de rapportage.

**Belangrijkste conclusies**

- Volgens de realisatiecijfers tot en met het vierde kwartaal stevent het openbaar lichaam Saba af op een positief resultaat in termen van baten en lasten van circa USD 1,4 mln. Dit bedrag kan in het traject naar het opmaken van de jaarrekening nog veranderen. De concept jaarrekening 2013 is medio maart beschikbaar.
- Uit het geïntegreerd middelen beheer blijkt dat de liquiditeitspositie van Saba per ultimo 2013 met circa USD 1,7 mln. is afgenomen in vergelijking met begin vorig jaar. Uit de rapportage valt niet af te leiden wat hiervan de oorzaak is. Uit overleg met uw adviseur bleek dat de uitgaven verband houden met investeringen in activa. Het Cft gaat graag verder in gesprek over de geconstateerde discrepantie tussen het exploitatieresultaat en de mutatie in liquide middelen en wenst dergelijke informatie standaard als onderdeel van de uitvoeringsrapportages in 2014 te ontvangen.
- Op het gebied van verbetering van het financieel beheer heeft Saba vooruitgang geboekt. De verbeterpunten van 2013 zijn gerealiseerd en worden in 2014 geïmplementeerd.

### **Begrotingsuitvoering**

Per ultimo 2013 heeft het openbaar lichaam Saba USD 11,1 mln aan baten en USD 9,7 mln aan lasten gerealiseerd. Hiermee komt het voorlopig resultaat voor 2013 uit op een bedrag van circa USD 1,4 mln. Bij de rapportage heeft Saba geen toelichting op de cijfers meegestuurd. De eilandsraad heeft daar op dit moment in het jaar in afwachting op de jaarrekening geen behoefte aan. Hierdoor is het voor het Cft niet mogelijk de voorlopige cijfers te beoordelen. Wel heeft overleg tussen uw adviseur en het secretariaat van het Cft plaatsgevonden, op basis waarvan duidelijk is geworden dat het geschatte exploitatieresultaat nog niet vaststaat. De reden hiervoor is dat momenteel nog correctieboekingen plaatsvinden.

Saba dient naar eigen zeggen een positief exploitatieresultaat te laten zien om renteloze leningen af te kunnen lossen en investeringen te kunnen financieren. De afschrijvingskosten dekken immers de investeringsbehoefte maar in beperkte mate. Het Cft begrijpt deze werkwijze gezien de sterk teruggelopen liquide middelen. Dat er ook aandacht is voor het op termijn opbouwen van een weerstandsvermogen stemt het Cft tevreden.

Saba heeft in overleg met het secretariaat van het Cft aangegeven dat eind februari 2014 de jaarrekening 2013 zal worden opgeleverd waarna de accountant in maart met de controle werkzaamheden zal beginnen. Afgesproken is dat het Cft meteen na de controle op de jaarrekening op de hoogte wordt gesteld van de eerste bevindingen.

### **Personeel**

Het personeelsbudget is met de derde BW 2013 bijgesteld naar USD 5,4 mln. Per ultimo 2013 heeft Saba USD 5,2 mln. aan personeelslasten gerealiseerd. Het saldo van circa USD 0,2 mln. heeft Saba toegevoegd aan het resultaat van 2013.

### **Liquiditeit**

Voor de analyse van het verloop van de liquiditeit maakt het Cft gebruik van de rapportage van het geïntegreerd middelenbeheer. Deze rapportage wordt elk kwartaal door het Cft opgesteld ter informatievoorziening voor de openbare lichamen. Uit de rapportage over het laatste kwartaal van 2013 blijkt dat de liquiditeitspositie van Saba in 2013 fors is afgenomen. Begin 2013 bedroeg de liquiditeitspositie USD 3,5 miljoen, terwijl ultimo 2013 deze was afgenomen tot USD 1,8 miljoen. Het Cft kan uit de UR niet afleiden waardoor deze afname in liquide middelen wordt veroorzaakt. Uit ambtelijke bespreking is gebleken dat investeringen in vaste activa hier de grootste veroorzaker van is. Het Cft gaat hierover –mede gezien de voorbereidingen op de rapportages in 2014- graag met u verder in gesprek.

### **Financieel beheer**

In 2013 zijn het normenkader, het beleid met betrekking tot het weerstandsvermogen en het controle protocol door de eilandsraad vastgesteld. In 2014 gaat Saba verder met de implementatie van deze verbeterpunten. Zo zal in samenwerking met de accountant het beheersingskader worden geïmplementeerd, verdere invulling worden gegeven aan de opzet van de Interne Controle en het uitvoeren van het beleid met betrekking tot de weerstandscapaciteit.

### **Rapportage 2014**

Om gedurende 2014 en volgende jaren een actueel beeld van de algehele financiële positie te krijgen is tijdens de kwartaalrapportages aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties meer financiële informatie gewenst dan tot nu toe het geval is. Het secretariaat van het Cft heeft hierover reeds met uw adviseur over gesproken. Het Cft wenst graag periodiek informatie te ontvangen over de lopende en voorgenomen investeringen. Daarnaast is een kasstroomoverzicht noodzakelijk om op hoofdlijnen te kunnen volgen welke uitgaven en inkomsten zich voordoen, zodat niet alleen een beeld ontstaat van de begrotingsuitvoering, maar tevens van de reserves en voorzieningen, de liquiditeitspositie en daarmee samenhangend een liquiditeitsprognose. Het Cft gaat graag met uw afdeling Financiën verder in gesprek hoe deze additionele informatie gezamenlijk kan worden opgeleverd zonder daarbij extra druk te leggen op de reeds beperkte capaciteit van het openbaar lichaam.

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 Financiën van het openbaar lichaam Saba  
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba