



College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

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

info@cft.cw

Datum

13 augustus 2021

Ons kenmerk

Cft 202100084

Uw kenmerk

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Pagina

1/4

Bijlage

-

Onderwerp

Reactie op de tweede uitvoeringsrapportage en advies bij de derde begrotingswijziging 2021 van het openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 31 juli jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de tweede uitvoeringsrapportage (UR) en de derde begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2021. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de UR en het advies bij de BW. De BW die u aanbiedt aan de eilandsraad dient, conform artikel 17 lid 4 van de Wet FinBES, vergezeld te gaan van het advies bij de BW en een toelichting in hoeverre en op welke wijze daarmee rekening is gehouden.

De UR en de BW zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. De ontwikkelingen, die in de UR worden gerapporteerd, resulteren rechtstreeks in de voorgestelde BW. Het Cft heeft daarom de reactie op de UR en het advies bij de BW in één brief verwerkt.

Oordeel

Het openbaar lichaam presenteert tot en met het tweede kwartaal een voorlopig positief resultaat van USD 0,5 miljoen. De goedgekeurde begroting gaat uit van een nulresultaat. Het Cft ontving tot op heden niet van alle overheidsdeelnemingen de jaarrekening over het jaar 2020. Saba voldoet daarmee niet aan artikel 9 lid 9 van de Wet FinBES. Het Cft verzoekt u dringend om de jaarrekeningen (inclusief controleverklaring) spoedig bij hem aan te leveren.

Het Cft adviseert positief bij de door u voorgestelde wijzigingen in de derde BW 2021. U stelt in totaal USD 2,8 miljoen aan wijzigingen voor. Het begrotingstotaal wordt hierdoor verhoogd van USD 16,8 miljoen naar USD 19,6 miljoen. Het verwachte saldo ultimo 2021 verandert met deze BW niet en blijft nihil. De voorgestelde wijzigingen bestaan voor USD 1,7 miljoen uit de aanwending van bijzondere uitkeringen en voor USD 1,1 aan beleidsaanpassingen in de reguliere begroting.

Toelichting

Tot en met het tweede kwartaal realiseerde Saba USD 10,7 miljoen aan baten en USD 10,2 miljoen aan lasten. Het voorlopige resultaat komt daarmee uit op USD 0,5 miljoen positief. Tabel 1 toont de baten en lasten inclusief de aanwending van bijzondere uitkeringen¹ tot en met het tweede kwartaal 2021 en vergelijkt deze met de realisatie in 2020 en de begroting 2021.

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie tot en met juni 2021	% realisatie t.o.v. begroting
Reguliere baten	13,3	12,3	6,4	52%
Bijzondere uitkeringen	7,4	4,5	4,3	n.v.t.
Totale Baten	20,7	16,8	10,7	63%
Reguliere lasten	11,9	12,4	5,9	47%
Bijzondere uitkeringen	7,4	4,5	4,3	n.v.t.
Totale lasten	19,3	16,8	10,2	60%
Saldo	1,4	-	0,5	n.v.t.

Tabel 1: onderverdeling baten en lasten (miljoenen USD)

Begrotingsuitvoering

Tot en met het tweede kwartaal realiseerde Saba ongeveer de helft van de begrote baten voor 2021. De realisatie loopt daarmee in lijn met de begroting, afgezien van eventuele seizoens-patronen. De baten uit lokale heffingen bedroegen tot en met het tweede kwartaal 55 procent van de begroting. De baten aan havengelden, looierbelasting en luchthaventoeslag/landingsgelden bleven achter ten opzichte van de begroting als gevolg van de coronacrisis.

De realisatie van de lasten bedroeg tot en met het tweede kwartaal 47 procent van de begrote lasten voor 2021. Na afloop van het eerste kwartaal bedroeg dit 12 procent. Saba heeft daarmee de onderbesteding van het eerste kwartaal grotendeels ingehaald.

Saba realiseerde tot en met het tweede kwartaal USD 4,6 miljoen aan personeelslasten. De realisatie bedraagt daarmee 61 procent van de begrote personeelslasten voor 2021. De tweede UR maakt geen onderscheid tussen de reguliere personeelslasten en de personeelslasten die gedekt worden door middel van bijzondere uitkeringen, waardoor uit de UR niet te herleiden is of de reguliere personeelslasten in lijn zijn met de begroting. Het Cft benadrukt nogmaals dat het inzichtelijk krijgen van deze onderverdeling belangrijk is voor (het eventueel bijstellen van) de begroting van de personeelslasten gedurende het jaar.

