



Aan  
De voorzitter van het Bestuurscollege van Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
18-okt-2011	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201100782	
Pagina	Bijlagen
1/5	-

Onderwerp  
Advies begrotingsvoorbereiding 2012 en begrotingswijzigingen 2011

Geachte heer Johnson,

Op 4 oktober jongstleden heeft het College financieel toezicht Bonaire, St. Eustatius en Saba (Cft) de conceptbegrotingswijzigingen voor 2011 ontvangen en op 7 oktober de ontwerpbegroting voor 2012. In dit advies gaat het Cft op beide stukken in.

### **Begrotingsvoorbereiding 2012**

Conform artikel 17 lid 4 van de wet Financien openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES), had de ontwerpbegroting 2012 uiterlijk op 1 september j.l. aangeboden moeten worden aan de Eilandsraad van Saba. Aanvullend op telefonische gesprekken en mailverkeer met ambtenaren van Saba, heeft het Cft op 12 september j.l. zijn zorgen richting Saba en de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uitgesproken over het begrotingsproces 2012, op 30 september j.l. gevolgd door een brief waarin het College aangeeft dat de ontwerpbegroting op 4 oktober binnen moest zijn omdat anders artikel 20 van de Wet FinBES in werking zou treden op grond waarvan het College zelf een ontwerpbegroting op zou stellen. Dit in verband met de uiterste datum van 15 november genoemd in de FinBES voor aanbidding van de door de Eilandsraad vastgestelde begroting aan de minister van BZK. Uiteindelijk heeft het Cft op 7 oktober een conceptontwerpbegroting 2012 ontvangen.

### **Begrotingswijzigingen 2011**

In het Cft advies van 26 mei jl. op de eerste uitvoeringsrapportage 2011 verzoekt het Cft Saba om op korte termijn de officiële begrotingswijzigingen inclusief een gedegen toelichting conform artikel 21 e.v. van de Wet FinBES bij de minister van BZK in te dienen.

**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

Ten tijde van de indiening van het concept van de tweede uitvoeringsrapportage was dit nog steeds niet gebeurd. Uit gesprekken op ambtelijk niveau was duidelijk geworden dat het niet in de lijn der verwachting lag dat het Cft nog een definitieve tweede uitvoeringsrapportage zou ontvangen, inclusief de daarbij behorende begrotingswijzigingen. Gezien de verwachte tekorten ultimo 2011 heeft het Cft daarom gemeend op 21 september j.l. (brief met kenmerk Cft 2011/764) de Minister van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties hiervan op de hoogte te stellen. Om voorafgaand toezicht of een verplichtingenstop te voorkomen, heeft de minister kenbaar gemaakt dat de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba uiterlijk 15 oktober 2011 de noodzakelijke begrotingswijzigingen dient vast te stellen en deze ter goedkeuring aan de minister dient voor te leggen. Omwille van de bepaling in de FinBES en om geen onnodige tijd verloren te laten gaan is tussen Saba en het Cft afgesproken pragmatisch met deze deadline om te gaan. Indien het Cft positief adviseert op de begrotingswijzigingen gaat het Cft ervan uit dat deze wijzigingen onverkort door de Eilandsraad worden vastgesteld, waarmee de noodzakelijke bezuiniging in dit lopende jaar (deels) is gerealiseerd.

### **Conclusie**

Het College signaleert dat het begrotingsproces niet goed verloopt. Niet alleen blijven uitvoeringsrapportages uit en worden deadlines overschreden, de kwaliteit van de aangeleverde stukken is zodanig dat het beoordelen ervan op grond van de Wet FinBES voor het College niet mogelijk is. Het College signaleert dat vanuit het Bestuurscollege weliswaar op een praktische wijze gewerkt wordt om de noodzakelijke stukken op te leveren, maar dat de stand van het financieel beheer zodanig is, dat nadere acties noodzakelijk zijn.

Ten aanzien van de begroting 2012 constateert het College dat deze slechts bestaat uit de cijfers met betrekking tot de Gewone Dienst en de verdeeldienst en een onderbouwing niet aanwezig is.

Ten aanzien van de begrotingswijzigingen 2011 constateert het College dat deze op zichzelf genomen een belangrijke bijdrage leveren aan een betere begroting 2011 en aan het voorkomen van tekorten in 2011, maar het College kan niet beoordelen of deze wijzigingen voldoende zijn om de begroting 2011 in overeenstemming te brengen met artikel 15 lid 2 van de Wet FinBES.

Artikel 19 lid 2 sub b bepaalt bovendien dat de begroting toelaatbaar moet zijn uit een oogpunt van een rechtmatig, doelmatig en controleerbaar financieel beheer. Het College is van oordeel dat dat op dit moment niet het geval is. Om te voorkomen dat een situatie ontstaat zoals beschreven in artikel 20 (Minister BZK stelt ontwerpbegroting vast) of zelfs art 35 lid 5 (verplichtingenstop) adviseert het College als volgt:

1. De op 4 oktober 2011 voorgestelde begrotingswijzigingen 2011 worden zo spoedig mogelijk voorgelegd aan de Eilandsraad van Saba;
2. Het openbaar lichaam Saba en het secretariaat van het College onderzoeken in gezamenlijkheid de volledigheid en juistheid van de personeelslasten en sociale premies in de begroting 2011 en 2012.

In gezamenlijkheid stellen het openbaar lichaam en het secretariaat een beleidsarme ontwerpbegroting 2012 van het openbaar lichaam op en tevens een derde uitvoeringsrapportage 2011;

3. Mocht de beleidsarme ontwerpbegroting 2012 leiden tot een overschrijding van de normen uit de Rijkswet, dan stelt het Bestuurscollege beleidswijzigingen op ter dekking daarvan;
4. De aldus opgestelde ontwerpbegroting 2012 wordt voor advies voorgelegd aan het College conform artikel 17 ev.;
5. Met inachtneming van artikel 4 lid 4, artikel 19 lid 6 en het bepaalde in artikel 20 van de Wet FinBES zal de uiterste datum waarop de ontwerpbegroting 2012 door de Eilandsraad dient te worden vastgesteld 1 december a.s. zijn.

