



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

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

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

Contactpersoon
Natisha Emperador

Telefoonnummer
+5999 4619081

Datum
18 juli 2019
Ons kenmerk
Cft 201900091

E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk

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

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

Pagina
1/4

Bijlage
-

Onderwerp

Reactie op de jaarrekening 2018 van het openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 12 juli 2019 heeft de eilandsraad van het openbaar lichaam Saba de jaarrekening 2018 vastgesteld. De jaarrekening 2018 is op 13 juli 2019 door het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) ontvangen, tezamen met de accountantsverklaring en het accountantsverslag. Beide documenten zijn op 15 juli 2019 doorgeleid naar de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de jaarrekening 2018.

Financiële resultaten

De jaarrekening 2018 toont een overschot van USD 778 duizend terwijl een nihil saldo was begroot. Dit overschot wordt veroorzaakt doordat de lasten circa USD 2,0 miljoen lager uitvallen dan begroot en de baten circa USD 1,2 miljoen lager uitvallen dan begroot.

De totale lasten van USD 21,5 miljoen bestaan voor USD 11,8 miljoen uit lasten voor goederen en diensten, voor USD 7,7 miljoen uit personeelslasten en voor USD 2,0 miljoen uit overige lasten zoals rente, afschrijvingen en andere overdrachten. Het Cft constateert een onderschrijving bij de lasten van USD 2,0 miljoen. De achterblijvende lasten hebben vooral betrekking op het project "solar park", dat in 2019 is afgerond.

Circa 53% van de lasten in 2018 zijn gefinancierd middels bijzondere uitkeringen. In 2018 administreerde Saba in totaal 79 bijzondere uitkering projecten (63 in 2017).

De baten in 2018 bedragen USD 22,2 miljoen en bestaan uit:

- Bijzondere uitkeringen (USD 11,6 miljoen)
- Vrije uitkering (USD 9,6 miljoen)
- Lokale heffingen (USD 1,0 miljoen)

Ten aanzien van de lokale heffingen zijn de volgende ontwikkelingen te constateren:

- De inkomsten uit hoofde van motorrijtuigbelasting (USD 152 duizend), afvalstoffenheffing (USD 137 duizend) en havengelden (USD 123 duizend) vallen hoger uit dan begroot.
- De luchthavengelden (USD 143 duizend) en logeerbelasting (USD 64 duizend) vallen lager uit dan begroot.
- Verbeteringen in de administratie en invorderingswerkzaamheden van het openbaar lichaam hebben mede geleid tot een stijging in de havengelden en kinderopvang inkomsten ten opzichte van 2017.

In totaal vallen de gerealiseerde baten met USD 1,2 miljoen lager uit dan begroot. De oorzaak hiervan is het niet kunnen uitvoeren van enkele gesubsidieerde (bijzondere uitkering) projecten, waardoor de daaraan gepaarde baten en lasten niet in 2018 zijn verantwoord. Evenals bij de lasten is meer dan 50% van de baten incidenteel.

Vermogenspositie

In 2018 heeft de eilandsraad besloten over bestemming van het overschot van 2017 (USD 1,2 miljoen) en dit is verwerkt in de jaarrekening 2018:

- USD 0,76 miljoen is toegevoegd aan de bestemmingsreserve "weerstandsvermogen". Hierdoor is de stand van deze reserve USD 1,2 miljoen eind 2018. Op basis van een risicoanalyse heeft Saba berekend dat een reserve van USD 2,0 miljoen wenselijk is. Saba streeft ernaar deze reserve jaarlijks aan te vullen middels overschotten op de begroting.
- USD 0,46 miljoen is toegevoegd aan de algemene reserve.

Aan de bestemmingsreserve "Kapitaallasten" is in 2018 het jaarlijkse bedrag van USD 0,07 miljoen onttrokken, waardoor deze bestemmingreserve eind 2018 USD 0,6 miljoen bedraagt.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Saba conform het Geïntegreerd Middelenbeheer bedraagt ultimo december 2018 USD 21,5 miljoen (2017: USD 17,3 miljoen). Hiervan is USD 18,2 miljoen geormerkt, waarvan USD 17,2 miljoen als bijzondere uitkering en USD 1,0 miljoen als bekleemde vrije uitkering. De omvang van de vrij beschikbare liquide middelen bedraagt derhalve USD 3,3 miljoen.

De accountant heeft in zijn rapport bij de jaarrekening een liquiditeitsanalyse opgesteld voor de periode 2015 tot en met 2018. Uit deze analyse blijkt dat het bedrag aan vrij beschikbare middelen na aftrek van korte termijn schulden in 2018 enigszins is verbeterd ten opzichte van 2017. Echter, deze verbetering is met name te danken aan het door Nederland verleende uitstel voor de aflossing van de renteloze lening in 2018 (USD 0,44 miljoen). De liquiditeitsanalyse van de accountant toont voor 2018, net zoals in voorgaande jaren, een negatief saldo voor de lange termijn beschikbare gelden.

