



Aan  
De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Vera van der Molen (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
2 maart 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200157	
Pagina	Bijlagen
1/5	-

Onderwerp  
Advies vierde Uitvoeringsrapportage 2011 Saba

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 BZK. Dit geschiedt door tussenkomst van het Cft. Er was door Openbaar Lichaam Saba een week uitstel aangevraagd om de concept vierde uitvoeringsrapportage 2011 aan te leveren. Op 30 januari jl. heeft het Cft deze rapportage ontvangen. Hoewel niet binnen de norm, is het Cft verheugd vooruitgang te zien in het nastreven van de gestelde termijnen. Tijdens de meest recente Financieel Beheer dagen is overigens afgesproken om met ingang van de eerste uitvoeringsrapportage in 2012 het mogelijk te maken de rapportage –indien gewenst- twee weken later bij het Cft aan te leveren. Dit om om meer in de pas te lopen met de financiële maandelijkse cyclus van Saba, waarin doorgaans rond de 21<sup>e</sup> van de maand de administratie wordt afgesloten en gedurende de 4<sup>e</sup> week de maandagsluitingsprocedures worden uitgevoerd. Hiertoe zou de informatie in de uitvoeringsrapportage in vergaande mate juist en volledig moeten zijn.

Eerder is met u en de andere openbare lichamen afgesproken om eventuele begrotingswijzigingen niet in deze rapportage op te nemen. Dit betreffen immers (technische) mutaties op basis waarvan het bestuur van het openbaar lichaam niet meer kan bijsturen. Deze mutaties zullen hun plek gaan krijgen in de jaarrekening 2011. Voor wat betreft de overige onderwerpen van de uitvoeringsrapportage is vorig jaar in gezamenlijkheid besloten dat deze onveranderd zou blijven.

**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

Het Cft is verheugd te constateren dat de rapportage over het financieel beheer nu al reeds is aangeleverd in het nieuwe format 2012, conform de daarover met u gemaakte afspraak.

### Conclusies

Op basis van de door u ingediende vierde uitvoeringsrapportage 2011 komt het Cft tot de volgende conclusies:

- De ingediende rapportage is niet voorzien van een toelichting bij de ingediende stukken
- In de rapportage is sprake van een negatief eindresultaat van circa USD 478.000, echter dit zou nog niet representatief zijn in verband met nog te verwerken correctieposten. Aangezien de rapportage verder incompleet is, is het voor het Cft niet mogelijk een goed inzicht te krijgen in het voorlopige eindresultaat 2011
- Het aantal personeelsleden van het openbaar lichaam blijkt binnen het aantal te blijven zoals begroot in 2011
- Op het gebied van het financieel beheer constateert het Cft dat de rapportage al conform het nieuwe overeengekomen format voor 2012 is uitgewerkt. Echter per verbeterpunt dient de rapportage te worden uitgebreid met een deadline en een plan van aanpak
- De inhoudelijke rapportage over de doeluitkering 2009 en 2010 is tegen de afspraak in niet aangeleverd. Het Cft verzoekt u deze uiterlijk 9 maart a.s. alsnog aan te leveren

### Begrotingsuitvoering

In de uitvoeringsrapportage komt een voorlopig tekort van USD 477.952 naar voren. Op een totale begroting 2011 inclusief Begrotingswijzigingen van circa USD 7,9 miljoen betekent dit een verwachte tegenvaller in termen van baten en lasten van circa 6 %. Dit is als volgt opgebouwd:

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	Totaal
Baten	1.924.539	2.042.168	1.358.836	2.442.955	7.768.500
Lasten	1.770.640	2.121.046	2.055.835	2.298.930	8.246.452
Saldo	<b>153.899</b>	<b>- 78.878</b>	<b>- 696.999</b>	<b>144.025</b>	<b>- 477.952</b>

