



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon

Femke Bonnet

Datum

26-mei-2011

Ons kenmerk

Cft 201100474

Pagina

1/6

Telefoonnummer

+5999 461 9081

E-mail

info@cft.an

Uw kenmerk

Bijlagen

-

Onderwerp

Advies eerste uitvoeringsrapportage Saba 2011

Geachte heer Johnson,

Inleiding

Conform de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient een openbaar lichaam uiterlijk drie weken na afloop van een kwartaal een uitvoeringsrapportage in bij de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). Dit geschiedt door tussenkomst van het Cft. Tezamen met de overige afgesproken uitvoeringsinformatie, bestaat in de uitvoeringsrapportage de mogelijkheid voor Saba tot het indienen van eventuele begrotingswijzigingen. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van de ingediende cijfers ligt bij het Openbaar Lichaam Saba. De toetsing door het Cft vindt plaats op basis van de verstrekte informatie. Op 20 april 2011 heeft het Cft de door het Bestuurscollege vastgestelde 1^e uitvoeringsrapportage 2011 ontvangen, inclusief de door het Bestuurscollege ingediende begrotingswijzigingen. Vervolgens heeft het Cft na ambtelijk overleg op Saba twee gewijzigde versies ontvangen, op 6 mei jl. en de laatste op 23 mei jl.

Conclusies

Op basis van de door u ingediende 1^e uitvoeringsrapportage 2011, komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Het Cft spreekt haar waardering uit voor de zichtbaar gemaakte vorderingen in de laatste twee versies van de eerste uitvoeringsrapportage 2011. De bijlagen ogen steeds vollediger. Desalniettemin ontbreekt het bij zowel de begrotingsuitvoering als de voorgestelde begrotingswijzigingen nog aan gedegen onderbouwingen.

**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

- Op basis hiervan is het moeilijk om het in de rapportage afgegeven verwachte negatieve resultaat van circa USD 1 mln op waarde te schatten en is het voor het Bestuurscollege moeilijk te bepalen of bijsturing noodzakelijk is. Het Cft verneemt daarom graag wat de oorzaken zijn van dit verwachte tekort en hoe hiermee wordt omgegaan in de uitvoering van de begroting.
- Het Cft verzoekt Saba om op korte termijn de officiële begrotingswijzigingen (inclusief een gedegen toelichting) conform de Wet FinBES bij de minister van BZK in te dienen.
- Mede gezien het belang dat Saba hecht aan het doorvoeren van verbeteringen in de uitvoeringsrapportage, is tijdens de Collegereis op 13 mei door het Cft aangeboden dat, indien u daar prijs op stelt, enkele Cft-secretariaatsmedewerkers uw afdeling Financiën zullen bijstaan tijdens de eerstvolgende rapportageperiode. U heeft aangegeven van dit aanbod gebruik te willen maken.
- Tot slot constateert het Cft in deze 1^e uitvoeringsrapportage enige vooruitgang ten opzichte van de vorige periode in de verbeterpunten financieel beheer. Wel zou het Cft op een aantal punten nog graag een verdere verduidelijking ontvangen.

Toelichting

Begrotingsuitvoering 2011

De goedgekeurde begroting 2011 bedraagt ruim USD 7,2 mln. Afgaande op de op 23 mei jl. ontvangen gewijzigde bijlage A, is er aan de uitgavenkant sprake van een verwachte meevaller ten opzichte van het begrote bedrag van circa USD 0,3 mln. Aan de inkomstenkant is er echter sprake van een verwachte tegenvaller van USD 1,3 mln. Per saldo wordt er ultimo 2011 een tekort geprognosticeerd van circa USD 1 mln. De toelichting ontbreekt echter grotendeels, waardoor verschillen tussen de realisatie, de prognoses voor de latere kwartalen en de begroting niet worden verklaard. Dit maakt het moeilijk om het verwachte negatieve resultaat op waarde te schatten. Indien het hier bijvoorbeeld beleidsvoornemens betreffen die dit jaar niet meer worden uitgevoerd, dient de prognose hierop te worden aangepast en zou het Cft voor betreffende posten tevens een begrotingswijziging verwachten.

Zo wordt er op functie 530 Sport bijvoorbeeld aangegeven dat er eind dit jaar naar verwachting ruim USD 62.000 minder wordt uitgegeven dan het begrote bedrag van dit jaar (USD 111.000). Het is echter niet duidelijk waarom de uitgaven naar verwachting meer dan gehalveerd worden. Uit ambtelijk overleg is inmiddels gebleken dat deze beleidsvoornemens dit jaar niet worden uitgevoerd. Dit dient in dat geval als mutatie in de begrotingswijzigingen opgenomen te worden, voorzien van een heldere toelichting.