Pensioenvoorziening

De pensioenrechten van (voormalige) politiek gezagsdragers worden geadmistreerd op de balans middels een pensioenvoorziening. Het risico voor de pensioenvoorziening wordt door het openbaar lichaam zelf gedragen. Jaarlijks berekent een actuaaris de omvang van de in de jaarrekening opgenomen pensioenvoorziening, rekening houdend met de dan geldende rekenrente en levensverwachtingen.

In 2018 is een bedrag van USD 27 duizend aan de voorziening toegevoegd ten laste van het resultaat en is USD 54 duizend uitgekeerd. De pensioenvoorziening bedraagt per eind 2018 USD 2,0 miljoen.

Collectieve sector en rentelastnorm

De collectieve sector van Saba is in 2013 vastgesteld en bestond uit het openbaar lichaam en de Saba Enhancement Foundation (SEF). Aangezien SEF vanaf 2016 geen inkomsten meer genereert en eind 2016 niet meer beschikte over liquiditeiten, heeft het bestuur besloten SEF op te heffen. De collectieve sector bestaat sindsdien alleen uit het openbaar lichaam. Saba heeft geen rentedragende leningen. De collectieve sector voldoet aan de rentelastnorm van gemiddeld 0% zoals bepaald in artikel 11 lid 2 van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES).

Overheidsdeelnemingen

Saba heeft vier deelnemingen die per ultimo 2018 op de balans staan voor een bedrag van USD 1,9 miljoen. Op basis van artikel 9 lid 9 van de Wet FinBES dient het Cft uiterlijk 1 juli de jaarrekeningen van de overheidsdeelnemingen te ontvangen. Saba heeft van één van de vier deelnemingen de (voorlopige) jaarrekening 2018 bij het Cft ingediend. Het Cft verzoekt u zo spoedig mogelijk na het gereedkomen van de definitieve jaarrekening 2018 van de (resterende) deelnemingen, deze aan het Cft beschikbaar te stellen.

Financieel beheer

De accountant heeft de jaarrekening 2018 voorzien van een goedkeurende verklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. De accountant heeft ook een accountantsverslag verstrekt waarin aanbevelingen zijn opgenomen. Uit het accountantsverslag over 2018 blijken tien bevindingen (in 2017: zeven bevindingen), waarvan twee met een "midden" of "hoog" risico. Deze bevindingen betreffen:

1. *De houdbaarheid van de begroting en de financiële positie van het openbaar lichaam*

Circa de helft van de uitgaven in 2018 werd gedekt door incidentele middelen. Saba heeft in 2018 79 subsidies ontvangen voor het financieren van projecten. Op 27 juni jl. heeft Saba het bestuursakkoord "Saba package" met Nederland getekend. In dit akkoord is o.a. vastgelegd dat het openbaar lichaam samen met Nederland op zoek zal gaan naar mogelijke structurele dekking voor de begroting. Het Cft blijft graag op de hoogte van de uitkomsten hiervan.

2. *De financiële risico's als gevolg van de pensioenwetgeving voor (voormalige) politiek gezagsdragers.*

Het openbaar lichaam heeft eind 2018 een pensioenvoorziening voor (voormalige) gezagsdragers van USD 2,0 miljoen op de balans. Uw bestuurscollege heeft in zijn reactie op de bevindingen aangegeven verder in overleg te treden met het Cft hierover. Het Cft is bereid dit gesprek aan te gaan.

In 2018 heeft de accountant vier nieuwe bevindingen met een laag risico geconstateerd. Deze risico's betreffen de omvang van lang openstaande bijzondere uitkeringen, een gebrek aan beleid in bepaalde departementen, verbeteringsruimte in enkele procedures en onvoldoende inzicht in de (nog) te ontvangen vrije uitkering. Het Cft verzoekt u om deze aanbevelingen van de accountant op korte termijn op te pakken.

Het risico ten aanzien van de volledigheid van financiële verplichtingen is in 2018 opgelost, waardoor deze niet meer in het rapport van de accountant wordt benoemd.

Alhoewel Saba vijf jaar op rij een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening heeft gekregen, merkt de accountant op dat de afdeling financiën, de ontvanger en het AO/IC departement nog niet optimaal functioneren waardoor er in verschillende administraties achterstanden ontstaan. Uit het accountantsverslag blijkt dat u diverse maatregelen in uitvoering heeft om de bevindingen van de accountant adequaat op te pakken.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



Prof. dr. R.H.J.M. Gradus

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De eilandsraad van het openbaar lichaam Saba
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba
Het hoofd financiën van het openbaar lichaam Saba