



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

Koen Willems

Datum

8 november 2016

Ons kenmerk

Cft 201600232

Pagina

1/4

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Advies op de ontwerpbegroting 2017 van het openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 26 oktober jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van het bestuurscollege de ontwerpbegroting 2017 ontvangen. Hierbij ontvangt u het advies van het Cft op de ontwerpbegroting. Bij aanbidding van de ontwerpbegroting aan de eilandsraad dient u aan te geven op welke wijze rekening is gehouden met dit advies waarna de eilandsraad over de begroting zal beraadslagen. Het bestuurscollege dient de begroting 2017 binnen twee weken na vaststelling door de eilandsraad doch uiterlijk vóór 15 november aanstaande, door tussenkomst van het Cft, aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) te zenden.

Toets Cft

De ontwerpbegroting wordt door het Cft getoetst aan de hand van in de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) en in het Besluit Begroting en Verantwoording openbare lichamen BES (BBV BES) opgenomen criteria. Zo dient de begroting in evenwicht te zijn, hoort deze toelaatbaar te zijn vanuit een oogpunt van rechtmatig, doelmatig en controleerbaar financieel beheer en dienen de in de begroting opgenomen financiële verplichtingen en lasten geen onaanvaardbare risico's met zich mee te brengen voor toekomstige begrotingsjaren. Daarnaast behoren de in de begroting opgenomen baten en lasten in overeenstemming te zijn met de best mogelijke inschatting van reeds aangegane verplichtingen en van te verwachten externe ontwikkelingen.

Conclusie

De ontwerpbegroting 2017 van Saba is een begroting die voldoet aan de gestelde criteria uit de Wet FinBES en het BBV BES. De begroting is sluitend met een positief saldo van USD 440.000 dat wordt aangewend om aan diverse aflossingverplichtingen te kunnen voldoen. In 2016 was het benodigde overschot hiervoor USD 807.011. Het openbaar lichaam is gedurende 2016 met het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) overeengekomen om de aflossingsperiode te verlengen en als gevolg daarvan het aflossingsbedrag te verlagen. Hierdoor is een overschot op de begroting van USD 440.000 voldoende in 2017. Het verschil van USD 367.011 wordt deels gebruikt om te voorzien in bekostiging van noodzakelijk onderhoud. Het Cft concludeert dat de ontwerpbegroting 2017 van het openbaar lichaam Saba behoedzaam is opgesteld. Het Cft adviseert positief op de door u ingediende ontwerpbegroting 2017.

Toelichting

De begroting 2017 van Saba is opgesteld op basis van het BBV BES en voldoet aan de daarin genoemde criteria. De begroting is sluitend en biedt beperkt ruimte om onvoorziene tegenvallers gedurende dienstjaar 2017 op te vangen. Het totaal aan baten en lasten voor 2017 bedraagt USD 11.550.989, hetgeen een lichte stijging is van USD 90.243 ten opzichte van 2016. De post onvoorzien bedraagt USD 112.045 circa 1% van het begrotingstotaal. In de begroting is rekening gehouden met een overschot van USD 440.000 voor het aflossen van renteloze leningen aan de ministeries van BZK, OCW en I&M. In de begroting 2016 werd nog een overschot van USD 807.011 gepresenteerd. Nu echter zijn de aflossingstermijnen voor de renteloze lening m.b.t onderwijshuisvesting (OCW) en het terugbetalen van het doelsaldo (BZK) aangepast in overleg met BZK. Daardoor is het benodigde overschot in 2017 lager. De tekortreeks betreft de extra gelden die over de jaren 2008-2010 vanuit het ministerie van BZK zijn ontvangen om de begroting in die jaren sluitend te krijgen.

In de begroting is Saba er van uitgegaan dat de vrije uitkering voor 2016 en verder niet wordt geïndexeerd. Wegens het uitblijven van indexatie wordt de bovengenoemde USD 367.011 naast onderhoud ook ingezet om te voorzien in een stijging van de salariskosten. Naast het verlagen van de aflossingsverplichting voor 2017 is structureel een bedrag van USD 276.000 beschikbaar gesteld aan Saba. Deze middelen worden ingezet voor armoedebestrijding en sociale begeleiding.

