



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
11 mei 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200433	397/2012
Pagina	Bijlagen
1/6	-

Onderwerp

Advies 1e uitvoeringsrapportage 2012 Openbaar Lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Inleiding

Op 5 mei 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept eerste uitvoeringsrapportage 2012. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft ambtelijk een aantal opmerkingen gemaakt en vragen gesteld. Op 11 mei jl. ontving het Cft van u de definitieve door het bestuurscollege ondertekende rapportage, de reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan.

Het Cft merkt op dat de aanlevering van de eerste uitvoeringsrapportage dit jaar helaas nog niet heeft plaatsgevonden conform het tijdens de Financieel Beheer dagen afgesproken format. Het Cft verzoekt u dit voor de volgende keer wel te doen. Tevens verzoekt het Cft u om een heldere toelichting te verschaffen bij de indiening van de stukken.

Conclusies

- Het Openbaar Lichaam Saba presenteert over het eerste kwartaal 2012 een negatief resultaat in termen van baten en lasten van afgerond USD 738.000 en verwacht in 2012 een positief eindsaldo te hebben van USD 144.000.
- In termen van liquiditeit is er in het eerste kwartaal 2012 sprake van een negatief resultaat van circa USD 0,2 mln.
- Het Cft verneemt graag van het Openbaar Lichaam Saba hoe bovengenoemd negatief liquiditeitsresultaat zich verhoudt tot het hogere negatieve resultaat in termen van baten en lasten van ruim USD 0,7 mln.

**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 begroting 2012 wordt middels de eerste begrotingswijziging voor zowel de baten als de lasten naar boven bijgesteld met een bedrag van USD 1.394.375. Het Cft adviseert positief over deze wijziging.
- Het aantal FTE's in het eerste kwartaal van 2012 blijft met 154 onder het aantal FTE's zoals begroot voor het jaar 2012. Dat zijn er 166. Het Cft mist de prognoses voor de volgende kwartalen.
- Op het gebied van financieel beheer constateert het Cft dat er vooruitgang heeft plaatsgevonden.
- Saba heeft ook in de eerste uitvoeringsrapportage niet gerapporteerd over het projectenoverzicht en de voortgang 'doeluitkering sociaal vangnet'. Het Cft vraagt Saba deze rapportage uiterlijk 25 mei 2012 aan te leveren.

Begrotingsuitvoering

Het Cft constateert dat op basis van het ingediende overzicht door het Openbaar Lichaam Saba het verwachte begrotingsresultaat 2012 positief uitpakt. Eind van het jaar wordt op basis van deze cijfers over het eerste kwartaal van 2012 een positief saldo verwacht in termen van baten en lasten van circa USD 144.000. In een percentage uitgedrukt bedraagt dit circa 1,8% van het oorspronkelijke begrotingsbedrag. Het Cft neemt overigens geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van de Saba gepresenteerde cijfers.

In het eerste kwartaal 2012 is nog sprake van een fors tekort van circa USD 738.000, dat met name wordt veroorzaakt doordat de baten fors achterblijven bij de verwachting. U geeft aan dat dit een enigszins vertekend beeld is omdat enkele baten nog niet zijn geboekt, waarvan de bijbehorende lasten reeds wel zijn verwerkt. Tevens is er sprake van een achterstand van het afdragen van de lokale belastingen door de belastingdienst Nederland. In het tweede kwartaal wordt door de voorliggende begrotingswijziging een bedrag van ruim USD 0,9 mln verwacht aan baten vanuit Nederland. Door dit resultaat is er vanaf het tweede kwartaal weer sprake van een min of meer evenwichtige begroting, oplopend tot een positief resultaat eind 2012. De begroting zal aan de batenkant met goedkeuring van de nu bekende en voorliggende begrotingswijzigingen eind 2012 zijn opgelopen tot een totaalbedrag van USD 9.377.001, de lastenbegroting zal eind 2012 zoals gezegd USD 144.000 lager liggen.

Wat het Cft vooral aan de batenkant opvalt zijn de prognoses voor de komende kwartalen. De oorspronkelijk begrote bedragen worden met aftrek van de realisatie van het eerste kwartaal gelijk verdeeld over de kwartalen 2, 3 en 4. Het Cft vraagt zich af in hoeverre het mogelijk is om vooral aan de batenkant per afzonderlijke post in kaart te brengen wat de reële verwachtingen zijn. Maar het Cft realiseert zich direct daarbij dat het jaar pas net begonnen is en het daarmee wellicht lastig is die exercitie uit te voeren. Toch zou het Cft in de volgende rapportage graag zien dat hier een verbeteringslag wordt gemaakt, zodat u op basis van reële prognoses –indien nodig- tijdig kan bijsturen.



Aan
De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
11 mei 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200433	397/2012
Pagina	Bijlagen
1/6	-

Onderwerp
Advies 1e uitvoeringsrapportage 2012 Openbaar Lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Inleiding

Op 5 mei 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept eerste uitvoeringsrapportage 2012. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft ambtelijk een aantal opmerkingen gemaakt en vragen gesteld. Op 11 mei jl. ontving het Cft van u de definitieve door het bestuurscollege ondertekende rapportage, de reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan.

Het Cft merkt op dat de aanlevering van de eerste uitvoeringsrapportage dit jaar helaas nog niet heeft plaatsgevonden conform het tijdens de Financieel Beheer dagen afgesproken format. Het Cft verzoekt u dit voor de volgende keer wel te doen. Tevens verzoekt het Cft u om een heldere toelichting te verschaffen bij de indiening van de stukken.

Conclusies

- Het Openbaar Lichaam Saba presenteert over het eerste kwartaal 2012 een negatief resultaat in termen van baten en lasten van afgerond USD 738.000 en verwacht in 2012 een positief eindsaldo te hebben van USD 144.000.
- In termen van liquiditeit is er in het eerste kwartaal 2012 sprake van een negatief resultaat van circa USD 0,2 mln.
- Het Cft verneemt graag van het Openbaar Lichaam Saba hoe bovengenoemd negatief liquiditeitsresultaat zich verhoudt tot het hogere negatieve resultaat in termen van baten en lasten van ruim USD 0,7 mln.

**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 begroting 2012 wordt middels de eerste begrotingswijziging voor zowel de baten als de lasten naar boven bijgesteld met een bedrag van USD 1.394.375. Het Cft adviseert positief over deze wijziging.
- Het aantal FTE's in het eerste kwartaal van 2012 blijft met 154 onder het aantal FTE's zoals begroot voor het jaar 2012. Dat zijn er 166. Het Cft mist de prognoses voor de volgende kwartalen.
- Op het gebied van financieel beheer constateert het Cft dat er vooruitgang heeft plaatsgevonden.
- Saba heeft ook in de eerste uitvoeringsrapportage niet gerapporteerd over het projectenoverzicht en de voortgang 'doeluitkering sociaal vangnet'. Het Cft vraagt Saba deze rapportage uiterlijk 25 mei 2012 aan te leveren.

Begrotingsuitvoering

Het Cft constateert dat op basis van het ingediende overzicht door het Openbaar Lichaam Saba het verwachte begrotingsresultaat 2012 positief uitpakt. Eind van het jaar wordt op basis van deze cijfers over het eerste kwartaal van 2012 een positief saldo verwacht in termen van baten en lasten van circa USD 144.000. In een percentage uitgedrukt bedraagt dit circa 1,8% van het oorspronkelijke begrotingsbedrag. Het Cft neemt overigens geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van de Saba gepresenteerde cijfers.

In het eerste kwartaal 2012 is nog sprake van een fors tekort van circa USD 738.000, dat met name wordt veroorzaakt doordat de baten fors achterblijven bij de verwachting. U geeft aan dat dit een enigszins vertekend beeld is omdat enkele baten nog niet zijn geboekt, waarvan de bijbehorende lasten reeds wel zijn verwerkt. Tevens is er sprake van een achterstand van het afdragen van de lokale belastingen door de belastingdienst Nederland. In het tweede kwartaal wordt door de voorliggende begrotingswijziging een bedrag van ruim USD 0,9 mln verwacht aan baten vanuit Nederland. Door dit resultaat is er vanaf het tweede kwartaal weer sprake van een min of meer evenwichtige begroting, oplopend tot een positief resultaat eind 2012. De begroting zal aan de batenkant met goedkeuring van de nu bekende en voorliggende begrotingswijzigingen eind 2012 zijn opgelopen tot een totaalbedrag van USD 9.377.001, de lastenbegroting zal eind 2012 zoals gezegd USD 144.000 lager liggen.

Wat het Cft vooral aan de batenkant opvalt zijn de prognoses voor de komende kwartalen. De oorspronkelijk begrote bedragen worden met aftrek van de realisatie van het eerste kwartaal gelijk verdeeld over de kwartalen 2, 3 en 4. Het Cft vraagt zich af in hoeverre het mogelijk is om vooral aan de batenkant per afzonderlijke post in kaart te brengen wat de reële verwachtingen zijn. Maar het Cft realiseert zich direct daarbij dat het jaar pas net begonnen is en het daarmee wellicht lastig is die exercitie uit te voeren. Toch zou het Cft in de volgende rapportage graag zien dat hier een verbeteringslag wordt gemaakt, zodat u op basis van reële prognoses –indien nodig- tijdig kan bijsturen.

