



# The Island Council of the Public Entity Saba

---

Island Council Proposal

Nr. 2012.17

Island Council meeting: Thursday, December 20, 2012

Agenda Point: 5

Portfolio Holder: B. P. Zagers, BA

For information: Finance Department

Annex (n): 3<sup>rd</sup> Budget Amendment 2012  
Toelichting  
Approval Cft

**Subject:** Budget Amendment 2012:

3<sup>rd</sup> Budget Amendment 2012

---

*Proposal:* To approve 3<sup>rd</sup> Budget Amendment 2012

---

**To the Island Council,**

## **1. Summary**

The Public Entity Saba is required to provide quarterly figures of the financial state of affairs to the CFT and the Ministry of the Interior (BZK). Thus, in this – the final Island Council meeting of 2012, the third budget amendment is presented.

The focal points of this amendment are outlined in the correspondences sent to and received from the CFT. Subsequently, the CFT also approved the 3<sup>rd</sup> budget amendment.

In addition to the amendments, salary and other costs as well as income budgets from cost centers were booked to the main functions. Since these changes are neutral, an administrative amendment was made. In the figures for the years 2013-2016, these changes were already published in the column of the year 2012.



# The Island Council of the Public Entity Saba

---

## 2. Reason Island Council decision

The Island Council must approve the 3<sup>rd</sup> budget amendment before the end of December 2012.

## 3. Explanation and overview of policy options

NA

## 4. Legal basis

Finance Law public entities Bonaire, St. Eustatius, and Saba (FINBES) Article 23

1. Without prejudice to articles 24 and 26, no expenditures may be incurred and charged to the Public Entity that have not been estimated on an approved budget or an approved budget amendment or on a budget adopted by Our Minister in accordance with article 20.
3. If the intended financial obligation has not been provided for in an approved budget or approved resolution to amend the budget or in a budget adopted by Our Minister in accordance with article 20, the Executive Council shall submit a motion for amendment of the budget to the Island Council as soon as possible.

## 5. Means commitment

NA

## 6. Involvement citizens and agencies

NA

## 7. Approach and planning

NA

**We hereby propose the approval of the attached draft Council decision.**

The Island Secretary

drs. M. van der Velde



The Island Governor

J. G. A. Johnson, M. Ed.



# The Island Council of the Public Entity Saba

Island Council Decision

Nr. 2012.17

The Island Council of the Public Entity Saba;

Considering Article 23.1 and 3 of the Finance Law public entities Bonaire, St. Eustatius, and Saba (FinBES);

**Resolves:**

To adopt the 3<sup>rd</sup> Budget Amendment 2012

Thus adopted in the public meeting of the Island Council of the Public Entity Saba on

..20..../...December.../..2012...

*d m y*

The Act. Island Registrar

A. M. Levenstone



The Island Governor

J. G. A. Johnson, M. Ed.

**The 3<sup>rd</sup> Budget Amendment is published (publication boards) on the 20<sup>th</sup> of December 2012.**

**(Ab 2012/17)**

Copy this to:

The Kingdom Representative

The Ministry of the Interior and Kingdom Affairs

Openbaar lichaam: SABA

Uitvoeringsrapportage (lasten)