Ook voor een paar andere uitgavenposten is onduidelijk welke bedragen al dan niet nog tot besteding komen dit jaar en hoe de prognosebedragen voor het tweede, derde en vierde kwartaal zich verhouden tot de gerealiseerde bedragen in het eerste kwartaal. Specifiek voor de afwijkingen ten opzichte van de goedgekeurde begroting is een toelichting noodzakelijk, zodat het Bestuurscollege inzicht in die wijzigingen krijgt en daarmee ook de mogelijkheid heeft daarop te kunnen bijsturen. Ambtelijk heeft Saba inmiddels aangegeven dat het in de volgende uitvoeringsrapportage van dit jaar extra prioriteit zal geven aan het aanpassen van de prognoses.

Voor de inkomstenkant geldt eveneens dat er, ten opzichte van de goedgekeurde begroting, op een aantal functies afwijkingen worden geconstateerd die niet terugkomen in de concept begrotingswijzigingen. Indien er naar verwachting (fors) minder binnenkomt dan verwacht, zou dit middels een begrotingswijziging gecorrigeerd dienen te worden. Dit lijkt bijvoorbeeld het geval bij functie 411 (Innovationsbureau), waar de prognose uitgaat van een bedrag van circa USD 28.000 bij een begroot bedrag van ruim USD 50.000. Ook in geval er (verhoudingsgewijs) fors meer binnenkomt dan verwacht, zoals bijvoorbeeld bij functie 721 (Reiniging) het geval is (USD 33.000 extra inkomsten bij een begroot bedrag van USD 117.000), zou je een begrotingswijziging verwachten. Door een ontbrekende toelichting is het voor het Cft niet mogelijk inzicht te krijgen in de wereld achter deze cijfers.

Tot slot schuilt naar de mening van het Cft aan de inkomstenkant een groot risico in de posten 'onvoorzien' en 'diverse opbrengsten/inkomsten'. Uit de eerste kwartaalrapportage blijkt dat op beide posten in 2011 naar verwachting nagenoeg niets zal worden gerealiseerd. Dit betekent een risico van in totaal ruim USD 1 mln op beide posten. Het Cft verneemt graag van u de oorzaken van dit verwachte tekort en hoe hiermee wordt omgegaan in de uitvoering van de begroting.

Begrotingswijzigingen

In de rapportage is een aantal concept begrotingsmutaties voor het eerste kwartaal van dit jaar opgenomen.

Het valt het Cft op dat om de begrotingswijzigingen meerjarig in evenwicht te brengen, de indexering van de vrije uitkering 2011 meerjarig wordt ingezet als dekking van de meerjarige begrotingswijzigingen aan de uitgavenkant. Daarvoor wordt een bedrag ingezet van USD 97.000. Echter is de mutatie voor de indexatie van de vrije uitkering (USD 180.000) opgenomen als incidentele mutatie voor 2011 en niet als meerjarige mutatie. Dit is eveneens het geval voor de mutatie voor de werkgeversbijdrage ziektekostenpremie (USD 1.289.800). Beiden dienen structurele begrotingswijzigingen te zijn. Tevens ontbreekt aan de uitgavenkant de mutatie voor de werkgeversbijdrage ziektekostenpremie.

Het Cft verzoekt Saba om op korte termijn de officiële begrotingswijzigingen (inclusief een gedegen toelichting) conform de Wet FinBES bij de minister van BZK in te dienen.

Financieel beheer

In de Wet FinBES staat eveneens opgenomen dat de openbare lichamen uiterlijk drie weken na afloop van ieder kwartaal over de stand van zaken van de prioriteiten van het financieel beheer rapporteren. Deze prioriteiten zijn opgenomen in bijlage C van de aanschrijving uitvoeringsrapportages (kenmerk: Cft/201100293). De toetsing door het Cft vindt plaats op basis van de verstrekte informatie in betreffende bijlage. De informatie die het Openbaar Lichaam Saba heeft verstrekt is echter summier, waardoor het geen helder beeld geeft van de stand van zaken van de prioriteiten van het financieel beheer. Tijdens het ambtelijk overleg naar aanleiding van de uitvoeringsrapportage, heeft Saba aanvullende informatie verstrekt over de voortgang

van de activiteiten. Het Cft geeft Saba in overweging om, conform de gehanteerde werkwijze van het Openbaar Lichaam Bonaire, in het vervolg ook een toelichting op te nemen op bijlage C. In deze toelichting kan achtergrondinformatie worden verschaft over de activiteiten die reeds zijn uitgevoerd en nog uitgevoerd moeten worden en kan dieper worden ingaan op eventuele knelpunten en de gevolgen hiervan.

