



College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

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

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba

Telefoon (+297) 5832800

Telefax (+297) 5822224

Contactpersoon

Robert de Ruiter

Datum

3 oktober 2016

Ons kenmerk

Cft 201600204

Pagina

1/3

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Reactie op de jaarrekening 2015 van het openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 29 juni heeft uw bestuurscollege uitstel verzocht voor indiening van de jaarrekening 2015 tot 1 september 2016. Op 30 augustus heeft de eilandsraad de jaarrekening 2015 vastgesteld, deze is op 15 september door het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) ontvangen. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de jaarrekening 2015.

Financieel beheer

De jaarrekening 2015 is door de accountant voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Het Cft complimenteert u met het voor het tweede jaar op rij behalen van deze prestatie. U heeft daarmee aangetoond in staat te zijn het financieel beheer op een adequaat niveau te houden en verder te verbeteren. Deze verbetering blijkt uit het accountantsverslag 2015: het aantal aanbevelingen van de accountant is gedaald van 8 (accountantsverslag 2014) naar 6.

Financiële resultaten

De begroting 2015 kende een positief resultaat van USD 807.011 dat was voorzien voor het aflossen van vervallende tranches van de uitstaande renteloze leningen. Aangezien de aflossing op de in 2015 ontvangen renteloze lening voor de Fort Bay Road pas is ingegaan in 2016 zijn de werkelijke aflossingen in 2015 USD 250.000 lager uitgevallen tot een bedrag van USD 557.010.

Door zorgvuldige begrotingsuitvoering is het jaar 2015 afgesloten met een positief resultaat van USD 865.758, dat is een verschil van USD 58.747 met het begrote resultaat. Een aantal incidentele factoren zijn van invloed geweest op de totstandkoming van het resultaat. Onderstaand benoemen wij de twee voornaamste:

- Een speciale toelage van USD 600.000 is ontvangen van de minister van BZK voor het versterken van de liquiditeitspositie. Deze toelage heeft een incidenteel positief effect op het resultaat (baat) en de liquiditeiten (ontvangst).
- Op basis van een nieuwe actuariële berekening is een bedrag van USD 605.326 gedoteerd aan de in 2014 gevormde voorziening voor pensioenverplichtingen aan (voormalige) politieke gezagsdragers. Deze dotatie heeft een negatief effect op het resultaat. Het Cft is thans in overleg met Saba en de accountant om de actuariële berekening per ultimo 2015 en de daaruit volgende dotatie nader te analyseren. De omvang van deze dotatie heeft alle betrokken partijen verrast. Aangezien in de begroting 2016 geen dotatie is opgenomen ziet het Cft dit aspect als een nader te onderzoeken risico.

De eigen inkomsten van Saba, de "local levies", namen toe van USD 819.663 in 2014 naar USD 1.000.756 in 2015 voornamelijk door de eind 2014 ingevoerde afvalstoffenheffing. Saba geeft in de jaarrekening 2015 aan de komende jaren geen grote stijging van de eigen inkomsten te verwachten aangezien de kosten van levensonderhoud al erg hoog zijn op Saba.

Vermogenspositie

Het resultaat over 2014 van USD 1.809.547 is toegevoegd aan de algemene reserve, een onttrekking van USD 164.024 is gedaan aan de bestemmingsreserve kapitaallasten. Deze bestemmingsreserve is gecreëerd om de afschrijvingslasten aan materiële vaste activa te dekken. Het totaal aan eigen vermogen is gedurende 2015 toegenomen met USD 1.645.433.

De bestemmingsreserve "weerstandsvermogen" blijft onveranderd op USD 435.000. Het is de ambitie van Saba om een bestemmingsreserve " weerstandsvermogen" van USD 2.000.000 op te bouwen welke aanwezig is in vrij beschikbare liquiditeiten of daarin eenvoudig om te zetten is.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Saba bedraagt op basis van het Geïntegreerd Middelenbeheer ultimo 2015 USD 14,5 mln (ultimo 2014: USD 4,6 mln). Hiervan is USD 13,1 mln ontvangen voor bijzondere uitkeringen en investeringen 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 is verbeterd.

Pensioenen

Met ingang van 1 januari 2011 heeft Pensioenfonds Caribisch Nederland (PCN) de rechten en verplichtingen overgenomen van het Algemeen Pensioenfonds van de Nederlandse Antillen (APNA) voor werknemers van de voormalige eilandgebieden Bonaire, Sint Eustatius en Saba. Uit de jaarrekening 2015 van Saba blijkt dat niet alle werknemers van het voormalig eilandgebied Saba correct in de administratie van pensioenfonds APNA waren opgenomen en daardoor ook niet correct zijn opgenomen in de administratie van PCN. Volgens de jaarrekening 2015 van Saba is PCN aan het onderzoeken welke correcties op de administratie moeten worden doorgevoerd en wat hiervan de financiële impact is.

Overheidsdeelnemingen en collectieve sector

Op basis van artikel 9 lid 9 van de Wet FinBES ontvangt het Cft graag de jaarrekeningen 2015 van de deelnemingen Saba Telephone Company N.V., Ontwikkelingsbank Nederlandse Antillen N.V. en Saba Electric Company N.V. De jaarrekening 2015 van Saba Bank Resources N.V. is reeds door het Cft ontvangen.

De collectieve sector van Saba bestaat uit de Saba Enhancement Foundation (SEF). Het jaarverslag 2015 van SEF is door het Cft ontvangen op 8 mei 2016. Hieruit blijken geen schulden, geen rentelasten, USD 35.932 aan inkomsten en USD 43.387 aan uitgaven. De collectieve sector van Saba voldoet aan de rentelastnorm van gemiddeld 0% zoals bepaald in artikel 11 lid 2 van de Wet FinBES.

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