Functie	Omschrijving	Realisatie /prognose lasten					Totaal	goedgekeurde begroting jaar 2012 (in USD)	Verschil te verwerken in voorstel wijziging begroting
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	Totaal			
001	Bestuursorganen	299.693	321.597	275.710	331.169	1.228.169	1.024.262	203.907	
002	Bestuursapparaat	311.882	469.995	288.257	720.646	1.790.780	1.387.733	638.487	
130	Rampenbestrijding	49	49	885	17	1.000	0	0	
210	Wegen, straten en pleinen	315.475	350.242	282.678	361.682	1.310.077	1.320.395	-10.318	
211	Verkeersmaatregelen te land	1.965	482	1.229	1.459	5.135	38.163	-33.028	
220	Zeehavens	50.462	138.333	86.103	343.089	617.987	277.773	340.214	
230	Luchtvaart	97.893	121.433	127.663	242.970	589.959	476.027	113.932	
341	Eilandelijk landbouwbedrijf	24.227	33.912	20.500	28.561	107.200	100.969	6.231	
411	Innovations Bureau / Early Childhood Care	56.863	80.963	65.732	98.894	302.452	240.069	62.383	
421	Sacred Heart School	0	16	51	15.503	15.570	15.570	-0	
461	Bijzondere (neutraal) scholengemeenschappen	2.482	2.997	3.464	15.695	24.638	23.356	1.282	
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het onderwjs	156.954	361.493	98.830	206.356	823.633	523.492	300.141	
510	Openbaar bibliotheekwerk	14.799	16.602	13.500	55.883	100.784	55.979	44.805	
530	Sport	2.792	9.617	19.487	6.588	38.484	32.484	6.000	
540	Oudheidkunde/Musea	3.415	4.930	3.398	41.948	53.690	18.743	34.947	
560	Maatschappelijke leefbaarheid openluchtrecreatie	46.562	49.455	34.363	112.180	242.560	219.169	23.391	
580	Overige cultuur en recreatie:	57.500	36.459	28.041	156.832	278.832	141.014	137.818	
610	Onderstandverlening	91.597	53.214	20.796	233.649	399.256	399.256	0	
620	Maatschappelijk werk	0	0	0	9.000	9.000	70.000	0	
630	Sociaal cultureel werk / jeugd en jongerenwerk	2.578	9.494	2.405	39.392	53.868	27.403	26.465	
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	21.658	50.619	31.523	44.505	148.305	142.109	6.196	
712	Verpleeginrichtingen	13	0	0	0	13	0	0	
721	Reiniging	190.818	243.648	248.450	391.717	1.074.633	907.752	166.881	
724	Lijkbezorging	1.230	1.254	1.245	1.077	4.807	4.807	0	
725	Openbare hygiene	12.049	13.018	11.853	16.190	53.110	42.195	10.915	
910	Reserves en voorzieningen	0	0	0	915.000	915.000	7.785	0	
920	Belastingen:	6.220	0	0	1.565	7.785	7.785	0	
922	Algemene uitgaven en inkomsten:	59.527	75.624	282.671	39.340	457.162	485.813	-28.651	
992	Batig saldo	0	0	0	0	0	0	0	
	<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>1.828.703</b>	<b>2.445.446</b>	<b>1.948.834</b>	<b>4.430.907</b>	<b>10.653.890</b>	<b>7.982.318</b>	<b>1.394.375</b>	
	<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>1.177.913</b>	<b>2.604.011</b>	<b>2.463.702</b>	<b>4.208.725</b>	<b>10.454.352</b>	<b>7.982.318</b>	<b>1.394.375</b>	
	<b>SALDO GD</b>	<b>-650.789</b>	<b>158.565</b>	<b>514.868</b>	<b>-222.182</b>	<b>-199.538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



