



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Ivo Groennou (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
27 november 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201201083	
Pagina	Bijlagen
1/4	-

Onderwerp
Advies 3e Uitvoeringsrapportage en Begrotingswijziging Saba 2012

Geachte heer Johnson,

Op 08 november 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept derde uitvoeringsrapportage (UR) 2012. Op 13 november 2012 ontving het Cft als aanvulling de rapportage Financieel Beheer. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft ambtelijk een aantal opmerkingen gemaakt en vragen gesteld. Daaruit voortvloeiend ontving het Cft op 27 november jl. van u de definitieve door het bestuurscollege op 26 november jl. ondertekende rapportage, de reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan.

De derde UR is vergezeld gegaan van een derde begrotingswijziging (BW), waarover in deze brief ook wordt geadviseerd.

Belangrijkste conclusies

- De begroting 2012 wordt middels de derde begrotingswijziging (BW) 2012 voor de baten verlaagd met een bedrag van USD 760.219,--. De lasten zijn neerwaarts bijgesteld met een bedrag van USD 560.682,--. Het nieuwe begrotingstotaal komt voor de baten daarmee uit op USD 10.454.352,--. Voor de lastenkant is sprake van een begrotingstotaal van USD 10.653.889,--. Het Cft constateert dat de begrotingswijziging niet in evenwicht is, maar adviseert desondanks toch positief over deze wijziging.
- Op het gebied van Financieel Beheer constateert het Cft dat er vooruitgang is geboekt in het afgelopen kwartaal.
- Saba heeft, evenals in de 1^e en 2^e 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 derde UR 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 3^e UR, inclusief 3^e BW, bedraagt USD 10.454.352,--. Doordat een aantal werkzaamheden niet in 2012 kunnen worden uitgevoerd, (bijvoorbeeld uitvoeren van het achterstallig onderhoud aan wegen en de aanleg van een extra begraafplaats) wordt met de BW een voorziening getroffen voor 2013. Daarnaast wordt een aantal doeluitkeringen ("Donnergelden" en AMFO) overgeheveld naar 2013. De indexatie van de vrije uitkering wordt ingezet om een start te maken met het opbouwen van weerstandsvermogen. Het Cft schat dat per eind 2012 er een positief resultaat van minimaal USD 0,3 mln zal ontstaan, doordat de personeelslasten zoals in de begroting opgenomen niet volledig tot realisatie zullen komen.

Liquiditeiten

Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage heeft het Openbaar Lichaam Saba dit jaar t/m september 2012 een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van USD 5.280.221,--. Het totaal beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor deze periode, inclusief het restant uit 2011 (USD 42.135,--) bedraagt USD 7.646.034,--. Dit bedrag verminderd met de bankkosten ad USD 1.185,-- geeft een positief saldo van USD 2.364.628,-- van de 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 drie kwartalen 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. Het Cft gaat hier graag met u over in gesprek.

Personeel

Volgens de oorspronkelijke begroting is circa USD 5 mln begroot voor 166 fte's. In de geprognosticeerde realisatie is een bedrag van ruim USD 5 mln opgenomen voor 159 fte's. Saba heeft er voor gekozen het personeelsbudget hiervoor niet naar beneden bij te stellen. Hierdoor ontstaat mogelijk een overschot op de personeelsbegroting 2012 van ca. USD 0,3 mln.

Begrotingswijziging

Het Cft merkt op dat Saba in termen van baten en lasten een tekort laat zien van USD 199.537,--. Saba heeft aangegeven dat dit tekort op nul zal uitkomen als gevolg van onder andere activering van ICT- middelen (nu nog voor de aanschafwaarde als last geboekt), en het wegboeken van de post onvoorzien, "cost of living" en onderhoud.

Kenmerk
Cft 201201083
Blad
3/4

Het Cft is met Saba van mening dat deze technische wijziging plaats kan vinden, wat betekent dat als bovenstaande wijziging wordt doorgevoerd het in deze begrotingswijziging opgenomen verschil van USD 199.537 wordt weggewerkt en de begroting daarmee weer in evenwicht is op een niveau van USD 10.454.352,--. Het Cft adviseert derhalve positief over deze wijziging.

In de 3^e BW heeft Saba aan de batenkant een totaalbedrag van -/- USD 760.219,-- opgenomen. De voornaamste reden hiervan is overhevelen van de zgn "Donnergelden" voor een bedrag van USD 409.500,--. Daarnaast is een aantal inkomsten verlaagd op basis van de meest recente realisatiecijfers. Eén daarvan betreft de inkomsten uit de "garbage collection fee" die niet zijn geïnd in 2012, omdat de verordening nog niet door de Eilandsraad is vastgesteld. Het Cft adviseert om deze verordening nog dit jaar vast te stellen, zodat in 2013 deze inkomsten wel kunnen worden gerealiseerd.

Aan de lastenkant is een aantal posten verlaagd die vervolgens onder de post "reserves en voorzieningen" zijn opgenomen. Deze post bedraagt in de 3^e BW USD 915.000,-- waarvan USD 480.000,-- in 2013 wordt besteed en USD 435.000,-- wordt gebruikt als opbouw voor het weerstandsvermogen.

Omdat aan de batenkant in 2012 diverse verlagingen in de inkomsten worden verwerkt die ook in 2013 zullen doorwerken, zal voor de begroting 2013 reeds in een vroeg stadium een (extra) begrotingswijziging moeten worden ingediend, waarmee de indexering van de vrije uitkering 2012, aan te passen salarislasten, en diverse mutaties die structureel doorwerken op de baten zullen worden verwerkt.

Financieel beheer

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 is reeds met het Openbaar Lichaam Saba in overleg getreden om op basis van de management letter 2011 nieuwe prioriteiten van het financieel beheer voor 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 en het uitvoeren van de risicoanalyse. Daarnaast zal het OL Saba het verbeterpunt 'procesbeschrijvingen', in 2013 voortzetten. Zoals met het OL is afgesproken, dient voor elk verbeterpunt een kort plan van aanpak te worden opgesteld. De concept plannen van aanpak ontvangen wij graag uiterlijk 5 december a.s.

Doeluitkering sociaal vangnet

In de 3^e uitvoeringsrapportage heeft het Openbaar Lichaam Saba wederom niet gerapporteerd over de voortgang van de Doeluitkering sociaal vangnet. Het Cft heeft het afgelopen jaar in zijn adviezen op de uitvoeringsrapportages steeds gevraagd over de voortgang van de Doeluitkering te rapporteren. Het Cft attendeert u erop dat bij de goedkeuring van de Doeluitkering door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als voorwaarde is gesteld dat in de uitvoeringsrapportages hierover dient te worden gerapporteerd. Het Cft verzoekt u dringend uiterlijk 3 december 2012 een financiële en inhoudelijke rapportage aan te leveren.

Projectenoverzicht

Vanwege het aflopen van de samenwerkingsmiddelen in 2012 worden door USONA geen projecten meer gefinancierd. Een projectenoverzicht, waaruit de door het Openbaar Lichaam in de toekomst te financieren exploitatielasten blijken voor deze projecten, is daarom niet langer noodzakelijk en dus niet aangeleverd door Saba.

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 in februari 2013 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 dagen worden op Curaçao georganiseerd op 20 en 21 februari 2013. 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



prof. dr. A.F.P. Bakker

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