



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
12 februari 2025

Ons kenmerk
Cft 202500016

Pagina
1/5

Uw kenmerk

Bijlage
2

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

Onderwerp
Reactie op de vierde uitvoeringsrapportage 2024 van Saba

Geachte heer Johnson,

Op 29 januari 2025 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) van Saba over het vierde kwartaal van 2024. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op deze UR. In bijlage 1 van deze brief vindt u een nadere uitleg en cijfermatige onderbouwing bij deze reactie.

Oordeel

Het Cft oordeelt positief over de vierde UR 2024 van Saba. De rapportage is tijdig aangeleverd en geeft een voldoende beeld van de uitvoering van de begroting 2024. Ook is de presentatie van de UR conform de afspraken met het Cft. Op basis van de vierde UR en de aanvullende toelichting verwacht het Cft dat Saba in de Jaarrekening 2024 een positief resultaat zal laten zien. Daarmee zou Saba in 2024 aan de centrale begrotingsnorm uit de FinBES voldoen.

Tot slot waardeert het Cft dat Saba blijft werken aan versterking van het financieel beheer.

Vervolg

- Het Cft adviseert Saba om het overschot toe te voegen aan de algemene reserve om de liquiditeitspositie en het weerstandsvermogen te versterken.
- Het Cft verzoekt Saba om bij de eerste UR 2025 ook een volledig beeld van de uitvoering van het begrotingsjaar 2024 te delen.

Toelichting

Zowel de baten als de lasten zijn met een realisatie van respectievelijk 95 procent en 92 procent in lijn met de begroting.

Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal van 2024 een positief resultaat van USD 1,7 miljoen. Het gaat hierbij om een voorlopig resultaat, dat na nog te verwerken mutaties aan de baten- en lastenzijde bij de jaarrekening 2024 zal wijzigen. Het openbaar lichaam verwacht dat na de mutaties het resultaat van USD 1,7 miljoen uit de UR zal dalen naar ongeveer USD 1 miljoen in de Jaarrekening 2024. Daarmee zou Saba voldoen aan de centrale begrotingsnorm.

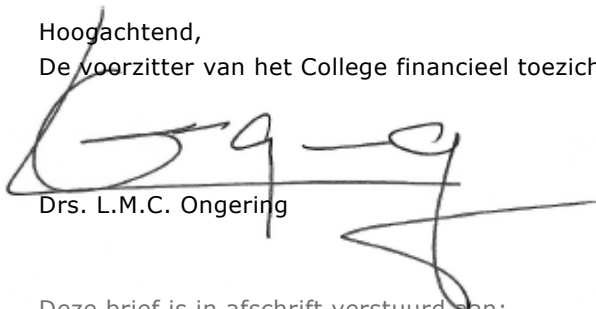
Het weerstandsvermogen van het openbaar lichaam is al meerdere jaren niet op het door de eilandsraad van Saba vastgestelde niveau. De mogelijkheden van Saba om risico's op te vangen zijn daardoor beperkt. Het Cft adviseert Saba om een overschot toe te voegen aan de algemene reserve, om zo het weerstandsvermogen en de liquiditeitspositie te versterken.

Saba ontvangt de afgelopen jaren steeds een goedkeurende verklaring van de accountant bij de jaarrekeningen. Dit weerhoudt het openbaar lichaam niet om continu te werken aan het versterken van het financieel beheer. In 2024 heeft Saba vooruitgang geboekt door inzet op verbetering van de relatie met de crediteuren en door de aandachtspunten uit het accountantsrapport aan te pakken. Het Cft waardeert deze attitude.

Omdat nog niet alle mutaties zijn verwerkt, is het gewenst dat Saba bij de eerste UR een volledig beeld 2024 verstrekt. Mocht er onverhoopt sprake zijn van een tekort dient Saba dit tekort conform de Wet FinBES te compenseren in 2025 en 2026. Een eerste stap hiertoe zou in dat geval gezet kunnen worden bij de eerste begrotingswijziging van 2025.

Ik verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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



Drs. L.M.C. Ongerling

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 toont de realisatie tot en met het vierde kwartaal van 2024, de begroting 2024, inclusief begrotingswijzigingen, en de realisatie ten opzichte van de begroting.

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

	4e UR 2024	Begroting 2024 incl. wijzigingen	Realisatie
Baten	55,3	58,1	95%
<i>Reguliere baten</i>	<i>33,4</i>	<i>33,6</i>	<i>99%</i>
Lokale heffingen	0,9	0,9	94%
Vrije uitkering	26,7	26,6	100%
Overige baten	5,9	6,1	97%
<i>Bijzondere uitkeringen</i>	<i>21,9</i>	<i>24,50</i>	<i>89%</i>
Lasten	53,6	58,1	92%
Personeelslasten	14,8	15,3	97%
Overige lasten	38,7	42,8	91%
Resultaat	1,7	0,0	

Bron: Vierde uitvoeringsrapportage 2024 van Saba.

