



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

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

Datum
28 september 2020
Ons kenmerk
Cft 202000133
Pagina
1/3
Onderwerp
Reactie op de tweede uitvoeringsrapportage 2020 openbaar lichaam Saba

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

Bijlage
-

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

Geachte heer Johnson,

Hierbij ontvangt u de reactie van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) op de tweede uitvoeringsrapportage (UR) 2020. Met de UR is ook een tweede begrotingswijziging (BW) voor het jaar 2020 aangeboden. Het advies van het Cft hierop ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Procesgang

Op basis van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) ontvangt het Cft uiterlijk vier weken na afloop van elk kwartaal een UR. De tweede UR over 2020 had dus uiterlijk 31 juli jl. moeten zijn aangeleverd. Het openbaar lichaam Saba heeft in een brief van 31 juli jl. het Cft geïnformeerd de tweede UR vertraagd, maar uiterlijk eind augustus, te zullen indienen omdat vertraging was ontstaan in het afronden van verschillende uitvoering- en verantwoordingsinformatie. Het Cft heeft vervolgens op 6 september jl. de tweede UR over het begrotingsjaar 2020 van het openbaar lichaam Saba ontvangen, vergezeld van de tweede BW voor 2020. Na ambtelijk overleg met het Cft heeft Saba besloten de UR en BW aan te passen en deze op 16 september jl. ingediend.

Begrotingsuitvoering

De UR toont tot en met het tweede kwartaal USD 9,1 miljoen aan baten en USD 8,3 miljoen aan lasten en daarmee een positief saldo van USD 0,8 miljoen.

In de UR is een overzicht opgenomen van de inkomstenderving over het eerste halfjaar en een (voorzichtige) prognose voor het derde kwartaal. Saba geeft aan dat de eilandelijke baten over het eerste halfjaar circa USD 0,2 miljoen lager zijn uitgevallen dan begroot en verwacht tot en met het derde kwartaal een derving van circa USD 0,3 miljoen. De goedgekeurde begroting 2020 gaat uit van USD 1,1 miljoen aan eilandelijke baten voor het jaar. Rekening houdend met de verwachte derving zullen de eilandelijke baten USD 0,8 miljoen voor het gehele jaar bedragen.

Het ministerie van BZK heeft bekendgemaakt¹ EUR 4,3 miljoen (circa USD 5,0 miljoen) aan Bonaire, Sint Eustatius en Saba beschikbaar te stellen als tegemoetkoming voor inkomstenderving over 2020. Daarnaast ontvangen de openbare lichamen incidenteel EUR 0,5 miljoen (USD 0,6 miljoen) voor de uitvoering van eilandelijk beleid. Over de verdeling van de middelen is nog niet gecommuniceerd. Deze zal in het vierde kwartaal van 2020 geschieden.

De Covid-19 crisis heeft veel onzekerheden met zich gebracht. Hierdoor zijn de financiële verwachtingen voor de rest van het jaar niet volledig in de tweede UR en BW opgenomen. In de tweede BW is de inkomstenderving ten aanzien van het eerste halfjaar verwerkt. De BW gaat voorzichtigheidshalve voorsnog uit van een sluitende begroting 2020², terwijl in de UR een tekort wordt verwacht. Het Cft verwacht dat Saba bij de indiening van de derde UR een beter beeld zal hebben van de financiële ontwikkelingen in de rest van het jaar. De tegemoetkoming vanuit het ministerie van BZK zal tegen die tijd ook bekend zijn. Conform het verzoek van de staatssecretaris van BZK³ bij de goedkeuring van de eerste BW voor 2020, dienen de eerstvolgende UR over 2020 en de daarmee gepaard gaande BW de beleidsmatige en financiële gevolgen van de Covid-crisis weer te geven. Ook moet de aangekondigde financiële tegemoetkoming vanuit het ministerie van BZK daarin worden verwerkt.