Openbaar lichaam: SABA

Functie	Omschrijving	Begrotingswijzigingen							
		1e BW	nieuwe stand Incl 1e BW	2e BW	nieuwe stand Incl 2e BW	3e BW	nieuwe stand Incl 3e BW	4e BW	nieuwe stand Incl 4e BW
001	Bestuursorganen	163.135	1.187.327	-5.500	1.181.897	46.272	1.228.169		1.228.169
002	Bestuursapparaat	638.487	2.026.220	40.832	2.067.052	-276.272	1.790.780		1.790.780
130	Rampenbestrijding	0	0	0	0	1.000	1.000		1.000
210	Wegen, straten en pleinen	-104.365	1.216.030	544.047	1.760.077	-450.000	1.310.077		1.310.077
211	Verkeersmaatregelen te land	-19.028	19.135	332.989	19.135	-14.000	5.135		5.135
220	Zeehavens	7.225	284.998	617.987	617.987		617.987		617.987
230	Luchtvaart	12.035	488.062	101.897	589.959		589.959		589.959
341	Eilandelijk landbouwbedrijf	2.251	103.220	3.980	107.200		107.200		107.200
411	Innovations Bureau / Early Childhood Care	106.519	346.588	12.864	359.452	-57.000	302.452		302.452
421	Sacred Heart School	0	15.570		15.570		15.570		15.570
461	Bijzondere (neutraal) scholengemeenschappen	1.282	24.638	66.579	24.638		24.638		24.638
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het onderwjs	25.062	548.554	66.579	615.133	208.500	823.633		823.633
510	Openbaar bibliotheekwerk	55.979	32.484	6.000	38.484	44.805	100.784		100.784
530	Sport	124.947	143.690	6.000	143.690	-90.000	38.484		38.484
540	Oudheidkunde/Musea	24.075	243.244	74.316	317.560	-75.000	242.560		242.560
560	Maatschappelijke leefbaarheid openluchtrecreatie	121.508	262.522	36.810	299.332	-20.500	278.832		278.832
610	Onderstandverlening	208.500	607.756		607.756	-208.500	399.256		399.256
620	Maatschappelijk werk	0	70.000	-70.000	0	9.000	9.000		9.000
630	Sociaal cultureel werk / jeugd en jongerenwerk	21.766	49.169	4.699	53.868		53.868		53.868
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	2.216	144.325	3.980	148.305		148.305		148.305
712	Verpleeginrichtingen	0	0		0	13	13		13
721	Reiniging	14.426	922.178	127.455	1.049.633	25.000	1.074.633		1.074.633
724	Lijkbezorging	0	4.807	30.000	34.807	-30.000	4.807		4.807
725	Openbare hygiene	10.915	53.110		53.110		53.110		53.110
910	Reserves en voorzieningen	0	7.785	435.000	435.000	480.000	915.000		915.000
920	Belastingen:	0	0		0		0		0
922	Algemene uitgaven en inkomsten:	-108.581	377.232	91.930	469.162	-12.000	457.162		457.162
992	Batig saldo	142.000	142.000		142.000	-142.000	0		0
	<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>1.394.375</b>	<b>9.376.693</b>	<b>1.837.878</b>	<b>11.214.571</b>	<b>-560.662</b>	<b>10.653.889</b>	<b>-</b>	<b>10.653.889</b>
	<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>1.394.375</b>	<b>9.376.693</b>	<b>1.837.878</b>	<b>11.214.571</b>	<b>-760.219</b>	<b>10.454.352</b>	<b>0</b>	<b>10.454.352</b>
	<b>SALDO GD</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-199.537</b>	<b>-199.537</b>	<b>0</b>	<b>-199.537</b>

Openbaar lichaam: Saba

Uitvoeringsrapportage (baten)

Functie	Omschrijving	Realisatie / Prognose baten				prognose Totaal	goedgekeurde begroting jaar 2012 (in USD)	Verschil
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal			
001	Bestuursorganen	346	61.498	0	0	61.844	0	0
002	Bestuursapparaat	17.469	53.773	16.417	21.824	109.482	70.380	39.102
020	Eigendommen, niet voor de openbare dienst bestemd:	12.793	16.588	12.793	7.826	50.000	29.547	20.453
210	Wegen, straten en pleinen	33	0	0	0	33	6.704	-6.671
211	Verkeersmaatregelen te land	2.466	3.368	1.194	2.972	10.000	40.000	-30.000
220	Zeehavens				80.000	80.000		80.000
230	Luchtvaart				101.897	101.897		101.897
310	Handel en economische zaken	223	2.793	2.262	61.596	66.875	66.875	-0
411	Huisv Innovations Bureau	4.260	12.407	15.340	18.272	50.279	50.279	0
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het onderwijs	4.220	4.560	4.240	4.480	17.500	33.520	-16.020
610	Onderstandverlening	223	0	0	0	223	0	223
721	Reiniging	0	0	0	0	0	117.151	-117.151
725	Openbaar Hygiene	84	168	0	0	252	0	252
822	Overige volkshuisvesting	1.267	7.312	38.400	3.300	50.279	50.279	-0
910	Vrijval reservering	0	141.443	0	11.476	152.919	152.919	-0
920	Motorrijtuigenbelasting	307	66.182	19.147	39.364	125.000	145.000	-20.000
920	Logeergastenbelasting	6.031	29.863	11.988	19.157	67.039	67.039	-0
920	Horeca Vergunningrecht	29.623	11.812	14.082	10.852	66.368	66.368	0
922	Prijscompensatie		0	0	0	0	246.424	-246.424
922	Dividenden		42.500	0	0	42.500	36.313	6.187
922	Overige ontvangsten van Nederland		270.718	30.128	666.015	966.861	0	966.861
992	Vrije uitkering	1.098.568	1.879.027	2.297.712	3.159.694	8.435.000	6.956.439	1.478.561
	<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>1.177.913</b>	<b>2.604.011</b>	<b>2.463.702</b>	<b>4.208.725</b>	<b>10.454.352</b>	<b>7.982.318</b>	<b>1.394.375</b>
	TOTAAL LASTEN	1.828.703	2.445.446	1.948.834	4.430.907	10.653.890	7.982.318	1.394.375
	<b>SALDO GD</b>	-650.789	158.565	514.868	-222.182	-199.538	0	0