U geeft in de begroting aan dat de focus in de komende jaren voornamelijk ligt op samenwerking met de Nederlandse overheid om het meerjarig plan Caribisch Nederland en het geïntegreerde ontwikkelingsplan dat het openbaar lichaam de komende jaren voor ogen heeft te implementeren en te ontwikkelen. Een aantal projecten uit deze plannen zijn inmiddels gestart maar worden in de periode 2017-2020 pas afgerond. Aangezien het lastig is de financiële consequenties meerjarig in te schatten worden de baten en lasten die met deze projecten gepaard gaan, periodiek aan de eilandsraad voorgelegd zodat deze middels begrotingswijzigingen kunnen worden verwerkt.

Personeel

In de begroting 2017 is 166,6 FTE opgenomen waarvan de lasten USD 7.113.601 bedragen. Hiervan wordt USD 645.632 bekostigd vanuit de bijzondere uitkeringen. In tegenstelling tot voorgaande jaren worden deze salariskosten volledigheidshalve ook in de ontwerpbegroting opgenomen; dit komt de transparantie ten goede. Voorheen werden deze pas opgenomen wanneer de desbetreffende bijzondere uitkeringen werden aangewend. De begrote salariskosten stijgen daarnaast met ruim USD 0,4 mln ten opzichte van 2016 als gevolg van de een nieuwe CAO in 2016 en door jaarlijkse toekennen van periodieken.

Op basis van een actuariële berekening van pensioenverplichtingen aan (voormalige) politieke gezagsdragers is in 2015 een bedrag van USD 605.326 gedoteerd aan de hiervoor gevormde voorziening. Op basis van nieuwe berekeningen zal mogelijk aanvullend gedoteerd dienen te worden. Hier was in de begroting 2016 nog geen rekening mee gehouden en ook niet in de ontwerpbegroting 2017. Wanneer de omvang van de benodigde dotatie bekend is zal de begroting hiervoor conform gewijzigd dienen te worden.

Investeringsen

Voor 2017 is USD 294.000 begroot ten behoeve van voorgenomen investeringen. Het uitgangspunt is dat voorgenomen investeringen worden gedekt door de afschrijvingslasten. Deze zijn voor 2017 begroot op USD 285.519. De afschrijvingen zijn dus bijna geheel toereikend om de voorgenomen investeringen te dekken. De geplande investeringen hebben betrekking op infrastructuur, ICT benodigdheden, en een vervoersmiddel ten behoeve van de openbare hygiëne.

Collectieve sector

De collectieve sector van Saba bestaat naast het openbaar lichaam zelf nog 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 verwachting is dat SEF nog in 2016 zal worden opgeheven.

Financieel beheer

Het financieel beheer van het openbaar lichaam is de afgelopen jaren sterk verbeterd. Saba heeft bij de jaarrekening 2015, net als bij de jaarrekening 2014, een goedkeurende verklaring van de accountant gekregen, zowel voor getrouwheid als voor rechtmatigheid. Saba richt zich nu op het verbeteren en versterken van de interne controles.

Net als bij de jaarrekening over 2014 heeft de accountant nadrukkelijk aandacht gevraagd voor de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam. Op korte termijn is deze zeker niet zorgelijk, maar indien ook de vorderingen en schulden voor de lange termijn in acht worden genomen is de liquiditeitspositie niet toereikend. Ook dient het huidige weerstandsvermogen van USD 435.000 de komende jaren verhoogd te worden naar het gewenste niveau van USD 2,0 mln. Hierbij geeft het openbaar lichaam in de begroting

Kenmerk
Cft 201600232
Blad
4/4

aan dat het niet meevalt de hiervoor benodigde overschotten op de begroting te realiseren. Het Cft erkent dat het een moeilijke opgave is, maar geeft het openbaar lichaam in overweging toch te bezien hoe versterking van het weerstandsvermogen stapsgewijs gerealiseerd kan worden.

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 griffier 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
De eilandsecretaris van het openbaar lichaam Saba