



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
13 mei 2024
Ons kenmerk
Cft 202400049
Pagina
1/5

Uw kenmerk

Bijlage
2

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

Onderwerp
Reactie eerste uitvoeringsrapportage en advies eerste ontwerpbegrotingswijziging
2024

Geachte heer Johnson,

Op 29 april 2024 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) van Saba over het eerste kwartaal van 2024. De eerste UR bevat de eerste ontwerpbegrotingswijziging (OBW) van het begrotingsjaar 2024. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de UR en het advies van het Cft bij de eerste OBW 2024.¹ In bijlage 1 van deze brief vindt u een nadere uitleg en cijfermatige onderbouwing bij deze reactie.

Oordeel

Saba realiseert in het eerste kwartaal van 2024 een voorlopig tekort van USD 3,4 miljoen. De begroting, inclusief de in de eerste OBW 2024 voorgestelde wijzigingen, gaat uit van een nulresultaat voor 2024. De realisatie van de baten en, in mindere mate, de lasten blijft in het eerste kwartaal achter ten opzichte van de begroting. Naar het oordeel van het Cft licht Saba de achterblijvende realisatie in de eerste UR onvoldoende toe. Het Cft kan hierdoor niet beoordelen in hoeverre aanpassing van de begroting op dit punt noodzakelijk is, en of de eerste OBW 2024 volledig is. Het Cft verzoekt Saba na te gaan of de achterblijvende realisatie aanleiding geeft tot (verdere) aanpassing van de begroting.

Met de eerste OBW 2024 verhoogt Saba zowel de baten als de lasten voor 2024 met USD 5,3 miljoen. Hiervan heeft USD 4,9 miljoen betrekking op de verantwoording van in het eerste kwartaal ontvangen bijzondere uitkeringen. Daarnaast ziet de eerste OBW 2024 op een verhoging van de reguliere baten en lasten in verband met de uitvoering van het Natuur- en milieubeleidsplan Caribisch Nederland. Het Cft heeft geen verdere opmerkingen bij de eerste OBW 2024.

Toelichting

Op grond van artikel 22 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient Saba na afloop van ieder kwartaal een UR aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties te zenden, door tussenkomst van het Cft. Voor de aanlevering van de uitvoeringsrapportages is een format overeengekomen tussen het openbaar lichaam en het Cft. Hierbij zijn ook afspraken gemaakt over de verantwoordingsinformatie die de UR tenminste dient te bevatten, zodat het Cft zijn taken op grond van de Wet FinBES naar behoren kan uitvoeren.²

Hoewel de door Saba aangeleverde eerste UR van 2024 voldoet aan het overeengekomen format, is naar het oordeel van het Cft de invulling van dit format voor verdere verbetering vatbaar. Het Cft waardeert de wijze waarop Saba beleidsmatig per functie toelicht welke resultaten zijn behaald in het eerste kwartaal. De toevoeging van het overzicht op basis van economische categorieën aan de uitvoeringsrapportages vergroot bovendien het inzicht in de uitvoering van de begroting. Een toelichting op dit overzicht ontbreekt echter, net als een toelichting op financiële afwijkingen tussen de begroting en realisatie. Hierdoor kan het Cft niet beoordelen of de begroting (verdere) aanpassing behoeft naar aanleiding van de realisatie in het eerste kwartaal, en in hoeverre de eerste OBW 2024 compleet is.

Saba realiseert in het eerste kwartaal van 2024 USD 9,3 miljoen aan lasten, waar de begroting inclusief wijzigingen uitgaat van USD 50,8 miljoen aan lasten voor geheel 2024. Het Cft kan uit de UR echter niet opmaken waarom de lasten achterblijven ten opzichte van de begroting en of het voor 2024 begrote bedrag realistisch is. Het Cft roept Saba op voortaan tenminste het overzicht op basis van economische categorieën toe te lichten. Verder treedt het Cft graag met Saba in gesprek over de invulling van het format voor de uitvoeringsrapportages, daarbij rekening houdend met zowel de uitvoeringscapaciteit van het openbaar lichaam als de informatiebehoefte van het Cft.

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



Drs. L.M.C. Ongering

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

Bijlage 1: Uitleg en cijfermatige onderbouwing

Tabel 1 geeft de realisatie in het eerste kwartaal van 2024, de begroting 2024 inclusief de eerste OBW 2024, en de procentuele realisatie ten opzichte van de begroting weer.

Tabel 1: Overzicht baten en lasten (in miljoenen USD)³

	1e UR 2024	Begroting 2024 incl. 1e OBW	Realisatie
Baten	6,0	50,8	12%
Huren en pachten	0,02	0,1	27%
Overige goederen en diensten	0,3	1,0	30%
Belastingopbrengsten	0,2	0,3	50%
Overdrachten	4,3	47,6	9%
Overige inkomensoverdrachten	1,2	1,7	70%
Lasten	9,3	50,8	18%
Niet in te delen uitgaven	0,0	0,2	0%
Salarissen en sociale lasten	2,6	12,8	21%
Pensioenen politieke gezagdragers	0,02	0,1	23%
Afschrijvingen	0,0	0,4	0%
Energie	0,1	0,4	13%
Duurzame goederen	0,0	0,1	9%
Overige goederen en diensten	1,4	6,7	21%
Overdrachten	3,4	27,2	12%
Overige inkomensoverdrachten	1,8	2,8	66%
Resultaat	-3,4	0,0	-

Bron: eerste uitvoeringsrapportage 2024 van Saba.

Baten

Saba realiseert in het eerste kwartaal USD 6,0 miljoen aan baten, inclusief de baten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. De realisatie blijft achter ten opzichte van de begroting inclusief wijzigingen. Na ambtelijke uitvraag blijkt dat Saba in het eerste kwartaal geen vrije uitkering heeft ontvangen. De realisatie van de baten uit sommige lokale heffingen, waaronder de haven- en luchthaventoeslag, blijft ook achter bij de raming. Saba geeft in de UR aan de ontwikkeling van de lokale baten nauwlettend te volgen, en de begroting bij de tweede UR aan te passen indien nodig.

Lasten

Saba realiseert in het eerste kwartaal USD 9,3 miljoen aan lasten, inclusief de lasten samenhangend met bijzondere uitkeringen. De begroting inclusief wijzigingen gaat uit van USD 50,8 miljoen aan lasten voor geheel 2024.

In het eerste kwartaal is voor verscheidene categorieën sprake van (lichte) onderuitputting. In de UR ontbreekt echter een toelichting op het overzicht op basis van economische categorieën, waardoor het Cft niet kan beoordelen of de achterblijvende realisatie in de resterende drie kwartalen van 2024 wordt ingelopen.

Bijzondere uitkeringen

In het eerste kwartaal van 2024 realiseert Saba USD 3,6 miljoen aan lasten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. Ultimo 31 maart 2024 bedraagt het saldo aan openstaande bijzondere uitkeringen USD 31,8 miljoen, verdeeld over 48 verschillende projecten.

Uit het in de eerste UR opgenomen overzicht van de bijzondere uitkeringen blijkt dat de overeengekomen uitvoeringstermijn van een deel van deze projecten is verstreken, terwijl het desbetreffende project nog niet is afgerond. In het overzicht zijn ook (openstaande) projecten met een negatief (eind-)saldo opgenomen. Het Cft beveelt Saba aan het saldo aan openstaande bijzondere uitkeringen te analyseren, om vervolgens een verlenging aan te vragen dan wel het desbetreffende project definitief af te rekenen met het verstrekkende departement.

Liquiditeitspositie

Uit de eerste UR blijkt dat Saba ultimo maart 2024 beschikt over USD 57,6 miljoen aan liquide middelen. Dit is USD 5,2 miljoen minder ten opzichte van de stand ultimo december 2023. Het overgrote deel hiervan, USD 49,0 miljoen, is geormerkt. Aan het einde van het eerste kwartaal resteert USD 3,4 miljoen aan vrij besteedbare middelen. Het Cft uit al langer zijn zorgen over de beperkte liquiditeitspositie.

Financieel beheer

De eerste UR bevat een korte toelichting over de voortgang die Saba in het eerste kwartaal boekt bij het verbeteren van het financieel beheer. Hieruit blijkt dat de afdeling Financiën het belang van een goede planning- en controlcyclus en financiële rapportages ook bij de andere onderdelen van de organisatie onder de aandacht brengt. Ook heeft het openbaar lichaam recentelijk een nieuw debiteurenbeleid aangenomen en vier actiepunten vastgesteld om openstaande debiteuren (sneller) te innen.

Collectieve sector

Conform artikel 11 lid 4 van de Wet FinBES rapporteert het Cft in samenwerking met het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) jaarlijks, gelijktijdig met het doorzenden van de jaarrekening, over de voorlopige uitgaven-, inkomsten-, tekort- en schuld cijfers van de collectieve sector van de openbare lichamen aan de minister van BZK. Voor Saba is niet recentelijk vastgesteld welke rechtspersonen tot de collectieve sector behoren, waardoor het opstellen van bovengenoemde rapportage en toetsing van de rentelastnorm niet mogelijk zijn. Om tot een actualisatie van de collectieve sector van Saba te komen heeft het Cft in samenwerking met het CBS een uitvraag gedaan over de ontwikkelingen binnen de collectieve sector van Saba.⁴ Het bestuurscollege is verzocht uiterlijk 30 april 2024 op dit verzoek te reageren. Tot op heden heeft het Cft nog geen reactie ontvangen, het Cft verzoekt Saba alsnog zo spoedig mogelijk te reageren.

Kenmerk
Cft 202400049
Blad
5/5

Bijlage 2: Eindnoten

¹ Op basis van artikel 22 van de Wet FinBES reageert het Cft op de eerste UR 2024. Het toetsingskader voor beoordeling van de UR wordt gevormd door de Wet FinBES aangevuld met de in het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES (BBV BES) opgenomen criteria.

² Artikel 16 van het BBV BES.

³ In deze tabel is sprake van afronding. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen in de tabel voorkomen.

⁴ Cft, kenmerk Cft 202400033, Actualisatie samenstelling collectieve sector Saba, d.d. 12 maart 2024.