¹ Saba verantwoordt alle ontvangen bijzondere uitkeringen via de balans. Pas bij de werkelijke aanwending van de bijzondere lasten worden de daarvoor gebruikte middelen als baten verantwoord. Daarom is het saldo tussen de baten en lasten in verband met bijzondere uitkeringen altijd nihil.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Saba conform het geïntegreerd middelenbeheer (GMB) bedraagt ultimo juni 2021 USD 54,4 miljoen. Op basis van de overzichten in de UR is USD 50,0 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen en USD 0,3 miljoen als vrije uitkering die reeds een bestemming heeft. Dit betekent dat USD 50,3 miljoen aan liquiditeiten niet gebruikt kan worden voor de betaling van reguliere lasten. Er resteert een saldo van USD 4,1 miljoen aan vrij besteedbare middelen, dit is gelijk aan het saldo ultimo maart 2021.

Overheidsentiteiten

Saba heeft vier deelnemingen in vennootschappen. Het Cft beschikt inmiddels van alle deelnemingen over de jaarrekening 2019. Op basis van artikel 9 lid 9 van de Wet FinBES diende het Cft uiterlijk 1 juli 2021 ook te beschikken over de jaarrekening 2020 van deze deelnemingen. De deadline is inmiddels verstreken. Het Cft ontving tot op heden alleen de jaarrekening 2020 van Saba Bank Resources N.V. en OBNA Bank. Het Cft verzoekt u dringend om de overige jaarrekeningen (inclusief controleverklaring) spoedig bij hem aan te leveren.

Begrotingswijziging

In de derde BW 2021 stelt u in totaal USD 2,8 miljoen aan wijzigingen voor. De voorgestelde wijzigingen bestaan voor USD 1,7 miljoen uit de aanwending van de bijzondere uitkeringen en voor USD 1,1 miljoen uit reguliere begrotingswijzigingen.

De aanwending van de bijzondere uitkeringen betreft de reguliere bijzondere uitkeringen (USD 1,0 miljoen), bijzondere uitkeringen wegens orkaanschade (USD 0,6 miljoen) en een toevoeging aan 'beklemde' vrije uitkeringen² (USD 0,1 miljoen). In de BW worden zowel de baten als de lasten met het genoemde bedragen verhoogd.

In de reguliere begroting verhoogt Saba de baten met USD 1,1 miljoen naar aanleiding van het steun- en herstelpakket 4.0.³ Dit bedrag is toegevoegd aan de vrije uitkering en bestaat uit middelen voor de culturele en creatieve sector (USD 0,1 miljoen), middelen vanuit het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) voor aanvullende beleidsmaatregelen (USD 0,7 miljoen) en compensatie voor de inkomstenderving van het openbaar lichaam als gevolg van de coronacrisis (USD 0,3 miljoen). Saba verhoogt ook de lasten in de reguliere begroting met USD 1,1 miljoen. USD 0,8 miljoen hiervan is bestemd voor de aanvullende beleidsmaatregelen vanuit het ministerie van SZW en voor de culturele en creatieve sector. De overige USD 0,3 miljoen is bestemd voor een eenmalige betaling van collectieve arbeidsovereenkomsten. Het openbaar lichaam heeft besloten om de collectieve arbeidsovereenkomst van Rijksdienst Caribisch Nederland (RCN) over te nemen. In de BW geeft Saba aan dat hiermee eenmalig USD 0,3 miljoen gemoeid is. Deze beleidsaanpassing wordt gefinancierd met de USD 1,0 miljoen aanvulling op de vrije uitkering die Saba in het eerste kwartaal ontving van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

² Beklemde vrije uitkeringen betreft het deel van de vrije uitkering dat niet vrij besteedbaar is maar al voor een specifiek doel is gereserveerd.

³ BZK, 2021-0000139326. Aanvulling vrije uitkering 2021.

Kenmerk
Cft 202100084
Blad
4/4

Op 29 juli jl. ontving u een brief van de staatssecretaris van BZK over het steun- en herstelpakket 5.0.⁴ In deze brief staat dat Saba in het derde kwartaal met een verhoging van de vrije uitkering gecompenseerd wordt voor de loon- en prijsontwikkelingen en extra middelen ontvangt vanuit het ministerie van SZW vanwege de coronacrisis. In totaal wordt de vrije uitkering met USD 0,2 miljoen verhoogd. Het Cft adviseert u om deze middelen na afloop van het derde kwartaal op te nemen in een BW.

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

⁴ BZK, 2021-0000345996. Aanvulling vrije uitkering 2021 (LPO en middelen Q3 aanvullend eilandelijk beleid)