



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
Datum
22 november 2016
Ons kenmerk
Cft 201600247
Pagina
1/3

Telefoonnummer
+5999 4619081
E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk

Bijlagen

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 op derde uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 8 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) inclusief begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2016 ontvangen. Het Cft merkt op dat u voor de deadline van 31 oktober heeft verzocht om uitstel voor indiening tot 8 november. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de uitvoeringsrapportage. Het advies op de begrotingswijziging ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Begrotingsuitvoering

Het overzicht van baten en lasten toont t/m het derde kwartaal USD 9.290.154 aan baten en USD 8.913.790 aan lasten en dus een positief saldo van USD 376.364. Saba verwacht eind 2016 op een begrotingstotaal uit te komen van USD 13.991.995, een verhoging van USD 2.531.239 ten opzichte van de verwachting bij de 2^e UR. In zijn adviesbrief aangaande de 3^e BW gaat het Cft in op deze begrotingswijziging.

De begrotingsuitvoering verloopt niet volgens plan. De lasten vallen hoger uit voornamelijk door de financiële impact van de nieuwe CAO en gestegen kosten voor onderhoud, de vuilstortplaats, belastingen en energie. Als gevolg daarvan verwacht Saba eind dit jaar een overschot van USD 331.755 te realiseren daar waar USD 807.011 als overschot in de begroting 2016 was opgenomen.

Uit de door Saba bij de UR en BW verstrekte schriftelijke toelichting blijkt dat het uitblijven van een stijging van de vrije uitkering leidt tot financiële problemen. Het wordt daardoor problematisch om budgettaire ruimte te vinden voor de stijgende personeelskosten door een nieuwe CAO en jaarlijkse periodieken.

Ook de operationele kosten zijn gestegen en mede als gevolg van de investeringen die de afgelopen jaren zijn gedaan stijgen ook de noodzakelijke exploitatie- en onderhoudskosten. Saba tracht de kosten te verlagen door te reorganiseren, budgetten te centraliseren, het kostenbewustzijn bij de medewerkers te verhogen en een tijdelijke aanscherping van de bevoegdheden en procedures voor het aangaan van nieuwe verplichtingen. Daarnaast is de krapte in budgettaire ruimte ook met BZK besproken. Voor de dienstjaren 2017 en 2018 heeft BZK ingestemd met een verlaging van de aflossingen op de renteloze leningen waardoor het daarvoor benodigde overschot in 2017 en 2018 is verlaagd. De hierdoor ontstane budgettaire ruimte is benodigd voor de gestegen personeelskosten en onderhoudskosten.

In de jaarrekening 2015 is op basis van een nieuwe actuariële berekening een bedrag van USD 605.326 gedoteerd aan de voorziening voor pensioenverplichtingen aan (voormalige) politiek gezagsdragers. Deze dotatie had een fors negatief effect op het resultaat en was niet voorzien in de begroting. Op 3 oktober 2016 heeft het Cft zijn reactie op de jaarrekening 2015 uitgebracht waarin onder meer is aangegeven dat het Cft in overleg is met Saba en de accountant om de actuariële berekening per ultimo 2015 en de daaruit volgende dotatie nader te analyseren. Deze analyse heeft in oktober plaatsgevonden en een aantal bijzonderheden zijn aan de betrokken actuaris voorgelegd voor nadere verklaring. Tevens is verzocht om een inschatting van de jaarlijkse dotatie zodat hiermee rekening kan worden gehouden in de begroting, aangezien in de begroting 2016 en latere jaren voor deze verplichtingen maar beperkte bedragen zijn begroot. De komende periode wordt hierover uitsluitend verwacht.

Personeel

Het verstrekte overzicht personeel toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam per ultimo september 2016 met 161 binnen de goedgekeurde begroting 2016 (167) is gebleven. Daarnaast zijn 2 FTE externe inhuur begroot en daadwerkelijk ingehuurd.

Liquiditeit

Het Cft constateert dat de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam conform het Geïntegreerd Middelenbeheer ultimo september 2016 ruim USD 13,9 mln bedraagt. Hiervan is circa USD 10,6 mln geormerkt, waarvan circa USD 8,2 mln voor bijzondere uitkeringen en circa USD 2,4 mln voor bekleemde vrije uitkeringen. Hierdoor resteert een saldo van circa USD 3,3 mln waarvan een bedrag van circa USD 1,9 mln naar verwachting benodigd is voor lopende investeringen (m.n. Fort Bay Road) waardoor circa USD 1,4 mln daadwerkelijk vrij besteedbaar is.

Zoals aangegeven in het advies op de BW zal op basis van de begrotingsuitvoering het saldo van de beschikbare vrije middelen met circa USD 0,6 mln dalen. Hoewel niet wenselijk, Saba heeft voldoende vrij beschikbare liquiditeiten om deze daling op te vangen.

Kenmerk
Cft 201600247
Blad
3/3

Financieel beheer

Saba heeft een goedkeurende accountantsverklaring gekregen bij zowel de jaarrekening 2014 als de jaarrekening 2015. Hiermee is aangetoond dat het financieel beheer van Saba van een voldoende niveau is.

Ten aanzien van het financieel beheer geeft het openbaar lichaam aan te werken aan een intern beheersingssysteem. Een onderdeel van een dergelijk systeem is een adequaat stelsel van interne controlemaatregelen. Deze maatregelen zijn beschreven in een (geactualiseerd) controleprotocol inclusief normenkader. Het daarop gebaseerde concept intern controleplan is aan de accountant voorgelegd om deze waar nodig te verbeteren. Het Cft wordt graag op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen hieromtrent.

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:
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba
De eilandsraad van het openbaar lichaam Saba
De griffier van de eilandsraad van het openbaar lichaam Saba
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba