



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Ivo Groennou (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
29 augustus 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200748	630-2012
Pagina	Bijlagen
1/4	-

Onderwerp

Advies 2e uitvoeringsrapportage en begrotingswijziging 2012 Saba

Geachte heer Johnson,

Op 23 juli 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept tweede uitvoeringsrapportage (UR) 2012. Op 30 juli 2012 ontving het Cft de toelichting hierop. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft ambtelijk een aantal opmerkingen gemaakt en vragen gesteld. Deze zijn op 22 augustus 2012 door het Cft en u tijdens een bezoek op Saba uitvoerig besproken. Daaruit voortvloeiend ontving het Cft op 28 augustus jl. van u de definitieve door het bestuurscollege op 24 augustus jl. ondertekende rapportage, de reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan.

De tweede uitvoeringsrapportage is vergezeld gegaan met een concepttweede begrotingswijziging, waarover in deze brief ook wordt geadviseerd.

#### **Belangrijkste conclusies**

- De begroting 2012 wordt middels de tweede begrotingswijziging (BW) 2012 voor zowel de baten als de lasten naar boven bijgesteld met een bedrag van USD 1.837.878. Hiermee is de verhoging van de vrije uitkering verwerkt in uw begroting. Het begrotingstotaal komt uit op USD 11.214.571. Het Cft adviseert positief over deze wijziging.
- Op het gebied van financieel beheer constateert het Cft dat er vooruitgang is geboekt in de afgelopen maanden.
- Saba heeft, evenals in de 1<sup>e</sup> UR, in deze uitvoeringsrapportage niet gerapporteerd over de voortgang 'doeluitkering sociaal vangnet'.

**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

### **Toelichting**

Het Cft merkt op dat de tweede uitvoeringsrapportage conform het tijdens de Financieel Beheer dagen afgesproken format is aangeleverd. Het Cft zal hieronder de belangrijkste onderdelen van het format langslopen.

### **Begrotingsuitvoering**

De prognose van de eindrealisatie in de 2<sup>e</sup> UR, inclusief 2<sup>e</sup> BW, bedraagt USD 11.214.571. Omdat het nog niet duidelijk is of de indexering van de vrije uitkering 2012 ad USD 435.000 een meerjarige doorwerking zal hebben, heeft Saba voorzichtigheidshalve dit bedrag als reservering opgenomen ter vorming van een weerstandsvermogen in de toekomst.

### **Liquiditeiten**

Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage heeft het Openbaar Lichaam Saba in het eerste half jaar van 2012 een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van USD 2.982.509. Het totaal beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor deze periode bedraagt USD 3.684.043. Tezamen met het restant uit 2011 (USD 42.135) is er derhalve sprake van een positief saldo vrije uitkering op de Cft rekening.

Er is een verschil tussen dat wat de GMB rapportage aan saldo tussen de kasontvangsten en de kasuitgaven laat zien en dat wat blijkt uit uw baten/lasten rapportage over de eerste helft van 2012. Vanwege het verschil in stelsels (baten/lasten en kas) is het gebruikelijk dat beide uitkomsten niet aan elkaar gelijk hoeven te zijn. Echter, het is wel van belang om van u te weten wat de oorzaken zijn van dit verschil. Een nadere analyse van de kasstromen is dan ook vereist om vorengenoemde liquiditeitsontwikkeling te kunnen verklaren.

### **Personeel**

Volgens de oorspronkelijke begroting is USD 5 mln begroot voor 166 fte's. In de geprognosticeerde realisatie is een bedrag van USD 5 mln opgenomen voor 155 fte's. Saba verwacht niet alle lopende vacatures te vullen dit jaar, maar heeft er voor gekozen het personeelsbudget hiervoor niet naar beneden bij te stellen. Hierdoor ontstaat mogelijk een overschot op de begroting 2012 dat het openbaar lichaam wil gebruiken om reserves/weerstandsvermogen op te bouwen.

### **Begrotingswijziging**

De begroting 2012 wordt middels de 2<sup>e</sup> BW voor zowel de baten als de lasten naar boven bijgesteld met een bedrag van USD 1.837.878. Hiermee komt het begrotingstotaal op USD 11.214.571. Het Cft adviseert positief over deze wijziging.