De realisatiecijfers in de vierde UR zijn lager dan vorig jaar. Dit kan deels verklaard worden door het substantieel hogere budget in 2024 (nominaal zijn de gerealiseerde baten en lasten overigens ruim tien procent hoger dan in 2023). Daarnaast heeft het openbaar lichaam op advies van het Cft nog laat in het jaar onverwachte rente-inkomsten en een verhoging van de vrije uitkering via de vierde BW 2024 verwerkt.

Baten

Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal USD 33,4 miljoen aan reguliere baten. Dit is in lijn met de voor 2024 begrote reguliere baten. De reguliere baten worden gevormd door de baten uit de vrije uitkering (26,7 miljoen), lokale heffingen (USD 0,9 miljoen) en overige baten (USD 5,9 miljoen, waaronder USD 1,9 miljoen rentebaten).

De realisatie van de lokale heffingen blijft licht achter ten opzichte van de begroting. Met name de baten uit de logeerbelasting en de luchthaventoeslag/landingsgelden zijn lager dan begroot.

Lasten

Het overgrote deel van de onderuitputting bij de lasten wordt veroorzaakt bij de 'Overige lasten'. Dit betreft met name de onderdelen 'overdrachten' (specifieke en vrije uitkering, USD 2,6 miljoen), 'overige goederen en diensten' (reiskosten, representatiekosten, consultancy, landfill operaties, onderhoud aan gebouwen, USD 1,1 miljoen) en personeelslasten (openstaande vacatures, USD 0,4 miljoen).

De bestemmingsreserves zijn reeds verwerkt in de vierde UR.

Resultaat

Het in de vierde UR gepresenteerde overschot van USD 1,7 miljoen is een voorlopig resultaat. Verschillende factoren kunnen dit resultaat nog beïnvloeden waarvan we het effect niet kunnen toetsen. Zo moet er nog een aanzienlijk aantal facturen over 2024 worden verwerkt. Hiervan is de totale impact op het resultaat nog onduidelijk, omdat er nog steeds nieuwe facturen binnenkomen. Ten tweede zal de voorziening voor dubieuze debiteuren worden berekend, zodra de administratie is afgerond. Saba verwacht dat het openbaar lichaam na verwerking van alle mutaties, inclusief verwerken van nog binnenkomende facturen, het jaar 2024 zal afsluiten met een overschot van USD 1 miljoen.

Bijzondere uitkeringen

Tot en met het vierde kwartaal van 2024 realiseert Saba USD 21,9 miljoen aan baten en lasten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. Daarnaast heeft Saba ruim USD 1 miljoen geïnvesteerd. De totale uitgaven kwamen daarmee in 2024 uit op USD 23,2 miljoen. Per 1 januari 2024 bedroeg het saldo aan openstaande bijzondere uitkeringen USD 50,5 miljoen, inclusief de nog resterende middelen voor het herstel van de gevolgen van orkaan Irma. Gedurende 2024 ontving Saba USD 19,6 miljoen aan nieuwe baten aan bijzondere uitkeringen. Per 31 december 2024 bedraagt het voorlopige eindsaldo aan openstaande bijzondere uitkeringen hierdoor USD 46,9 miljoen.

Liquiditeitspositie

De liquiditeitsanalyse laat een beeld zien tot en met het derde kwartaal. Uit de vierde UR van 2024 blijkt dat Saba per 31 december 2024 beschikte over USD 65,6 miljoen aan liquide middelen. Het overgrote deel hiervan, USD 46,9 miljoen, is geormerkt. Daarnaast heeft Saba nog kort- en langlopende schulden en ontvangsten. De uiteindelijke vrij besteedbare liquide middelen bedroeg USD 13,3 miljoen. Dit is een stijging ten opzichte van de stand per 31 december 2023 met USD 5,0 miljoen.

Financieel beheer

Saba heeft vooruitgang geboekt in versterking van het financieel beheer door inzet op relatiebeheer en aandachtspunten uit het accountantsrapport aan te pakken. Van belang is dat het openbaar lichaam focus blijft houden op de strategische personeelsplanning en procesverbeteringen in lijn met de afspraken uit de Saba package van oktober 2023. De speerpunten van dit bestuurlijk akkoord zijn goed bestuur en de versterking van de implementatie- en uitvoeringskracht van het openbaar lichaam.

Collectieve sector

Conform artikel 11 lid 4 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba 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. Het Cft zal samen met het CBS nagaan hoe zo snel mogelijk tot vaststelling van de collectieve sector van Saba kan worden gekomen, en u hierover informeren.

Kenmerk
Cft 202500016
Blad
5/5

Bijlage 2: Eindnoten

¹ In deze tabel is sprake van afronding. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen in de tabel voorkomen.