Begrotingswijzigingen

Door Saba wordt er zowel aan de baten- als aan de lastenkant in 2012 per saldo een begrotingswijziging voorgesteld van USD 1.394.375. De meerjarige doorwerking voor 2013 en 2014 bedraagt respectievelijk USD 145.000 en USD 49.405.

Na ambtelijk overleg werd duidelijk dat de batenophoging voor het overgrote deel werd veroorzaakt door de gelden die de heer Donner, voormalig minister van BZK, eind vorig jaar voor het jaar 2012 ter beschikking heeft gesteld (USD 950.000). Deze gelden dienen door Saba te worden aangewend voor enerzijds het wegwerken van achterstallig onderhoud en anderzijds het versterken van de bestuurlijke en financiële administratie. De door Saba ingediende plannen zijn reeds door de minister van BZK akkoord bevonden. De beschikbare middelen zullen na goedkeuring van deze begrotingswijziging in twee termijnen (voorjaar en najaar) door het Cft aan Saba worden overgemaakt. Behalve deze gelden bestaat de gewenste ophoging van de baten uit het restant van de zogenaamde implementatiegelden FinBES/WoIBES (USD 250.544), de doeluitkering die met de ondersteuning van het kabinet van de gezaghebber is gemoeid (USD 78.338), de tegemoetkoming in de reiskosten van de CN-week afgelopen maart (USD 31.562), de doeluitkering Sociaal Kanstraject Jongeren (USD 208.500) en een bedrag van USD 69.836 aan overlopende passiva dat door Saba als niet besteed bedrag in 2011 op de balans is gezet. Al deze baten opgeteld bedragen USD 1.588.780, die volgens de hierboven genoemde bedragen zijn verdeeld over de jaren 2012, 2013 en 2014.

Aan de lastenkant is het zelfde bedrag aan begrotingswijzigingen verwerkt. Uit de toelichting blijkt dat deze wijzigingen onder andere te maken hebben met de CAO-afspraken 2012, met de lasten die verband houden met de implementatiegelden FinBES/WoIBES, met de ter beschikking gestelde Donnergelden en met enkele technische mutaties. Na het verwerken van bovenstaande begrotingswijzigingen blijft de begroting 2012 in evenwicht, waardoor het Cft een positief advies afgeeft.

Verplichtingen

Het overzicht verplichtingen zoals tijdens de meest recente Financieel Beheer dagen is besproken ontbreekt bij deze rapportage. U heeft eerder reeds aangegeven dit niet noodzakelijk te vinden en dit overzicht daarom niet te zullen verschaffen. Het Cft hecht wel degelijk belang aan een dergelijke administratie hoopt dat u dit alsnog in de tweede helft van dit jaar weet te realiseren.

Personeel

Het aantal FTE's in het eerste kwartaal van 2012 blijft met 154 onder het aantal FTE's zoals begroot voor het jaar 2012. Dat zijn er 166. Hierdoor blijft Saba zoals het er nu uitziet binnen het begrote personeelsbedrag en vormt dit geen bedreiging voor het realiseren van een sluitende begroting. Dat geldt ook voor het aantal personeelsleden dat wordt ingehuurd. In het eerste kwartaal gaat dit om 25 fte, waar er in de begroting rekening is gehouden met een aantal van 36 fte.

Het Cft mist helaas voor beide categorieën fte's de prognoses voor de volgende kwartalen, waardoor niet met zekerheid is te zeggen of de stand tot en met het eerste kwartaal 2012 representatief is voor de rest van het jaar. Het Cft zou graag van Saba vernemen of zij verwacht of de aangegeven vacatures later dit jaar nog worden ingevuld.

Financieel Beheer

Saba heeft al op 18 april 2012 gerapporteerd over de voortgang van het financieel beheer verbeterproces. Op 19 april heeft het Cft hierop zijn commentaar gegeven. Dit is ook besproken met Saba tijdens het kennismakingsbezoek met het nieuwe hoofd Financiën aan het Cft op 25 april 2012.

Uit de rapportage blijkt dat:

1. Twee verbeterpunten (het subsidiebeleid en het dividendbeleid) zijn afgerond en wachten op behandeling en vaststelling door de eilandsraad;
2. De integratie van de personeels- en salarisadministratie (PIMS/PAYMASTER) in mei een feit is;
3. De maandafsluiting een on-going proces is waarbij het Cft aanwezig is en meteen feedback geeft;
4. Een aantal processen door Ernst & Young is beschreven. Deze zijn ook vastgesteld en ingevoerd. Er zullen nog meer processen worden beschreven door Ernst & Young;
5. De Corporate Governance Code zal worden aangepast en vereenvoudigd en nog dit jaar worden goedgekeurd en vastgesteld.