Openbaar lichaam: Saba

Functie	Omschrijving	Begrotingswijzigingen							
		1e BW	nieuwe stand incl 1e BW	2e BW	nieuwe stand incl 2e BW	3e BW	nieuwe stand incl 3e BW	4e BW	nieuwe stand incl 4e BW
001	Bestuursorganen	0	0		0	61,845	61,845		61,845
002	Bestuursapparaat		70,380		70,380	39,102	109,482		109,482
020	Eigendommen, niet voor de openbare dienst besteld:		29,547		29,547	20,453	50,000		50,000
210	Wegen, straten en pleinen		6,704		6,704	-6,671	33		33
211	Verkeersmaatregelen te land		40,000		40,000	-30,000	10,000		10,000
220	Zeehavens			104,501	104,501	-24,501	80,000		80,000
230	Luchtvaart			101,897	101,897		101,897		101,897
310	Handel en economische zaken		66,875		66,875		66,875		66,875
411	Huisv Innovations Bureau		50,279		50,279		50,279		50,279
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het onderwijs		33,520		33,520	-16,020	17,500		17,500
610	Onderstandverlening	0	0		0	223	223		223
721	Reiniging		117,151		117,151	-117,151	-0		-0
725	Openbaar Hygiene	0	0		0	252	252		252
822	Overige volkshuisvesting		50,279		50,279		50,279		50,279
910	Vrijval reservering			152,919	152,919		152,919		152,919
920	Motorrijtuigenbelasting		145,000		145,000	-20,000	125,000		125,000
920	Logeergastenbelasting		67,039		67,039		67,039		67,039
920	Horeca Vergunningrecht		66,368		66,368		66,368		66,368
922	Prijscompensatie		246,424		246,424	-246,424	0		0
922	Dividenden		36,313		36,313	6,187	42,500		42,500
922	Overige ontvangsten van Nederland	1,394,375	1,394,375		1,394,375	-427,514	966,861		966,861
992	Vrije uitkering		6,956,439		1,478,561		8,435,000		8,435,000
	<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>1,394,375</b>	<b>9,376,693</b>	<b>1,837,878</b>	<b>11,214,571</b>	<b>-760,219</b>	<b>10,454,352</b>	<b>0</b>	<b>10,454,352</b>
	<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>1,394,375</b>	<b>9,376,693</b>	<b>1,837,878</b>	<b>11,214,571</b>	<b>-560,682</b>	<b>10,653,889</b>	<b>0</b>	<b>10,653,889</b>
	<b>SALDO GD</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-199,537</b>	<b>-199,537</b>	<b>0</b>	<b>-199,537</b>





Aan  
De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon	Telefoonnummer
Ivo Groennou (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
27 november 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201201083	
Pagina	Bijlagen
1/4	-

Onderwerp  
Advies 3e Uitvoeringsrapportage en Begrotingswijziging Saba 2012

Geachte heer Johnson,

Op 08 november 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept derde uitvoeringsrapportage (UR) 2012. Op 13 november 2012 ontving het Cft als aanvulling de rapportage Financieel Beheer. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft ambtelijk een aantal opmerkingen gemaakt en vragen gesteld. Daaruit voortvloeiend ontving het Cft op 27 november jl. van u de definitieve door het bestuurscollege op 26 november jl. ondertekende rapportage, de reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan.