In de 1^e uitvoeringsrapportage 2011 constateert het Cft enige voortgang in de verbeterpunten ten opzichte van de vorige periode. Naar aanleiding van de geleverde informatie en het ambtelijk overleg, wenst het Cft onderstaande punten onder de aandacht te brengen.

1. Begrotings- en verplichtingenadministratie

Saba rapporteert dat het financiële systeem Key2Finance nu volledig operationeel is. Het doel van dit verbeterpunt is dat er een door het Cft geaccordeerde financiële administratie dient te zijn geïmplementeerd. Er dient te worden vastgesteld of de bedoelde administratie daadwerkelijk en op correcte wijze wordt gebruikt. Het Cft is voornemens dit nog dit jaar te onderzoeken. Hiervoor zal in overleg met Saba een plan van aanpak worden opgesteld.

2. Planning en controlcyclus

Saba heeft de planning en controlcyclus beschreven in de "Nota Planning & Control Eilandgebied Saba 2010". Deze nota is inmiddels vastgesteld door het Bestuurscollege. Het Cft adviseert Saba om in navolging van de openbare lichamen Bonaire en Sint Eustatius, een gedetailleerde planning en controlkalender op te stellen. In deze kalender zijn de activiteiten "Begroting", "Begrotingswijziging en uitvoeringsrapportage" en "Jaarrekening" opgenomen. Deze activiteiten zijn verder verdeeld naar sub-activiteiten, uitgezet in het jaar en per activiteit wordt een uitvoeringsverantwoordelijke benoemd. Hierdoor kan men goed in de gaten houden welk product, op welk tijdstip en door welke uitvoeringsverantwoordelijke moet worden opgeleverd.

3. Verplichtingen- en budgetbeheer

Saba geeft aan dat de budgethoudersregeling inmiddels is vastgesteld door het Bestuurscollege, maar dat deze nog niet is geïmplementeerd. Vanwege de geringe capaciteit van de afdeling Financiën, stelt Saba voor om als pilot met één dienst te beginnen. Het Cft kan instemmen met dit voorstel en verneemt graag of de regeling alsnog later dit jaar in alle afdelingen/diensten kan worden geïmplementeerd. Graag ontvangt het Cft het plan van aanpak zodra dit is opgesteld.

Auditjaarplan

Het doel van dit verbeterpunt is dat het openbaar lichaam een auditjaarplan opstelt, waarin is opgenomen welke onderzoeken op welke terreinen er in het uitvoeringsjaar worden uitgevoerd, door wie en welke resultaten beschikbaar zijn. Saba heeft een concept auditjaarplan 2010 opgesteld. In dit plan heeft Saba per onderwerp de interne controlemaatregelen voor het jaar 2010 en de onderzoeken door de externe accountant benoemd. Het Cft zal separaat commentaar leveren op het concept auditjaarplan 2010.

Doeluitkering

In de uitvoeringsrapportages dient Saba informatie te verstrekken over de doeluitkering sociaal vangnet en financieel beheer. In deze eerste uitvoeringsrapportage 2011 heeft Saba twee brieven opgenomen waarin wordt aangegeven dat alle opdrachten in het kader van de doeluitkering 2009 zijn uitgevoerd. Graag verneemt het Cft of alle documenten die door de consultants zijn opgeleverd, zijn goedgekeurd door het bestuur en wat de vervolgstappen zijn. Tevens verneemt het Cft graag waarvoor het restantbedrag van de doeluitkering 2009 wordt aangewend.

Het Cft wenst Saba er aan te herinneren dat voor de doeluitkering 2010, het ministerie van BZK als voorwaarde heeft gesteld dat er een eerste concept personeelsplan door Saba dient te worden aangeleverd. De deadline hiervoor is eind mei 2011.