Uit het bovenstaande constateert het Cft dat er vooruitgang is geboekt in het financieel beheer verbeterproces in het eerste kwartaal. Het Cft complimenteert Saba hiermee. Het Cft vraagt Saba om in de eerst volgende uitvoeringsrapportage aan te geven welke processen nog moeten worden beschreven, wanneer deze moeten worden aangeleverd, vastgesteld en ingevoerd.

Tijdens het kennismakingsbezoek van 25 april jl. is met Saba afgesproken om zo snel mogelijk met elkaar in overleg te treden om nieuwe prioriteiten voor de rest van het jaar vast te stellen. Uitgangspunt blijft dat we ons richten op een beperkt aantal realistisch haalbare prioriteiten van het financieel beheer. Hiervoor zal de managementletter naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2011 als basis worden gehanteerd. De concept managementletter wordt eind mei uitgebracht. Het Cft ontvangt graag een kopie van de concept managementletter. Het Cft wenst nog in de eerste helft van juni samen met Saba de nieuwe prioriteiten vast te stellen. Hierover zal het Cft met Saba in contact treden.

Doeluitkering sociaal vangnet

In het Cft advies op de vierde uitvoeringsrapportage 2011 heeft het Cft aan Saba gevraagd om uiterlijk 9 maart jl. een financieel overzicht met betrekking tot de doeluitkering aan te leveren. Dit overzicht is helaas niet aangeleverd. Ook in de eerste uitvoeringsrapportage is niet gerapporteerd over de Doeluitkering. Het Cft dringt er

andermaal bij Saba op aan de rapportageverplichting na te komen. Het Cft vraagt aan Saba om deze rapportage uiterlijk 25 mei 2012 aan te leveren.

Liquiditeit

Het Openbaar Lichaam Saba heeft in februari dit jaar de prognosecijfers voor 2012 ingediend. Deze prognose is daarna niet meer geactualiseerd, dit ondanks diverse verzoeken van het Cft. Een liquiditeitsprognose geeft een openbaar lichaam inzicht in de financiële situatie waaronder de mogelijkheid om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen. Het ontbreken ervan vergroot het risico van liquiditeitstekorten en daarmee ook het risico van onnodige rentekosten. Daarnaast wordt de invordering van belastingen door de aanwezigheid van een liquiditeitsprognose gestimuleerd. Dreigende tekorten namelijk leiden vaak tot extra inspanning om openstaande vorderingen (tijdig) te incasseren.

Uit het GMB-rapport eerste kwartaal 2012 blijkt dat het openbaar lichaam per saldo USD 1,2 mln. meer heeft uitgegeven dan ontvangen. Dit bedrag is exclusief de vrije uitkering die het openbaar lichaam in die periode heeft ontvangen. Inclusief de ontvangen vrije uitkering ad. USD 1,0 mln bedraagt het liquiditeitstekort over het eerste kwartaal USD 0,2 mln. In termen van baten en lasten echter kende het openbaar lichaam over het eerste kwartaal een negatief saldo van ruim USD 0,7 mln. Derhalve een verschil van ruim USD 0,5 mln. Met andere woorden, de afname in de liquide middelen is in het eerste kwartaal minder uitgevallen dan het resultaat zoals bepaald in termen van baten en lasten. Dit kan diverse oorzaken hebben. De geprognosticeerde uitgaven versus de realisatie cijfers lopen nagenoeg gelijk dit eerste kwartaal van 2012. De gerealiseerde ontvangsten zijn echter veel hoger dan de prognosecijfers. In de uitvoeringsrapportage wordt hierop niet nader ingegaan. Een kasstroomoverzicht, ter verklaring van het verschil tussen de liquiditeitsmutatie en het gerealiseerde resultaat in termen van baten en lasten, zou wellicht uitkomst bieden. Zo'n overzicht geeft namelijk inzicht in de feitelijke kasstromen die gedurende de verslagperiode het openbaar lichaam in- en uit zijn gegaan onderverdeeld naar operationele (gewone dienst), investerings- en financieringsactiviteiten (kapitaaldienst). Het Cft is van mening dat het voor de openbare lichamen heel nuttig is om tijdig te weten welke inkomsten zijn gerealiseerd en waaraan deze inkomsten zijn besteed. Het Cft ontvangt dan ook graag van u een analyse van het geconstateerde verschil van USD 0,5 mln. Ook wenst het Cft een verklaring te ontvangen van het verschil tussen de door u geprojecteerde ontvangsten van circa USD 0,3 mln en de gerealiseerde ontvangsten van circa USD 0,75 mln zoals die blijkt uit de GMB-rapportage.

Kenmerk
Cft 201200433
Blad
6/6

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

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