



Aan
De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
21 november 2011	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201100898	
Pagina	Bijlagen
1/5	-

Onderwerp
Advies 3e UR 2011 Saba

Geachte heer Johnson,

Op 20 oktober jl. heeft het Cft van u per mail de derde uitvoeringsrapportage 2011 ontvangen. In deze rapportage worden behalve de stand van zaken met betrekking tot het verwachte resultaat van de begrotingsuitvoering eveneens de eerste, tweede, derde en een kolom extra begrotingswijzigingen gepresenteerd. Verder wordt kort ingegaan op de stand van zaken met betrekking tot het personeel, het financieel beheer en het overzicht van projecten samenwerkingsmiddelen en overige fondsen. Voor wat betreft de begrotingswijzigingen heeft u op 15 november jl. een toelichting meegestuurd die betrekking had op de hierboven genoemde kolom extra begrotingswijzigingen. Wegens het belang van een tijdige behandeling van de begrotingswijzigingen in de Eilandsraad en het feit dat de informatie over het financieel beheer nauwelijks verschilt van de eerder dit jaar aangeleverde informatie heeft het Cft met u afgesproken in dit advies hoofdzakelijk in te gaan op de diverse concept begrotingswijzigingen.

Eerste begrotingswijziging 2011

In het advies bij de eerste uitvoeringsrapportage d.d. 26 mei 2011 (kenmerk: Cft 201100474) heeft het Cft het Openbaar lichaam Saba verzocht om op korte termijn de officiële begrotingswijzigingen (inclusief een gedegen toelichting) conform de Wet Financiën openbare lichamen BES (Wet FinBES) bij de minister van BZK neer te leggen. De Eilandsraad heeft tot op heden nog geen begrotingswijziging(en) vastgesteld en er zijn dan ook nog geen wijzigingen ter goedkeuring aan de minister van BZK voorgelegd.

**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

De conceptmutatie voor de indexatie van de vrije uitkering (USD 180.000) werd destijds bij de eerste uitvoeringsrapportage als incidentele mutatie gepresenteerd in plaats van meerjarig. Dit was ook het geval bij de mutatie voor de werkgeversbijdrage ziektekostenpremie (USD 1.289.000). Deze laatste mutatie ontbrak overigens aan de uitgavenkant, waarmee baten en lasten niet gelijk werden gemuteerd. In de extra begrotingswijziging zoals die per mail van 15 november jl. is gepresenteerd is dit aan de uitgavenkant alsnog correct verwerkt. Het Cft wijst u er nogmaals op dat zowel de mutatie m.b.t. de premie ziektekosten als de mutatie m.b.t. de ophoging van de vrije uitkering een structureel karakter heeft en verzoekt u dit in de aan de Eilandsraad voor te leggen versie te corrigeren. Met inachtneming van deze opmerking is de voorgestelde eerste begrotingswijziging door het opnemen van een batig saldo gewone dienst (meerjarig) budgetneutraal en voldoet daarmee aan het gestelde in de Wet FinBES. Het Cft oordeelt dan ook positief over dit voorstel.

Tweede, derde en extra begrotingswijziging 2011

Na het indienen van de concept tweede uitvoeringsrapportage 2011 werd na ambtelijk overleg duidelijk dat het Cft geen definitieve rapportage meer zou ontvangen, inclusief de daarbij behorende tweede begrotingswijzigingen. Gezien het destijds verwachte tekort ultimo 2011 heeft het Cft daarom gemeend op 21 september jl. (kenmerk: Cft 2011/764) de minister van BZK hiervan op de hoogte te stellen. Het Cft heeft richting de minister aangegeven dat de Eilandsraad uiterlijk 15 oktober jl. de noodzakelijke begrotingswijzigingen diende vast te stellen en deze daarna ter goedkeuring aan de minister voor te leggen. Wel is tussen het Cft en u afgesproken om pragmatisch met deze deadline om te gaan. Dit heeft geresulteerd in een brief van het Openbaar Lichaam Saba van 4 oktober 2011, waarin de concept begrotingswijzigingen 2011 aan het Cft zijn aangeboden. Hiervan heeft het Cft per brief (kenmerk: Cft 201100782) van 18 oktober jl. geconstateerd dat deze op zichzelf genomen een belangrijke bijdrage leveren aan een betere begroting 2011 en het voorkomen van tekorten in 2011, maar dat het Cft niet kan beoordelen of deze wijzigingen voldoende zijn om de begroting 2011 in overeenstemming te brengen met artikel 15, lid 2 van de Wet FinBES (evenwichtige begroting). Meer in detail is het Cft vervolgens op de diverse begrotingswijzigingen ingegaan. Op 20 oktober jl. heeft het Cft van u, zoals hierboven al vermeld, per mail de derde uitvoeringsrapportage 2011 ontvangen. In deze rapportage staan de eerste, tweede, derde en extra begrotingswijziging in de diverse kolommen gepresenteerd. De conclusies m.b.t. de eerste begrotingswijziging staat bij de vorige paragraaf al aangegeven. Hieronder volgen de conclusies met betrekking tot de overige concept begrotingswijzigingen.

Tweede begrotingswijziging

De tweede concept begrotingswijziging kent aan de batenkant geen mutaties. Aan de lastenkant wordt een relatief klein bedrag voor wat betreft een hogere vakantietoelage van enkele leraren en brandweerpersoneel gecompenseerd door met name wat in te teren op de post onvoorzien. Per saldo zijn deze uitgaven budgetneutraal, waardoor het Cft positief over deze concept begrotingswijzigingen oordeelt.