Het is voor het Cft helaas niet mogelijk gebleken om het gepresenteerde tekort op waarde te schatten, aangezien een gedegen onderbouwing over de laatste kwartaalrapportage mist. Uit ambtelijk mailverkeer is opgemaakt dat er nog verschillende correctieposten verwerkt dienen te worden, waaronder de van BZK ontvangen doelsubsidie. Het Cft heeft ervoor gekozen om geen gecorrigeerde uitvoeringsrapportage te laten opstellen doch om haar advies reeds bij deze (als onvolledig aan te merken) rapportage te verstrekken. Dit, om de afsluitende werkzaamheden ten behoeve van de op te stellen jaarrekening 2011 niet teveel onder druk te zetten. Meer duidelijkheid over de uiteindelijke stand van zaken kan daarom pas gegeven worden aan de hand van de jaarrekening over 2011.

### Liquiditeit

Op basis van de Wet FinBES hebben de openbare lichamen elk een ontvangsten- en uitgavenrekening lopen bij een commerciële bank. Daarnaast heeft het Cft voor elke openbaar lichaam een rekening-courant geopend. Het Cft heeft hiervoor een mantelcontract afgesloten met de MCB-bank, waarbij is vastgesteld aan welke normen en voorwaarden de rekeningen moeten voldoen. De onderstaande cijfers geven een totaal beeld van de via deze rekeningen gelopen inkomsten en uitgaven voor het boekjaar 2011. De cijfers zijn terug te vinden in de maandelijks verzonden GMB rapportages opgesteld door het Cft. Voor de duidelijkheid, de cijfers zijn op basis van het MCB Corporate systeem gegenereerd.

	Totaal
Realisatie ontvangsten (incl. vrije uitkering) 2011	11.511.021
Realisatie uitgaven 2011	9.452.586
Saldo (Toename in 2011)	<b>2.058.435</b>

Het voorlopig tekort in termen van baten en lasten van USD 477.952 komt zoals verwacht niet overeen met de toename in GMB-termen (kas) van USD 2.058.435. Oorzaken van dit verschil kunnen bijvoorbeeld zijn:

- Baten die nog niet tot ontvangsten hebben geleid;
- Lasten die niet tot een uitgave hebben geleid;
- Ontvangsten welke geen baten zijn;
- Uitgaven welke geen lasten zijn.

Ook kan het verschil deels worden verklaard doordat nog niet alle ontvangsten en uitgaven zijn verwerkt. De relatie tussen het behaalde resultaat in termen van baten en lasten en de invloed hiervan op de liquiditeitsontwikkeling kan met behulp van een kasstroomoverzicht inzichtelijk worden gemaakt. Op dit moment vormt dit overzicht nog geen deel van de uitvoeringsrapportage en of de jaarrekening van de openbare lichamen. Het Cft ervaart dit als een gemis en adviseert dan ook om bij de jaarrekening 2011 een kasstroomoverzicht te laten opnemen.

### Jaarrekening 2011

Conform artikel 31, eerste lid van de Wet FinBES zendt het Bestuurscollege de vastgestelde jaarrekening inclusief de controleverklaring van de accountant, het jaarverslag en het verslag van bevindingen van de accountant binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval voor 15 juli van het jaar volgend op het begrotingsjaar, aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelatie, door tussenkomst van het Cft. Op basis van dit artikel dient het Cft te beoordelen of er sprake is van een tekort op de gewone dienst en / of kapitaaldienst of dat er sprake is van een overschrijding van de rentelastnorm. Indien uit de jaarrekening blijkt dat er een tekort is met een structureel karakter, zal het Cft adviseren over de impact van het ontstane tekort op de begroting 2012 en de manier waarop dit tekort kan worden weggewerkt.

Om aan deze wettelijke termijnen te kunnen voldoen is het van belang dat de administratie 2011 juist, tijdig en volledig wordt afgesloten en dat er tijdig, doch uiterlijk 30 mei een jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met BBV BES. Verder is het van belang dat de externe accountant tijdig wordt benoemd, hetgeen reeds heeft plaatsgevonden en dat de controle is gepland waarbij 30 juni als streefdatum dient aangehouden te worden ter afronding van de controleverklaring en het rapport van bevindingen.

