



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  
25 februari 2022

Ons kenmerk  
Cft 202200005

Pagina  
1/4

Uw kenmerk

Bijlage

-

E-mail [info@cft.cw](mailto:info@cft.cw)  
Internet [www.cft.cw](http://www.cft.cw)

Onderwerp  
Reactie op de vierde uitvoeringsrapportage 2021

Geachte heer Johnson,

Op 11 februari jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de vierde uitvoeringsrapportage (UR) van het begrotingsjaar 2021 van het openbaar lichaam Saba. Conform de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient de vierde UR uiterlijk op 31 januari ingediend te worden. De UR is niet tijdig bij het Cft aangeleverd. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de vierde UR.

### **Oordeel**

Uit de vierde UR blijkt een voorlopig positief resultaat van USD 1,6 miljoen over het begrotingsjaar 2021. De begroting inclusief de vierde begrotingswijziging ging uit van een nulresultaat. Het voorlopige positieve resultaat is het gevolg van incidentele toevoegingen aan de vrije uitkering, lagere personeelslasten en begrote onvoorziene uitgaven die niet zijn besteed. De afwijkingen in de baten en lasten ten opzichte van de begroting zijn in de vierde UR voldoende toegelicht.

Het Cft adviseert u om na te gaan in hoeverre de niet bestede middelen in het begrotingsjaar 2021 invloed hebben op de begrote activiteiten in 2022 en of de begroting 2022 voldoende rekening houdt met het eventueel doorschuiven van activiteiten uit 2021. Zo niet, dan dient u bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 voldoende middelen te reserveren voor de activiteiten die in 2022 (en verder) nog noodzakelijk worden geacht.

### **Toelichting**

De UR toont voorlopig over geheel 2021 USD 24,5 miljoen aan baten en USD 22,9 miljoen aan lasten. In tabel 1 worden de begroting en realisatie van de baten en lasten, inclusief de aanwending van de bijzondere uitkeringen, met elkaar vergeleken.

De jaarrekening 2021 zal het definitieve saldo van de baten en lasten tonen.

**Tabel 1: Onderverdeling baten en lasten (in USD miljoenen)**

	<b>Realisatie 2020</b>	<b>Begroting 2021 (incl. 4e BW)</b>	<b>Realisatie 2021 tot en met vierde kwartaal</b>	<b>% realisatie t.o.v. begroting</b>
Reguliere baten	13,3	16,3	16,9	104%
Bijzondere uitkeringen	7,4	8,2	7,6	n.v.t.
<b>Totale Baten</b>	<b>20,7</b>	<b>24,5</b>	<b>24,5</b>	<b>n.v.t.</b>
Reguliere lasten	11,9	16,3	15,3	94%
Bijzondere uitkeringen	7,4	8,2	7,6	n.v.t.
<b>Totale lasten</b>	<b>19,3</b>	<b>24,5</b>	<b>22,9</b>	<b>n.v.t.</b>
<b>Saldo</b>	<b>1,4</b>	<b>-</b>	<b>1,6</b>	<b>n.v.t.</b>

Bron: vierde uitvoeringsrapportage 2021

#### Begrotingsuitvoering

Op basis van de vierde UR realiseert Saba over 2021 een voorlopig positief resultaat van USD 1,6 miljoen. Dit voorlopige positieve resultaat is als volgt opgebouwd:

- USD 0,6 miljoen als gevolg van lagere personeelslasten. Dit komt enerzijds door een lagere personeelsbezetting en anderzijds door een vertraging in het doorvoeren van salarisverhogingen binnen het openbaar lichaam als gevolg van een herziening van het functiehuis.
- USD 0,3 miljoen als gevolg van het niet volledig besteden van incidentele toevoegingen aan de vrije uitkering die verschillende Nederlandse ministeries ter beschikking stelden in verband met de coronacrisis.
- USD 0,2 miljoen als gevolg van het niet volledig besteden van de USD 1 miljoen die het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in 2021 ter beschikking stelde ter compensatie van de liquiditeitsproblemen van Saba.
- USD 0,3 miljoen als gevolg van het niet besteden van middelen voor onvoorziene uitgaven.
- USD 0,1 miljoen door hogere baten uit lokale heffingen ten opzichte van de begroting.
- USD 0,1 miljoen als gevolg van lagere overige lasten ten opzichte van de begroting.