Derde begrotingswijziging

Aan de batenkant is er sprake van extra inkomsten bij de functies Verkeersmaatregelen te land (USD 18.000) en de gemeenschappelijke uitgaven van het onderwijs (USD 16.060). In de totaalstelling is het bedrag van USD 18.000 echter als minbedrag opgenomen, waardoor er onterecht sprake is van een negatief saldo aan de batenkant van USD 1.940. Naar mening van het Cft dient het batig saldo USD 34.060 te bedragen en dient daarom een bijstelling plaats te vinden van USD 36.000. Aan de lastenkant is er sprake van een lastenverhoging van USD 34.126, een bedrag dat nagenoeg overeenkomt met de hierboven door het Cft veronderstelde hoogte van de batenkant. Hiermee is er dus sprake van een budgetneutrale operatie, waardoor het Openbaar Lichaam Saba de post onvoorzien niet naar beneden hoeft bij te stellen. Het Cft heeft inmiddels ambtelijk hierover met Openbaar Lichaam Saba gesproken en dit heeft geresulteerd in een aangepaste versie van de betreffende begrotingswijziging. Het Cft oordeelt dan ook positief over deze derde concept begrotingswijziging.

Extra begrotingswijziging

De extra concept begrotingswijzigingen 2011 maken onderdeel uit van de brief van 4 oktober jl. en komen daarna terug in de concept uitvoeringsrapportage tot en met het derde kwartaal 2011 en in de nadien nog toegestuurde toelichting op 15 november jl. Het Cft heeft op de ingediende concept begrotingswijzigingen en de toelichting daarop de onderstaande opmerkingen.

Zoals ook al in de brief van 18 oktober jl. aangegeven is het Cft met u van mening dat een tweetal grote posten aan de batenkant niet zullen worden gerealiseerd, namelijk de post onvoorzien (USD 584.913) en de post prijscompensatie (USD 224.022). Om deze beide tegenvallende baten te kunnen dekken heeft u er destijds voor gekozen de lasten te verlagen met een bedrag van circa USD 623.000 en de baten met een bedrag van USD 186.000 te willen verhogen. U heeft bij de indiening van de laatste versie van de concept begrotingswijzigingen rekening gehouden met de opmerking van het Cft in de brief van 18 oktober jl. dat de gewenste ophoging van de baat van USD 117.590 niet akkoord is. Dit betrof immers een sanering van de betalingsachterstand (balansmutatie, wat niet als dekking mag worden opgenomen). Inzake de gewenste dividendophoging van Satel NV naar een totaal bedrag van USD 85.000 heeft u het Cft een schrijven toegestuurd waaruit blijkt dat de ophoging met USD 48.687 gerechtvaardigd is. Het Cft is derhalve akkoord met deze ophoging. Het Cft was al eerder akkoord met het extra bedrag van USD 19.200 dat de verhuur van gebouwen oplevert.

Per brief van 18 oktober jl. heeft het Cft al aangegeven akkoord te zijn met de lastenverlagingen ten bedrage van USD 623.000. De eerder gemaakte opmerkingen van het Cft blijven nog wel steeds overeind staan. Als gevolg van een niet (volledig) functionerende verplichtingenadministratie, kan het Cft niet opmaken of bij de betreffende lastenverlagingen niet toch een verplichting is (of zal worden) aangegaan. Het Cft vraagt u hier kritisch naar te kijken. Verder blijft het Cft van mening dat er sprake is van een risico bij de vrijvallende lasten bij hoofdfunctie 0 als gevolg van 'het niet accorderen van BZK' van de verbetering van de rechtspositie. Het feit dat BZK dit vooralsnog heeft afgewezen, betekent daarmee niet automatisch dat deze verbetering geen doorgang hoeft te vinden. Het Cft gaat er van uit dat mocht BZK alsnog akkoord gaan met de voorgestelde verbetering, deze desondanks dit jaar niet meer wordt doorgevoerd. Gezien het feit dat het lopende begrotingsjaar bijna ten einde is, is naar verwachting de tijd immers tekort om alsnog alternatieve dekking voor dit jaar te vinden.

Het Cft komt voor wat betreft deze concept extra begrotingswijzigingen tot een positief oordeel. Het Cft heeft er voldoende vertrouwen in dat het Openbaar Lichaam Saba het jaar 2011 in elk geval budgetneutraal zal afsluiten, maar vraagt u daarbij kritisch de ontwikkelingen van uw lasten in de resterende periode van dit jaar in de gaten te houden. Het Cft geeft u in overweging om voor de volgende keer –in geval zich een dergelijke situatie nogmaals zal voordoen- de verschillende begrotingswijzigingen te combineren tot één kolom met begrotingswijzigingen en deze aan de Eilandsraad ter vaststelling voor te leggen. Dit vereenvoudigt naar mening van het Cft het proces aanzienlijk.

Financieel beheer

Het Cft heeft al eerder geconstateerd dat het niet vlot loopt met de voortgang van de verbeterpunten van het financieel beheer. Tijdens de laatste financieel beheer dagen in september 2011 is door het Openbaar Lichaam Saba aangegeven dat dat met name komt door het gebrek aan capaciteit op de afdeling Financiën. Daarnaast worden jaarlijks nieuwe verbeterpunten (inclusief de bevindingen en aanbevelingen van de accountant naar aanleiding van de controle van de jaarrekening) opgevoerd waardoor de druk op de toch al beperkte capaciteit toeneemt. Met Saba is afgesproken dat gezamenlijk alle verbeterpunten zullen worden geïnventariseerd. Vervolgens zullen in gezamenlijkheid prioriteiten worden vastgesteld en worden uitgezet in de tijd. In dit kader zullen in de week van 21 november 2011 enkele medewerkers van het secretariaat op Saba zijn om hier concrete afspraken over te maken.

Kenmerk
Cft 201100898
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