Personeel

De goedgekeurde begroting 2020⁴ gaat uit van gemiddeld 178,2 formatieplaatsen (fte) in 2020, waarvan 21 bekostigd uit de bijzondere uitkeringen. Het personeelsoverzicht toont 190 fte in dienst van het openbaar lichaam per ultimo juni 2020, gelijk aan het aantal per eind eerste kwartaal.

De personeelslasten bedragen in het tweede kwartaal circa USD 2,0 miljoen en komen over het eerste halfjaar uit op USD 4,0 miljoen (inclusief personeelslasten die zijn voldaan uit de bijzondere uitkeringen). In de goedgekeurde begroting 2020 is USD 7,5 miljoen opgenomen voor de reguliere personeelslasten. De hogere realisatie aan personeelslasten wordt vooral veroorzaakt door het in dienst nemen van personeel voor de uitvoering van projecten die uit de bijzondere uitkeringen worden bekostigd. Deze hogere lasten zijn in de eerste en tweede BW voor 2020 verwerkt.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Saba bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo juni 2020 USD 39,3 miljoen. Op basis van de door Saba gepresenteerde overzichten is circa USD 35,7 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen en USD 0,7 miljoen als vrije uitkering, die reeds een bestemming heeft.

¹ In de vierde incidentele suppletore begroting Koninkrijksrelaties (inzake voedselhulp en compensatie inkomstenderving Caribisch Nederland)

² De lasten voor reis- en verblijf, personeel, onderhoud en een aantal subsidies zijn gezien de lagere activiteiten in het tweede kwartaal verlaagd.

³ d.d. 22 september 2020 met kenmerk 2020-0000554435

⁴ De eerste BW over 2020, waarin additionele fte voor het jaar 2020 zijn opgenomen, is op 22 september 2020 door het ministerie van BZK goedgekeurd.

Hierdoor resteert een saldo van USD 2,9 miljoen aan vrij besteedbare middelen, een daling van USD 0,2 miljoen ten opzichte van het saldo ultimo maart 2020.

Financieel beheer

Saba heeft een goedkeurende accountantsverklaring gekregen bij de jaarrekening 2019, hetgeen aangeeft dat het financieel beheer van voldoende niveau is. Uit de toelichting bij de UR blijkt dat Saba in het tweede kwartaal van 2020 verder, in samenwerking met de accountant, heeft gewerkt aan de in 2019 gestarte projecten om het financieel beheer op een hoger niveau te brengen. Zo werd een reorganisatie van het personeel binnen de afdeling financiën en de Ontvanger uitgevoerd, om de capaciteiten van de medewerkers binnen deze organisaties beter te benutten.

U geeft aan dat versterking van de afdeling financiën voor een deel gefinancierd wordt uit de daarvoor door Nederland (tijdelijk) beschikbaar gestelde middelen. De continuïteit van de uit te voeren werkzaamheden is daardoor afhankelijk van het verlengen van deze bijzondere uitkeringen. Het Cft herhaalt⁵ daarom het belang om de in het "Saba package" met Nederland overeengekomen trajecten voor het creëren van structurele dekking in de begroting te continueren.

Tot slot

Het Cft constateert dat in de eerste en tweede UR over 2020 de financiële ontwikkelingen per kwartaal, mede als gevolg van IT-problemen, moeilijk te volgen waren. Een aansluiting van de gepresenteerde bedragen was niet overal mogelijk. Ambtelijk heeft het Cft vernomen dat er hard aan wordt gewerkt om de informatiewaarde bij de derde UR weer op niveau te krijgen. U wordt gevraagd toe te zien op een derde UR 2020 waarin de gepresenteerde bedragen de stand per eind september 2020 reflecteren en de prognose voor het vierde kwartaal gebaseerd is op de dan actuele informatie.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft graag bereid die te geven.

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

⁵ Reactie op de jaarrekening 2019 van Saba, kenmerk Cft 202000122