### **Toelichting op de voorgestelde begrotingswijzigingen 2011**

In het nu volgende wordt meer inhoudelijk ingegaan op de door Saba voorgestelde begrotingswijzigingen. De door u ingediende mutaties op de begroting 2011 zullen naar de mening van het Cft het te verwachten tekort ultimo 2011 voor een belangrijk deel terugbrengen. Zoals gezegd kan het Cft echter niet beoordelen of deze wijzigingen voldoende zijn om tot een sluitende begroting te komen.

Hieronder wordt per post aan zowel de baten- als de lastenkant het oordeel van het Cft op de voorgestelde wijziging aangegeven. Het Cft gaat er vanuit dat de Eilandsraad bij het vaststellen van de begrotingswijzigingen rekening houdt met deze opmerkingen.

U geeft in uw toelichting bij de begrotingswijzigingen aan dat een tweetal posten aan de batenkant niet zullen worden gerealiseerd. Het Cft onderschrijft deze conclusie. Het gaat om de posten onvoorzien en prijscompensatie. In totaal is hiermee een bedrag gemoeid van ruim USD 0,8 mln. Hier dient derhalve alternatieve dekking voor te worden gevonden. U heeft ervoor gekozen dit te doen door de lasten te verlagen met een bedrag van circa USD 623.000 en de baten te verhogen met een totaalbedrag van circa USD 186.000.

#### *Baten*

1. U geeft aan dat aan de batenkant sprake is van een verhoogde dividenduitkering van Satel NV ter hoogte van USD 48.687. Het Cft stemt in met deze wijziging indien Saba schriftelijk kan aantonen dat er sprake is van een verhoogde dividenduitkering.
2. Tevens geeft u aan dat de verhuur van gebouwen een extra bedrag oplevert van USD 19.200. Het Cft gaat hiermee akkoord.
3. Het Cft is niet akkoord met het opnemen van een verhoogde baat in het kader van de sanering van de betalingsachterstanden ter hoogte van USD 117.590. Het gaat hierbij om een balansmutatie en niet om een mutatie in de exploitatiesfeer en kan derhalve niet als dekking worden opgenomen.

*Lasten*

1. De door u aangegeven lastenverlagingen worden door het Cft –met inachtneming van onderstaande opmerkingen- akkoord bevonden. Hiermee is een bedrag gemoeid van circa USD 623.000.
2. In zijn algemeenheid wenst het Cft op te merken dat het als gevolg van een niet (volledig) functionerende verplichtingenadministratie, niet kan opmaken of bij de betreffende lastenverlagingen niet toch een verplichting is aangegaan. Het Cft vraagt u hier kritisch naar te kijken.
3. Met betrekking tot hoofdfunctie 0 vraagt het Cft zich af of de verbetering van de rechtspositie van de leden van de Eilandsraad en het Bestuurscollege door BZK is afgewezen, of dat door BZK niet is gereageerd. In dat laatste geval bestaat natuurlijk de mogelijkheid, dat alsnog hiermee wordt ingestemd. Het Cft gaat er van uit dat mocht BZK alsnog akkoord gaan met de voorgestelde verbetering, deze desondanks niet wordt doorgevoerd, danwel in alternatieve dekking wordt voorzien.
4. Met betrekking tot hoofdfunctie 9 wenst het Cft aanvullende toelichting waarom het bedrag onder stelposten vrijvalt.

Per saldo concludeert het College dat de door Saba voorgestelde dekking niet voldoende is om het niet realiseren van de twee eerder genoemde baten te dekken. Het College adviseert Saba dan ook om ter dekking van het restant de niet verwerkte indexatie van de vrije uitkering te benutten. Deze structurele baten van USD 180.000 zijn nog niet verwerkt in de begroting 2011.

Het College signaleert in de begroting 2011 van Saba nog een aantal onzekerheden. Deze onzekerheden betreffen vooral de daadwerkelijk gebudgetteerde en te betalen premies voor zowel de pensioenlasten als de ziektekosten en zorgverzekering. In het restant van het begrotingsproces beoordelen wij deze zaken graag in gezamenlijkheid om de kans op eventuele aanvullende tegenvallers te minimaliseren. Ook wijzen wij er op dat de werkgeversbijdrage van de zorgpremie (voor het jaar 2011 vastgesteld op 16,1%), niet is verwerkt in de begroting. Verwerking hiervan is budgetneutraal (BZK heeft bij brief van 14 april 2011 een bedrag van USD 1,3 miljoen toegevoegd aan de Vrije Uitkering), maar dient wel bij begrotingswijziging plaats te vinden.

Het Cft constateert nogmaals dat de kwaliteit van het financieel beheer en de financiële (en personele) administratie van Saba te wensen overlaat. Hierdoor is er onvoldoende zicht op de uitvoering van de begroting, wat mogelijk leidt tot een begrotingstekort in de uitvoering. Dit eventuele tekort zal van invloed zijn op de begroting 2012. Dientengevolge adviseert het Cft Saba om in gezamenlijkheid met het Cft te komen tot een zo realistisch mogelijke inschatting van de te verwachten lasten en baten bij ongewijzigd beleid (beleidsarme begroting).

Kenmerk  
Cft 201100782  
Blad  
5/5

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,  
Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

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



E.R.L. Panneflek

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:  
De gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Saba  
De eilandsecretaris van het openbaar lichaam Saba  
het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba