



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
7 maart 2023
Ons kenmerk
Cft 202300026
Pagina
1/5

Uw kenmerk

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

Bijlage

-

Onderwerp
Reactie op de vierde uitvoeringsrapportage 2022

Geachte heer Johnson,

Op 20 februari 2023 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) over het vierde kwartaal van 2022. In lijn met artikel 22 van de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) had de vierde UR 2022 uiterlijk op 30 januari 2023 ingediend moeten zijn. Op 7 februari 2023 ontving het Cft uw brief, waarin u aangeeft de vierde UR later aan te leveren.¹ Met dit schrijven ontvangt u op basis van artikel 22 van de Wet FinBES de reactie van het Cft.

Toetsingskader

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.

Oordeel

De vierde UR toont USD 30,1 miljoen aan baten en USD 28,7 miljoen aan lasten, inclusief bijzondere uitkeringen. Saba realiseert daarmee een voorlopig overschot van USD 1,4 miljoen voor het jaar 2022. Hiermee wordt voldaan aan artikel 19 lid 2 jo. artikel 15 lid 2 van de Wet FinBES, dat voorschrijft dat de begroting in evenwicht moet zijn. De vastgestelde begroting 2022 inclusief wijzigingen ging uit van een nulresultaat in 2022. Het voorlopige positieve resultaat wordt enerzijds veroorzaakt door de structurele verhoging van de vrije uitkering en anderzijds door ontvangen extra middelen voor de uitvoering van het Natuur- en milieubeleidsplan Caribisch Nederland.

¹ Saba, kenmerk 038/2023, Delay of 4th Quarter Implementation Report 2022, d.d. 7 februari 2023.

Deze aanvullende middelen werden pas in het tweede halfjaar van 2022 aan Saba toegekend. Door een gebrek aan uitvoeringskracht en een inadequade planning konden deze middelen niet volledig in 2022 worden besteed, zo stelt Saba in de UR.

Saba stelt in de vierde UR 2022 voornemens te zijn om bij de jaarrekening 2022 het positieve resultaat aan twee bestemmingsreserves toe te voegen. Het Cft verzoekt de toevoegingen aan de bestemmingsreserves in de jaarrekening 2022 nader te onderbouwen en daarbij ook de (gewenste) hoogte van het weerstandsvermogen te betrekken.

Uit de vierde UR blijkt dat de baten uit lokale heffingen, in het bijzonder de loogerbelasting, het vervoer van studenten, en de bouwleges, achterblijven ten opzichte van de vastgestelde begroting 2022. Het Cft merkt op dat Saba in de vastgestelde begroting 2023 hetzelfde niveau aan baten uit deze drie heffingen begroot als in de vastgestelde begroting 2022. Het Cft verzoekt Saba derhalve de raming van deze baten kritisch te herzien op basis van de realisatie in 2022, en de raming indien nodig aan te passen in de eerste ontwerpbegrotingswijziging (OBW) 2023.

De UR bevat geen toelichting op afzonderlijke afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de vastgestelde begroting 2022. Ook ontbreekt een overzicht van de baten en lasten op basis van economische categorieën en wordt geen onderscheid gemaakt tussen de reguliere baten en lasten en de baten en lasten die samenhangen met bijzondere uitkeringen. Deze wijze van rapporteren beperkt het inzicht in de ontwikkeling van de begroting substantieel en daarmee ook de sturingsmogelijkheden van het bestuurscollege. Daar komt bij dat de eilandsraad zijn controlerende taak hierdoor minder goed kan uitvoeren. Het Cft verzoekt u de rapportages voortaan aan te passen op genoemde punten.

In tegenstelling tot het met u overeengekomen format geeft de vierde UR geen inzicht in de stand van zaken met betrekking tot het financieel beheer. Gezien recente ontwikkelingen zoals de reorganisatie van de afdeling financiën en de aanbevelingen van de accountant bij de interim controle acht het Cft het van belang tijdig geïnformeerd te worden over de actuele ontwikkelingen.