### **Financieel beheer**

Recentelijk is afgesproken om vanaf 2012 een nieuw format te hanteren welke de verbeterpunten en prioriteiten van het financieel beheer inzichtelijk maakt. Conform afspraak hanteert Saba dit format ook al in deze rapportage. In de financieel beheer bijlage wordt per verbeterpunt een korte beschrijving gegeven en een stand van zaken. Het Cft stelt voor om, met ingang van de eerste uitvoeringsrapportage 2012, per verbeterpunt ook het doel aan te geven en de deadline wanneer deze dient te worden gehaald.

Om de voortgang van de prioriteiten van het financieel beheer te monitoren heeft het Cft aan Saba gevraagd om voor elk van deze onderwerpen een plan van aanpak op te stellen. In het plan van aanpak is in ieder geval opgenomen het doel dat met dit verbeterpunt bereikt wordt, welke specifieke activiteiten hiervoor moeten worden uitgevoerd, wat de tijdsplanning hiervoor is en wie de uitvoeringsverantwoordelijken zijn. Het Cft vraagt de plannen van aanpak met de eerste uitvoeringsrapportage 2012 mee te leveren.

### **Doeluitkering 2009 en 2010**

Saba heeft de Doeluitkering 2009 en 2010 ontvangen (€ 560.000). Met Saba is afgesproken dat er in de uitvoeringsrapportages inhoudelijk wordt gerapporteerd over de voortgang van de uit te voeren activiteiten. Ook dient Saba een financieel overzicht van de uitgaven aan te leveren die zijn gedaan met middelen uit de Doeluitkering. Deze rapportages heeft Saba niet aangeleverd met deze 4e uitvoeringsrapportage. Het Cft ontvangt deze plannen van aanpak graag uiterlijk vrijdag 9 maart 2012.

Bovendien mist ook het overzicht 'Aandeel eilandgebied in kapitaal- en exploitatielasten projecten samenwerkingsmiddelen'. Wellicht is dit het gevolg van dat de rapportage hetzelfde is als vorige kwartalen. In de eerste uitvoeringsrapportages over 2012 ziet het Cft, zoals tijdens de Financieel Beheer dagen afgesproken, graag een aangepast overzicht tegemoet dat recht doet aan de eventuele (meerjarige) risico's op de begroting.

### **Gelden FinBES/WoIBES**

Het ministerie van BZK heeft in twee tranches (2009 en 2010) gelden beschikbaar gesteld voor de implementatie van de Wet FinBES en Wet WoIBES. Het gaat om € 240.000 per tranche. Het Cft wenst u duidelijk te maken dat van dit totaal bedrag van € 480.000 tot op heden een bedrag van ruim € 150.000 niet in plannen is omgezet.

Kenmerk  
Cft 201200157  
Blad  
5/5

U wordt verzocht zo spoedig mogelijk bij BZK de plannen in te dienen om zodoende aanspraak te kunnen maken op de resterende middelen. BZK heeft eerder aangegeven de bestemming van deze gelden uiterlijk tot het voorjaar van 2012 uit te willen stellen.

**Slot**

Het Cft betreurt het dat het niet de volledige rapportage heeft ontvangen om tot een goed oordeel te kunnen komen. Met het vernieuwde en versimpelde format wat is besproken tijdens de afgelopen Financieel Beheer dagen, gaan wij ervan uit dat de volgende rapportage volledig zal zijn (en dus ook inclusief toelichtingen, die noodzakelijk zijn om de financiële informatie te kunnen duiden). Daarnaast ziet het Cft de jaarrekening 2011 ook graag tegemoet, met daarin een compleet beeld van de realisaties over 2011.

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 secretaris van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

drs. C. van Nieuwamerongen

b/a   
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