



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999) 4619081
Telefax (+5999) 4619088

Adres kantoor Sint Maarten
Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon
Robert de Ruiter

Telefoonnummer
+5999 4619081

Datum
18 maart 2016
Ons kenmerk
Cft 201600099

E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk

Pagina
1/3

Bijlagen
1

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800
Telefax (+297) 5822224

E-mail info@cft.cw
Internet www.cft.cw

Onderwerp
Reactie vierde uitvoeringsrapportage 2015 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 25 februari heeft het secretariaat van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de vierde uitvoeringsrapportage (UR) ontvangen. Het Cft merkt op dat de vierde UR is ontvangen na de deadline van 31 januari 2016. Uit afstemming is gebleken dat hier in dit geval een gegronde reden voor is: de langdurige afwezigheid van uw hoofd Financiën.

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de uitvoeringsrapportage.

Begrotingsuitvoering

In het toetsingskader 2015 BES is opgenomen dat de vierde UR geen verplichting kent voor het meesturen van het overzicht van baten en lasten. Het openbaar lichaam heeft het Cft wel inzage gegeven in het overzicht van de baten en de lasten waarbij is aangegeven dat dit een voorlopig overzicht betreft. De boeking van de afschrijvingen (circa USD 265.000) moet nog verwerkt worden. De impact van een nieuwe actuariële berekening van de pensioen voorziening voor Politieke Gezagdragers is thans nog niet bekend. Deze wordt door u ingeschat op circa 4% van de huidige voorziening (USD 1.266.092) en dus op circa USD 50.000. Daarnaast is de accountant thans bezig met de controle van boekjaar 2015, hieruit kunnen nog correcties komen.

Het overzicht laat USD 12.746.261 aan baten zien en USD 11.015.664 aan lasten en daarmee een positief saldo gewone dienst van USD 1.730.597. Dit positieve saldo wordt mede verklaard door een eenmalige uitkering van het ministerie van BZK. Zoals eerder gesteld dienen er nog een aantal correcties te worden doorgevoerd op dit positieve saldo.

De correcties die bij het Cft bekend zijn, alsmede de eenmalige uitkering van het ministerie van BZK, zijn in de onderstaande tabel inzichtelijk gemaakt.

Voorlopig positief saldo	1.730.597
Af: schatting te boeken afschrijvingen	265.000
Af: schatting te boeken dotatie pensioenvoorziening	50.000
Af: eenmalige uitkering ministerie van BZK (rapport IdeeVersa)	600.000
Bij/af: correcties controle accountant	Nog niet bekend
Genormaliseerd voorlopig positief saldo	815.597

De begroting 2015 kent een positief saldo van USD 807.011. Het openbaar lichaam zal het begrote positief saldo geheel dienen te gebruiken voor aflossingen op renteloze leningen.

Uit de jaarrekening 2015 zal het exacte resultaat blijken en zal een voorstel aan de eilandsraad worden gedaan over de bestemming van dit positieve resultaat, met een waarschijnlijke verbetering van de financiële positie van het openbaar lichaam tot gevolg.

Het verstrekte overzicht personeel toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam binnen de goedgekeurde begroting 2015 (167) is gebleven. De daarbij behorende personeelslasten bedroegen in totaal USD 5.761.697 bij een begroot bedrag van USD 5.867.902.

Liquiditeit

Het Cft constateert dat de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam conform het Geïntegreerd Middelenbeheer ultimo 2015 USD 14,5 mln. bedraagt (ultimo 2014: USD 4,6 mln.). Hiervan is USD 13,1 mln. ontvangen voor bijzondere uitkeringen waardoor een saldo van USD 1,4 mln. aan vrij besteedbare middelen resteert. Ultimo 2014 was dit USD 0,4 mln. waardoor geconcludeerd kan worden dat de liquiditeitspositie op balansdatum sterk is verbeterd. De eenmalige uitkering van het ministerie van BZK eind 2015 van circa USD 600.000 heeft hier sterk aan bijgedragen.

Graag gaat het Cft met u in gesprek om te beoordelen of de liquiditeitspositie structureel is verbeterd en welk liquiditeitsniveau als wenselijk wordt gezien.

Financieel beheer

Ten aanzien van het financieel beheer geeft het openbaar lichaam aan te werken aan een intern beheersingsysteem. Een onderdeel van een dergelijk systeem is een adequaat stelsel van interne controle maatregelen. Deze maatregelen zijn inmiddels beschreven in een (geactualiseerd) controle protocol inclusief normenkader. In het tweede kwartaal 2016 wordt een intern controle plan opgesteld en ter goedkeuring aan de eilandsraad voorgelegd. Het Cft wordt graag op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen hieromtrent.

Overige aspecten

In de reactie van het Cft op de tweede UR 2015 is geadviseerd om een tekstuele toelichting van de stand van zaken van de begrotingsuitvoering en van het financieel beheer op te nemen op basis waarvan een beoordeling van de aangeleverde cijfers kan plaatsvinden. Dit ter vergroting van de informatiewaarde van alle ontvangers. Het Cft stelt vast dat een tekstuele toelichting op het financieel beheer is opgenomen bij de vierde UR maar adviseert u om ook een tekstuele toelichting van de stand van zaken van de begrotingsuitvoering op te nemen.

Het openbaar lichaam heeft besloten een andere methodiek te hanteren ten aanzien van het activeren en afschrijven van investeringen. Het Cft heeft het openbaar lichaam in de reactie op de derde UR 2015 verzocht om een duidelijke toelichting hierover bij de UR. Deze toelichting is niet bij de vierde UR 2015 gegeven. Het Cft adviseert dat die toelichting tijdens het bezoek van het secretariaat aan Saba eind maart 2016 wordt gegeven.

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