Toelichting

In tabel 1 zijn de vastgestelde begroting 2022 inclusief wijzigingen (verder: de begroting), de realisatie tot en met het vierde kwartaal, de realisatie tot en met het vierde kwartaal ten opzichte van de begroting en de vastgestelde begroting 2023 weergegeven.

Saba realiseert een voorlopig overschot van USD 1,4 miljoen. Saba is voornemens een deel van dit overschot, de niet bestede middelen voor het Natuur- en milieubeleidsplan, toe te voegen aan een bestemmingsreserve voor uitvoering van dit plan.

Het overige deel van het voorlopig overschot, afkomstig uit de structurele verhoging van de vrije uitkering, wordt in een bestemmingsreserve voor onderhoud en investeringen ondergebracht. Een nadere toelichting over de noodzaak van een toevoeging aan deze bestemmingsreserves ontbreekt in de vierde UR. Het Cft heeft eerder om een hernieuwde berekening van het weerstandsvermogen verzocht, afgesproken werd dat Saba hiermee bij de jaarrekening 2022 aan de slag zou gaan.² Het Cft verzoekt Saba deze afspraak na te komen en in de jaarrekening 2022 de afweging om het overschot aan het weerstandsvermogen toe te voegen, ofwel aan de bestemmingsreserves, nader te onderbouwen.

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

	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Vierde UR 2022	% realisatie t.o.v. begroting	Begroting 2023
Baten	28,8	30,1	105%	17,6
Reguliere baten	17,9	19,4	108%	16,6
Bijzondere uitkeringen	9,3	9,3	100%	-
Lokale heffingen	1,6	1,4	88%	1,0
Lasten	28,8	28,7	100%	17,6
Reguliere lasten	12,0	9,1	76%	14,7
Bijzondere uitkeringen	9,3	9,3	100%	-
Personeelslasten	7,5	10,3	137%	10,2
Resultaat	-	1,4	n.v.t.	-

Bron: vierde uitvoeringsrapportage 2022 en vastgestelde begroting 2023 van Saba

Baten

Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal van 2022 USD 19,4 miljoen aan reguliere baten, USD 1,5 miljoen meer ten opzichte van de begroting. De baten uit de lokale heffingen logeergebasting, het vervoer van studenten en de bouwleges blijven achter ten opzichte van de begroting. Dit wordt in de vierde UR echter niet nader toegelicht. Gegeven de achterblijvende realisatie van de drie lokale heffingen tot en met het vierde kwartaal van 2022, adviseert het Cft u de voor 2023 begrote baten uit deze lokale heffingen kritisch te herzien.

Lasten

Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal van 2022 USD 9,1 miljoen aan reguliere lasten, USD 3,0 miljoen minder dan begroot. Het openbaar lichaam stelt dat de realisatie achterblijft ten opzichte van de begroting als gevolg van een gebrek aan uitvoeringscapaciteit. Het Cft begrijpt dat het invullen van vacatures en het versterken van de uitvoeringskracht geen eenvoudige opgave is.

² Cft, kenmerk Cft 202200148, Advies bij de ontwerpbegroting 2023, d.d. 21 november 2022.

³ In deze tabel is sprake van afronding op hele USD miljoenen. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen in de tabel voorkomen.

In dit licht verzoekt het Cft u de in de vastgestelde begroting 2023 begrote lasten nogmaals kritisch te bezien, en daar waar nodig de begroting 2023 hierop aan te passen. Saba realiseert tot en met het vierde kwartaal USD 10,3 miljoen aan personeelslasten, gelijk aan 137 procent van de personeelslasten zoals opgenomen in de begroting. Deze toename wordt veroorzaakt door de prijsindexering en de verhoging van het minimumloon. Het Cft constateert dat Saba de hogere personeelslasten al op de juiste wijze heeft verwerkt in de begroting 2023.