De derde UR is vergezeld gegaan van een derde begrotingswijziging (BW), waarover in deze brief ook wordt geadviseerd.

#### **Belangrijkste conclusies**

- De begroting 2012 wordt middels de derde begrotingswijziging (BW) 2012 voor de baten verlaagd met een bedrag van USD 760.219,--. De lasten zijn neerwaarts bijgesteld met een bedrag van USD 560.682,--. Het nieuwe begrotingstotaal komt voor de baten daarmee uit op USD 10.454.352,--. Voor de lastenkant is sprake van een begrotingstotaal van USD 10.653.889,--. Het Cft constateert dat de begrotingswijziging niet in evenwicht is, maar adviseert desondanks toch positief over deze wijziging.
- Op het gebied van Financieel Beheer constateert het Cft dat er vooruitgang is geboekt in het afgelopen kwartaal.
- Saba heeft, evenals in de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> UR, in deze uitvoeringsrapportage niet gerapporteerd over de voortgang 'doeluitkering sociaal vangnet'.

**College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius  
en Saba**  
De Rouvilleweg 39  
Curaçao

Telefoon (+5999) 461 9081  
Telefax (+5999) 461 9088  
E-mail info@cft.an  
Internet www.cft.an



### **Toelichting**

Het Cft merkt op dat de derde UR conform het tijdens de Financieel Beheer dagen afgesproken format is aangeleverd. Het Cft zal hieronder de belangrijkste onderdelen van het format langslopen.

### **Begrotingsuitvoering**

De prognose van de eindrealisatie in de 3<sup>e</sup> UR, inclusief 3<sup>e</sup> BW, bedraagt USD 10.454.352,--. Doordat een aantal werkzaamheden niet in 2012 kunnen worden uitgevoerd, (bijvoorbeeld uitvoeren van het achterstallig onderhoud aan wegen en de aanleg van een extra begraafplaats) wordt met de BW een voorziening getroffen voor 2013. Daarnaast wordt een aantal doeluitkeringen ("Donnergelden" en AMFO) overgeheveld naar 2013. De indexatie van de vrije uitkering wordt ingezet om een start te maken met het opbouwen van weerstandsvermogen. Het Cft schat dat per eind 2012 er een positief resultaat van minimaal USD 0,3 mln zal ontstaan, doordat de personeelslasten zoals in de begroting opgenomen niet volledig tot realisatie zullen komen.

### **Liquiditeiten**

Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage heeft het Openbaar Lichaam Saba dit jaar t/m september 2012 een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van USD 5.280.221,--. Het totaal beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor deze periode, inclusief het restant uit 2011 (USD 42.135,--) bedraagt USD 7.646.034,--. Dit bedrag verminderd met de bankkosten ad USD 1.185,-- geeft een positief saldo van USD 2.364.628,-- van de vrije uitkering op de Cft rekening.

Er is een verschil tussen dat wat de GMB rapportage aan saldo tussen de kasontvangsten en de kasuitgaven laat zien en dat wat blijkt uit uw baten/lasten rapportage over de eerste drie kwartalen van 2012. Vanwege het verschil in stelsels (baten/lasten en kas) is het gebruikelijk dat beide uitkomsten niet aan elkaar gelijk hoeven te zijn. Echter, het is wel van belang om van u te weten wat de oorzaken zijn van dit verschil. Een nadere analyse van de kasstromen is dan ook vereist om vorengenoemde liquiditeitsontwikkeling te kunnen verklaren. Het Cft gaat hier graag met u over in gesprek.

### **Personeel**

Volgens de oorspronkelijke begroting is circa USD 5 mln begroot voor 166 fte's. In de geprognosticeerde realisatie is een bedrag van ruim USD 5 mln opgenomen voor 159 fte's. Saba heeft er voor gekozen het personeelsbudget hiervoor niet naar beneden bij te stellen. Hierdoor ontstaat mogelijk een overschot op de personeelsbegroting 2012 van ca. USD 0,3 mln.