Personeel

Aan de hand van het rechtspositie besluit gezaghebber, gedeputeerden en raadsleden BES, zijn de salarissen neerwaarts aangepast in het eerste kwartaal t.o.v. de ingediende begroting. Thans zijn 37 personen overgeplaatst naar 'personeel van derden'. Hiervan zijn 35 personen opgenomen in de begroting. Voor de extra twee personen is een mutatie in de begrotingswijzigingen opgenomen. Het ziet er op basis van de door Saba in bijlage B aangeleverde informatie naar uit, dat het totale bedrag dat naar verwachting aan salaris zal worden uitgegeven, binnen het gebudgetteerde bedrag van USD 4,8 miljoen blijft.

Overzicht van projecten binnen samenwerkingsmiddelen

Het aangeleverde overzicht met de SEI projecten geeft een beknopt inzicht in de lopende projecten. Dit is voor het Bestuurscollege relevante informatie om op de hoogte te blijven van de stand van zaken met betrekking tot de diverse projecten. Echter komt dit niet overeen met de in bijlage D gevraagde informatie en geeft daarom geen inzicht in wat in de begroting 2011 aan SEI uitgaven is opgenomen op het gebied van kapitaal- en exploitatielasten. Omdat deze projecten een behoorlijk beslag kunnen leggen op de reguliere uitgaven, verzoekt het Cft u om voor de volgende uitvoeringsrapportage bijlage D conform de aanschrijving in te vullen. In het overleg tussen het Bestuurscollege en het Cft op 13 mei jl. is dit punt reeds aan de orde geweest en is door u aangegeven dat vanwege capaciteitsgebrek het helaas niet gelukt is het gevraagde inzicht te geven en dat u er naar streeft dit de volgende keer wel op te leveren.

Tot slot

In vergelijking met de eerste ingediende versie van de 1^e kwartaalrapportage 2011, spreekt het Cft zijn waardering uit voor de zichtbaar gemaakte vorderingen in de rapportage. In een tijdsbestek van een paar dagen zijn behoorlijke verbeterlagen doorgevoerd. Echter ontbreekt er naar het oordeel van het Cft nog steeds noodzakelijke informatie, zodat het Bestuurscollege niet in staat wordt gesteld op basis van de beschikbare informatie waar nodig bij te sturen. Tijdens de Collegereis is daarom met uw Bestuurscollege afgesproken dat, indien u daar prijs op stelt, enkele Cft-secretariaatsmedewerkers uw afdeling Financiën zullen bijstaan tijdens de eerstvolgende rapportageperiode. U heeft aangegeven van dit aanbod gebruik te willen

Kenmerk
Cft 201100474
Blad
6/6

maken. Op deze wijze kunnen in een vroeg stadium eventuele vragen worden beantwoord en kan het Cft waar nodig de helpende hand bieden bij de totstandkoming van de diverse bijlagen, de toelichtingen daarop en de uiteindelijke rapportage zelf. Het secretariaat heeft inmiddels met de afdeling Financiën en de eilandsecretaris contact opgenomen om dit aanbod verder in detail door spreken.

Het Cft wijst het bestuur graag op de naderende deadline voor wat betreft de afronding van de jaarrekening 2010. De vastgestelde jaarrekening dient voor 15 juli 2011, door tussenkomst van het Cft, ingediend te zijn bij de Minister van BZK. Vaststelling door de Eilandsraad kan pas plaatsvinden twee weken na het indienen ervan door het Bestuurscollege. De jaarrekening en het jaarverslag dienen derhalve uiterlijk 24 juni 2011 te worden overlegd aan de Eilandsraad, rekening houdende met één week verwerktijd voor zowel de Eilandsraad als het Cft.

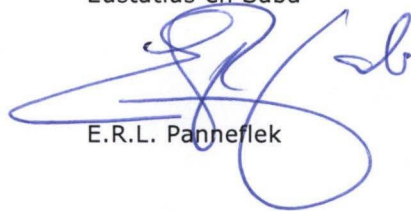
Tenslotte willen wij het bestuur wijzen op de noodzaak voor het vaststellen van begrotingswijzigingen. De begrotingswijzigingen 2010 zijn namelijk niet vastgesteld door de Eilandsraad. Zolang dat het geval is hebben deze geen formele status, hetgeen onder andere vervelende gevolgen heeft voor de strekking van de controleverklaring van de externe accountant.

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

Namens deze,
De plaatsvervangend secretaris van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



E.R.L. Panheflek

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De gedeputeerde van Financiën van Openbaar Lichaam Saba
De eilandsecretaris van Openbaar Lichaam Saba
Het hoofd Financiën van Openbaar Lichaam Saba