Informatievoorziening

Het Cft verzocht Saba in zijn reactie op de tweede UR 2022 om vanaf de derde UR onderscheid te maken tussen de reguliere baten en lasten, en de baten en lasten samenhangend met bijzondere uitkeringen.⁴ In de derde UR werd aan dit verzoek gehoor gegeven. In de vierde UR maakt Saba dit onderscheid echter niet, waardoor het inzicht in de reguliere exploitatie van Saba beperkt is.

De baten en lasten worden conform het BBV BES verantwoord op basis van de functionele indeling. Het Cft verzocht u inmiddels meerdere malen om ook een eenduidige weergave op basis van economische categorieën op te nemen.⁵ Ook dit verzoek is vooralsnog niet opgevolgd. Daarnaast worden de afwijkingen in de realisatie van de baten en lasten ten opzichte van de begroting in de vierde UR niet afzonderlijk toegelicht. Het is van belang dat Saba alsnog tegemoet komt aan de verzoeken van het Cft om zo het inzicht in de begroting en de uitvoering te optimaliseren.

Bijzondere uitkeringen

Saba nam de baten en lasten samenhangend met bijzondere uitkeringen niet op in de vastgestelde begroting 2022. Saba verantwoordt deze baten en lasten gedurende het begrotingsjaar met begrotingswijzigingen. Pas wanneer een bijzondere uitkering daadwerkelijk wordt aangewend, neemt Saba de baten en lasten op in een OBW. Door deze wijze van rapporteren zijn de baten en lasten samenhangend met bijzondere uitkeringen altijd identiek aan elkaar. Tot en met het vierde kwartaal van 2022 realiseert Saba USD 9,3 miljoen aan baten en lasten samenhangend met bijzondere uitkeringen.

Liquiditeiten

De liquiditeitspositie van Saba bedraagt ultimo december 2022 USD 64,3 miljoen. Een bedrag van USD 61,6 miljoen hiervan is geormerkt voor bijzondere uitkeringen. Er resteert derhalve een saldo van USD 2,7 miljoen aan vrij besteedbare middelen. Dit is een stijging van USD 0,6 miljoen ten opzichte van het saldo ultimo september 2022, en daarmee een positieve ontwikkeling, deze stijging wordt echter niet nader toegelicht.

⁴ Cft, kenmerk Cft 202200093, Reactie op de tweede uitvoeringsrapportage en advies tweede begrotingswijziging 2022, d.d. 11 augustus 2022.

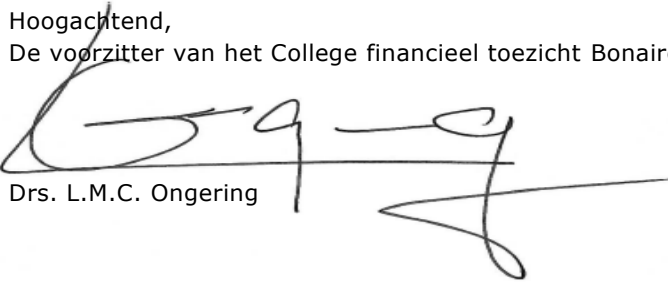
⁵ Cft, kenmerk Cft 202200148, Advies bij de ontwerpbegroting 2023, d.d. 21 november 2022 en Cft, kenmerk Cft 202200160, Reactie derde uitvoeringsrapportage en advies derde ontwerpbegrotingswijziging 2022, d.d. 19 december 2022.

Kenmerk
Cft 202300026
Blad
5/5

Het saldo vorderingen en overlopende activa bedraagt ultimo december 2022 USD 6,7 miljoen, een stijging van USD 5,7 miljoen ten opzichte van de stand ultimo december 2021. Deze stijging wordt in de vierde UR niet onderbouwd. Het Cft verzoekt hierover nader te worden geïnformeerd.

Ik verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L.M.C. Ongerling', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

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