### **Begrotingswijziging**

Het Cft merkt op dat Saba in termen van baten en lasten een tekort laat zien van USD 199.537,--. Saba heeft aangegeven dat dit tekort op nul zal uitkomen als gevolg van onder andere activering van ICT- middelen (nu nog voor de aanschafwaarde als last geboekt), en het wegboeken van de post onvoorzien, "cost of living" en onderhoud.

Kenmerk  
Cft 201201083  
Blad  
3/4

Het Cft is met Saba van mening dat deze technische wijziging plaats kan vinden, wat betekent dat als bovenstaande wijziging wordt doorgevoerd het in deze begrotingswijziging opgenomen verschil van USD 199.537 wordt weggewerkt en de begroting daarmee weer in evenwicht is op een niveau van USD 10.454.352,--. Het Cft adviseert derhalve positief over deze wijziging.

In de 3<sup>e</sup> BW heeft Saba aan de batenkant een totaalbedrag van -/- USD 760.219,-- opgenomen. De voornaamste reden hiervan is overhevelen van de zgn "Donnergelden" voor een bedrag van USD 409.500,--. Daarnaast is een aantal inkomsten verlaagd op basis van de meest recente realisatiecijfers. Eén daarvan betreft de inkomsten uit de "garbage collection fee" die niet zijn geïnd in 2012, omdat de verordening nog niet door de Eilandsraad is vastgesteld. Het Cft adviseert om deze verordening nog dit jaar vast te stellen, zodat in 2013 deze inkomsten wel kunnen worden gerealiseerd.

Aan de lastenkant is een aantal posten verlaagd die vervolgens onder de post "reserves en voorzieningen" zijn opgenomen. Deze post bedraagt in de 3<sup>e</sup> BW USD 915.000,-- waarvan USD 480.000,-- in 2013 wordt besteed en USD 435.000,-- wordt gebruikt als opbouw voor het weerstandsvermogen.

Omdat aan de batenkant in 2012 diverse verlagingen in de inkomsten worden verwerkt die ook in 2013 zullen doorwerken, zal voor de begroting 2013 reeds in een vroeg stadium een (extra) begrotingswijziging moeten worden ingediend, waarmee de indexering van de vrije uitkering 2012, aan te passen salarislasten, en diverse mutaties die structureel doorwerken op de baten zullen worden verwerkt.

#### **Financieel beheer**

Volgens de Wet FinBES kan het Cft met het bestuurscollege afspraken maken ter verbetering van het financieel beheer. In de managementletter 2011 heeft de externe accountant een aantal aanbevelingen m.b.t. het financieel beheer gedaan. Het Cft is reeds met het Openbaar Lichaam Saba in overleg getreden om op basis van de management letter 2011 nieuwe prioriteiten van het financieel beheer voor het volgend jaar vast te stellen. Daartoe behoort in ieder geval, zoals u eerder bericht, het opstellen van een vastgesteld normenkader met betrekking tot de eisen van rechtmatigheid en het uitvoeren van de risicoanalyse. Daarnaast zal het OL Saba het verbeterpunt "procesbeschrijvingen", in 2013 voortzetten. Zoals met het OL is afgesproken, dient voor elk verbeterpunt een kort plan van aanpak te worden opgesteld. De concept plannen van aanpak ontvangen wij graag uiterlijk 5 december a.s.

#### **Doeluitkering sociaal vangnet**

In de 3<sup>e</sup> uitvoeringsrapportage heeft het Openbaar Lichaam Saba wederom niet gerapporteerd over de voortgang van de Doeluitkering sociaal vangnet. Het Cft heeft het afgelopen jaar in zijn adviezen op de uitvoeringsrapportages steeds gevraagd over de voortgang van de Doeluitkering te rapporteren. Het Cft attendeert u erop dat bij de goedkeuring van de Doeluitkering door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als voorwaarde is gesteld dat in de uitvoeringsrapportages hierover dient te worden gerapporteerd. Het Cft verzoekt u dringend uiterlijk 3 december 2012 een financiële en inhoudelijke rapportage aan te leveren.