#### *Baten*

Uit de vierde UR blijkt dat Saba in 2021 USD 12,9 miljoen aan middelen ten behoeve van de vrije uitkering ontving. Dit betreft USD 10,0 miljoen aan structurele middelen en USD 2,9 miljoen aan incidentele toevoegingen vanuit de verschillende Nederlandse ministeries.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> In 2020 ontving Saba USD 11,1 miljoen aan middelen ten behoeve van de vrije uitkering (USD 9,9 miljoen structureel en USD 1,2 miljoen incidenteel).

De voorlopige baten uit lokale heffingen in 2021 bedragen USD 1,2 miljoen. De baten uit lokale heffingen zijn daarmee USD 0,5 miljoen hoger dan in 2020. Deze toename komt doordat Saba in 2021 aanvullende baten genereerde door de verkoop van coronatests en door de verkoop van waterflessen uit de nieuwe waterbottelarij die in november 2021 is geopend op Saba. Daarnaast ontving Saba hogere kinderopvangtoeslag, vanwege de Uitvoering van Beleid-subsidie. Voor 2022 begroot Saba USD 1,6 miljoen aan baten uit lokale heffingen. De verwachte toename in baten van USD 0,4 miljoen is het gevolg van de ingebruikname van de nieuwe waterbottelarij eind 2021.

#### *Lasten*

De voorlopige reguliere lasten over het begrotingsjaar 2021 bedragen USD 15,3 miljoen. Het grootste deel hiervan, USD 9,5 miljoen, bestaat uit personeelslasten. In de reactie op de derde UR verzocht het Cft u om onderscheid te maken tussen de reguliere personeelslasten en de personeelslasten die gefinancierd worden met bijzondere uitkeringen. Het Cft constateert dat u gehoor heeft gegeven aan dit verzoek. Uit de vierde UR blijkt dat USD 7,4 miljoen van de personeelslasten worden gefinancierd vanuit de vrije uitkering en USD 2,1 miljoen vanuit bijzondere uitkeringen.

#### Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Saba bedraagt conform het geïntegreerd middelenbeheer ultimo december 2021 USD 55,3 miljoen. Op basis van de overzichten in de UR is USD 50,5 miljoen geormerkt voor projecten die worden gefinancierd met bijzondere uitkeringen en USD 0,1 miljoen als vrije uitkering die reeds een bestemming heeft. Dit betekent dat de overige USD 4,7 miljoen aan liquiditeiten vrij besteedbaar is en gebruikt kan worden voor de betaling van reguliere lasten. Dit is een stijging in de vrij besteedbare middelen van USD 0,8 miljoen ten opzichte van ultimo september 2021. Deze stijging komt met name door de incidentele toevoegingen aan de vrije uitkering.

Saba presenteerde bij de aanbidding van de begroting 2022 een tekort van USD 1 miljoen, waarmee de druk op de (meerjaren)begroting van Saba duidelijk zichtbaar is. Er is nog altijd geen oplossing gevonden om de liquiditeitspositie van Saba structureel te verbeteren. Het voorlopige positieve resultaat over het jaar 2021 en de toename van de vrij beschikbare liquide middelen, zorgen voor een tijdelijke buffer om de verwachte liquiditeitsontwikkelingen in het jaar 2022 op te vangen.

#### Financieel beheer

Er loopt een aantal trajecten bij het openbaar lichaam om het financieel beheer (nog) verder te verbeteren. Eén van de prioriteiten betreft de administratie van bijzondere uitkeringen en de rapportage over de voortgang van projecten die gefinancierd worden met bijzondere uitkeringen. Hiervoor zijn in het vierde kwartaal drie vacatures gepubliceerd.

Kenmerk  
Cft 202200005  
Blad  
4/4

Het Cft blijft graag op de hoogte van de invulling van deze vacatures en de voortgang die geboekt wordt bij de projecten die gefinancierd worden met bijzondere uitkeringen.

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