In de 2<sup>e</sup> BW heeft Saba aan de batenkant een totaalbedrag van USD 1.837.878 mln opgenomen. De voornaamste reden hiervan is het opvoeren van de verhoging van de vrije uitkering met USD 1.478.561 (de vrije uitkering komt daarmee, inclusief indexering 2012, uit op USD 8.435.000). Voorts is een post vrijval reservering opgenomen (USD 152.919). Dit bedrag is reeds toelicht in de jaarrekening 2010.

Ten slotte zijn de ontvangsten uit Zeehaven/luchtvaart (USD 0,2 mln) verhoogd vanwege een nieuwe wijze van boeken (niet langer via de verdeeldienst maar rechtstreeks in de gewone dienst).

Aan de lastenkant zijn vele posten verhoogd waaronder die voor achterstallig onderhoud van wegen (USD 544.047) en de eerder genoemde reservering ad USD 435.000.

### **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.

### **Financieel beheer**

Op 29 juni jl. heeft het Cft de door de Eilandsraad vastgestelde jaarrekening 2011 (inclusief managementletter) ontvangen. In het verslag van bevindingen (managementletter) zijn bevindingen opgenomen over de inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie. Volgens de Wet FinBES kan het Cft met het bestuurscollege afspraken maken ter verbetering van het financieel beheer. In de managementletter 2011 heeft de externe accountant een aantal aanbevelingen m.b.t. het financieel beheer gedaan. Het Cft wil zo spoedig mogelijk met het Openbaar Lichaam Saba in overleg treden om op basis van de management letter 2011 nieuwe prioriteiten van het financieel beheer voor de rest van het jaar en het volgend jaar vast te stellen. Daartoe behoort in ieder geval, zoals u eerder bericht, het opstellen van een vastgesteld normenkader met betrekking tot de eisen van rechtmatigheid. Uitgangspunt blijft dat wordt gericht op een beperkt aantal realistisch haalbare prioriteiten van het financieel beheer. Tijdens het ambtelijk overleg van 22 augustus zijn de mogelijke nieuwe prioriteiten met u besproken. Deze zullen tijdens de eerstvolgende Financieel Beheerdagen -medio september- worden vastgesteld.

### **Doeluitkering sociaal vangnet en gelden Wet FinBES en WOLBES**

In zowel de laatste uitvoeringsrapportage over 2011 als in de eerste rapportage over 2012 heeft het Cft u verzocht een financieel overzicht met betrekking tot de doeluitkering aan te leveren. Het Cft acht het van belang te weten wat de stand van zaken is met betrekking tot de besteding van deze gelden. Het Cft heeft beide beschikbare tranches van € 280.000 reeds aan u overgemaakt.

Voor wat betreft de incidentele gelden die in het kader van de implementatie FinBES-WOLBES door de minister van BZK ter beschikking zijn gesteld geldt dat deze volledig door u zijn aangewend. Het gaat om een totaalbedrag van € 480.000. Het Cft heeft onlangs de laatste betaling aan u verricht, waarmee deze gelden voor uw openbaar lichaam zijn uitgeput.



### **Projectenoverzicht**

Uit het projectenoverzicht samenwerkingsmiddelen en overige fondsen blijkt dat het project "Fase 2 verbetering Zeehaven" in november 2012 wordt afgerond. De daaruit jaarlijks voortvloeiende exploitatielasten bedragen USD 18.000. Vanwege het aflopen van de samenwerkingsmiddelen in 2012 worden door USONA geen projecten meer gefinancierd.

### **Tot slot**

Het Cft is van mening dat het met uw openbaar lichaam goed in gesprek is om de nodige verbeterpunten financieel beheer in gezamenlijkheid op te pakken. Behalve de reguliere bezoeken aan Saba staan binnenkort ook de zogenaamde Financieel Beheerdagen gepland, waar samen met de overige openbare lichamen en BZK kan worden gewerkt aan het langzaam maar zeker op orde brengen van het financieel beheer. Deze worden op Sint Maarten gehouden van 19-21 september a.s. U zult hierover apart worden geïnformeerd.

Het Cft wenst nog op te merken dat, gegeven het bepaalde daarover in artikel 18 van de Wet FinBES, de Eilandsraad over de begrotingswijziging niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving dient te beraadslagen.

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 voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba  
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Saba  
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Saba