### **Projectenoverzicht**

Vanwege het aflopen van de samenwerkingsmiddelen in 2012 worden door USONA geen projecten meer gefinancierd. Een projectenoverzicht, waaruit de door het Openbaar Lichaam in de toekomst te financieren exploitatielasten blijken voor deze projecten, is daarom niet langer noodzakelijk en dus niet aangeleverd door Saba.

### **Tot slot**

Het Cft is van mening dat het met uw openbaar lichaam goed in gesprek is om de nodige verbeterpunten financieel beheer in gezamenlijkheid op te pakken. Behalve de reguliere bezoeken aan Saba staan in februari 2013 de zogenaamde Financieel Beheerdagen gepland, waar samen met de overige openbare lichamen en BZK kan worden gewerkt aan het langzaam maar zeker op orde brengen van het financieel beheer. Deze dagen worden op Curaçao georganiseerd op 20 en 21 februari 2013. U zult hierover apart worden geïnformeerd.

Het Cft wenst nog op te merken dat, gegeven het bepaalde daarover in artikel 18 van de Wet FinBES, de Eilandsraad over de begrotingswijziging niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving dient te beraadslagen.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:  
De voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba  
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Saba  
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Saba

## Toelichting 3e begrotingswijziging 2012

### **Baten:**

#### Bestuursorganen (001)

##### Bestuursapparaat (002)

Er is een technische correctie aangebracht waarbij resp. \$ 57.845 voor salariskosten griffier en \$ 39.102 voor kosten interim manager FEZ zijn overgeboekt van functie 922 overige ontvangsten uit NL. Daarnaast is een technische correctie gemaakt om een budgetoverschot op de ICT afdeling van het bestuursapparaat te gebruiken om een budgettekort op de reis- en verblijfkosten van het bestuursorgaan te compenseren.

##### Eigendommen niet openbare dienst (020)

De opbrengsten uit erfpachten en verhuur waren te laag geraamd. De inkomsten zijn opwaarts bijgesteld met \$ 20.453.

##### Wegen, straten, pleinen (210)

Op deze functie waren ten onrechte ontvangsten geraamd. Het budget is \$ 6.671 naar beneden bijgesteld.

##### Verkeersmaatregelen te land (211)

Het "rijbewijs toerisme" uit Sint Maarten is komen te vervallen. Daarom zijn de inkomsten met \$ 30.000 naar beneden bijgesteld.

##### Zeehaven (220)

De havengelden zijn voor 2012 te optimistisch geraamd. Het budget is met \$ 24.501 naar beneden bijgesteld.

##### Gemeenschappelijke uitgaven onderwijs (480)

De inkomsten uit het vervoer van medische studenten was te optimistisch ingeschat. Het budget is met \$ 16.020 naar beneden bijgesteld.

##### Reiniging (721)

Om juridische redenen was het wederom onmogelijk de garbage collection fee dit jaar in te voeren. Het budget is derhalve verlaagd met \$ 117.151

##### Motorrijtuigbelasting (920)

De inkomsten uit deze belasting zijn achtergebleven bij de verwachting. Het budget is met \$ 20.000 verlaagd.

##### Prijscompensatie (922)

Alhoewel deze post voorkomt in de kaderbrief van Cft is de prijselasticiteit van de inkomsten van het Openbaar Lichaam zeer gering. Deze post is derhalve in zijn totaal afgevoerd (\$ 246.424) en wordt in komende jaren ook niet meer opgenomen.

##### Dividend (922)

Van SATEL NV is meer dividend ontvangen dan gebudgetteerd. Het budget is met \$ 6.187 opwaarts bijgesteld.

##### Overige ontvangsten uit NL (922)

Door een technische correctie is \$ 96.947 overgeboekt naar Bestuursorganen en Bestuursapparaat. Verder is het totaal van de ontvangsten teruggebracht met \$ 409.500. Dit betreft een overloop naar 2013 van de doeluitkering "Donner gelden". Dit bedrag zal worden overgeheveld naar het budgetjaar 2013 bij de eerste begrotingswijziging 2013.

