



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

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Datum

14 december 2020

Ons kenmerk

Cft 202000193

Pagina

1/3

Onderwerp

Reactie op de derde uitvoeringsrapportage 2020 openbaar lichaam Saba

Bijlage

-

Geachte heer Johnson,

Op basis van de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) ontvangt het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) uiterlijk vier weken na afloop van elk kwartaal een uitvoeringsrapportage (UR). Conform de Wet FinBES had de derde UR over 2020 uiterlijk op 31 oktober jl. ingediend moeten worden. In uw brief van 29 oktober jl. gaf u aan de derde UR met een vertraging aan te leveren.¹ Het Cft heeft de UR op 2 december jl. van u ontvangen. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft. U heeft ook een derde begrotingswijziging (BW) voor het jaar 2020 bij het Cft ingediend. Het advies daarop ontvangt u in een separate brief.

Begrotingsuitvoering

De UR toont tot en met het derde kwartaal USD 14,8 miljoen aan baten en USD 13,5 miljoen aan lasten en daarmee een positief saldo van USD 1,3 miljoen. De UR gaat uit van een tekort van circa USD 1,3 miljoen in het vierde kwartaal en dus een sluitende begroting over geheel 2020. Echter, in het nog uit te brengen advies bij de derde BW verwacht het Cft een overschot van minimaal USD 0,4 miljoen in het jaar 2020. Voor nadere toelichting hierop verwijs ik u naar dit nog uit te brengen advies.

De baten en lasten betreffen voor circa USD 5 miljoen de bijzondere uitkeringen. In tabel 1 worden de baten en lasten exclusief deze bijzondere uitkeringen weergegeven, voor een betere vergelijking tussen de reguliere begroting en de realisatie.

¹ Bestuurscollege Saba, kenmerk 913/2020, Uitstel aanlevering derde uitvoeringsrapportage 2020.

<i>Bedragen in USD miljoenen</i>	Begroting 2020	Begroting incl. wijzigingen ²	Realisatie t/m Q3	Realisatie in percentage
Reguliere baten	12,4	13,1	9,8	75%
Reguliere lasten	12,4	13,1	8,5	65%

Tabel 1: overzicht van baten en lasten exclusief bijzondere uitkeringen.

Baten

De gerealiseerde reguliere baten tot en met het derde kwartaal bestaan uit de vrije uitkering van circa USD 8,2 miljoen, overige overdrachten uit Nederland van circa USD 0,9 miljoen en de eilandelijke baten van circa USD 0,7 miljoen.

De goedgekeurde begroting 2020 gaat uit van USD 1,1 miljoen aan eilandelijke baten voor het gehele jaar. In de goedgekeurde tweede BW voor 2020 zijn deze baten als gevolg van de coronacrisis met circa USD 0,2 miljoen neerwaarts bijgesteld. In de met de derde UR ingediende BW wordt een additionele verlaging van de baten van USD 52 duizend voorgesteld. Over geheel 2020 verwacht u dus USD 0,85 miljoen aan eilandelijke baten. Aangezien tot en met het derde kwartaal circa USD 0,7 miljoen is gerealiseerd, verwacht u in het vierde kwartaal circa USD 0,15 miljoen aan baten te realiseren. Het Cft acht dit in lijn met de huidige ontwikkelingen aangezien:

- een groot deel van de eilandelijke baten jaarlijkse heffingen betreft die al in het eerste halfjaar zijn gerealiseerd;
- Saba de jaarlijkse kosten voor het aanhouden van een aantal vergunningen heeft verlaagd als steunmaatregel in verband met de coronacrisis en
- voor de toerisme gerelateerde baten geen forse stijging in het vierde kwartaal wordt verwacht.³

Lasten

De gerealiseerde reguliere lasten tot en met het derde kwartaal komen uit op circa 65 procent van de totaal begrote lasten. Deze realisatie ligt in lijn met voorgaande jaren. In de UR worden de door Nederland beschikbaar gestelde middelen in relatie tot de coronacrisis toegelicht, maar niet de besteding hiervan. Het Cft verzoekt u om de vierde UR over 2020 ook te voorzien van een toelichting op de gerealiseerde lasten in verband met de coronacrisis.

Personeel

In de begroting⁴ is USD 7,5 miljoen opgenomen voor de reguliere personeelslasten. Daarnaast wordt USD 1,2 miljoen aan personeelslasten gedekt door bijzondere uitkeringen. De UR toont USD 2 miljoen aan personeelslasten in het derde kwartaal. Over de periode januari tot en met september 2020 komen de personeelslasten uit op USD 6 miljoen inclusief personeelslasten die zijn voldaan uit de bijzondere uitkeringen.

² Inclusief de eerste en tweede begrotingswijziging 2020. Deze zijn op 22 september 2020 respectievelijk 19 november 2020 door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties goedgekeurd.

³ IMF, World Economic Outlook, d.d.oktober 2020.

⁴ Inclusief de eerste en tweede begrotingswijziging.

De UR bevat geen verdere onderbouwing en verdeling van de reguliere personeelslasten en de lasten die uit de bijzondere uitkeringen worden bekostigd. Het is daarom niet inzichtelijk of de realisatie van de reguliere personeelslasten in lijn is met de begroting. Het Cft adviseert u om de onderbouwing en verdeling wel op te nemen in de toelichting bij de personeelslasten in de vierde UR over 2020.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Saba conform het Geïntegreerd Middelenbeheer bedraagt ultimo september 2020 USD 50,6 miljoen. Op basis van de door Saba gepresenteerde overzichten is circa USD 47,2 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen en USD 0,6 miljoen als vrije uitkering die reeds een bestemming heeft. Hierdoor resteert een saldo van USD 2,8 miljoen aan vrij besteedbare middelen, een daling van USD 0,1 miljoen ten opzichte van het saldo ultimo juni 2020.

Financieel beheer

Het Cft constateert dat de eerste drie uitvoeringsrapportages over 2020 en de op basis daarvan opgestelde begrotingswijzigingen, niet tijdig zijn ingediend. U gaf, naast vertragingen veroorzaakt door de coronacrisis, technische problemen en capaciteitsproblemen aan als oorzaak voor het niet tijdig kunnen afronden van deze rapportages.

Uit de toelichting bij de derde UR blijkt dat Saba tot en met het derde kwartaal gewerkt heeft aan de reorganisatie van de afdeling financiën. Het ministerie van BZK heeft in het vierde kwartaal van 2020 additionele middelen beschikbaar gesteld voor de verbetering van het financieel beheer en het versterken van de uitvoeringskracht van het ambtelijk apparaat.⁵ Het Cft gaat ervan uit dat met de uitvoering van de verbeteracties de begroting- en verantwoordingsstukken conform de Wet FinBES vanaf de vierde UR over 2020 weer tijdig bij het Cft zullen worden ingediend.

Ik verwacht 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

⁵ BZK, kenmerk 2020-0000634428, Verlenging pilot legal desk Saba en bijdrage verbetering financieel beheer, d.d. 6 november 2020.