In het 2<sup>e</sup> kwartaal is tevens een bedrag toegevoegd van \$ 30.128 wegens de bijdrage van BZK in reiskosten voor het bestuurlijk overleg van oktober.

In het kader van de sociaal economische initiatieven is via AMFO een tweetal projecten geaccordeerd. Dit betreft enerzijds de subsidie voor een sociaal werker. Het toegekende budget bedraagt \$ 121.275. Hiervan wordt in deze budgetwijziging \$ 9.000 opgenomen. De overige \$ 112.275 zal bij 1<sup>e</sup> budgetwijziging 2013 toegevoegd worden aan het budget 2013.



Het tweede project betreft sportinstructeurs en behelst een bedrag van \$ 80.010. Dit budget zal in zijn geheel bij 1<sup>e</sup> budgetwijziging 2013 worden toegevoegd aan het budget 2013.

#### **Lasten:**

##### Bestuursapparaat (002)

Doordat de renovatie van het archiefgebouw meer tijd neemt dan gepland, kunnen de "Donner gelden" voor het digitaliseren van de archieven dit jaar niet tot besteding komen. Deze gelden ten bedrage van \$ 180.000 lopen over naar het volgend jaar. De opleiding in het kader van de Gemeentelijke Basis Administratie start in 2013. Hierdoor loopt het budget van \$ 50.000 uit de doeluitkering "Donner gelden" over naar het volgend jaar.

##### Rampenbestrijding (130)

Hoewel de rampenbestrijding een taak is die door Nederland wordt uitgevoerd, wordt het OL geconfronteerd met kleine uitgaven op dit terrein. Hiervoor wordt een beperkt budget van \$ 1.000 toegevoegd.

##### Wegen, straten en pleinen (210)

Bij de tweede budgetwijziging is een bedrag van ruim \$ 500.000 gereserveerd voor het wegwerken van het achterstallig onderhoud aan wegen en muren. Omdat de voorbereidingstijd relatief kort was, is een groot deel van het onderhoud nog niet gestart. Een bedrag van \$ 450.000 wordt als voorziening opgenomen om in de komende jaren het onderhoud uit te voeren (zie ook Reserves en voorzieningen 910)

##### Verkeersmaatregelen te land (211)

Door het opdrogen van het "rijbewijs toerisme" uit Sint Maarten (zie ook onder baten) zijn de kosten van de examinatoren teruggelopen. Hierdoor valt \$ 14.000 vrij.

##### Zeehaven (220)

Uit eigen middelen is de start van de afronding van de renovatie van de haven gefinancierd. De ontvangen doeluitkering van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu van \$ 638.335 zal door middel van de eerste begrotingswijziging 2013 worden toegevoegd aan het budget 2013 en worden gebruikt voor de verdere afronding van de werkzaamheden.

##### Voorbereidend onderwijs (411)

Door de vele bouw- en renovatie projecten die op dit moment op het eiland gaande zijn, is er geen verwerkingscapaciteit om dit jaar een aanvang te maken met het achterstallig onderhoud aan het gebouw van de kinderopvang. De doeluitkering van \$ 57.000 uit de "Donner gelden" loopt daarom over naar 2013.

##### Gemeenschappelijke uitgaven onderwijs (480)

Er is een technische correctie uitgevoerd waarbij een bedrag van \$ 208.500 voor Sociale Kantrajecten Jongeren is overgeboekt vanuit Onderstandsverlening (610).

##### Openbare bibliotheek (510)

Als gevolg van de algemene salaris maatregel is het budget verhoogd met \$ 5.000. Daarnaast is van OCW een doeluitkering ontvangen van \$ 199.805. Hiervan zal slechts een klein gedeelte in 2012 kunnen worden besteed, zodat naar verwachting \$ 160.000 overloopt naar 2013.

##### Sport (530)

Zie opmerking onder Baten: Overige ontvangsten uit NL (922)

##### Museum (540)

Door de vele bouw- en renovatieprojecten kan de oplevering van de renovatie van het museum dit jaar niet plaatsvinden. Van de doeluitkering "Donner gelden" loopt \$ 90.000 over naar 2013.

##### Maatschappelijke leefbaarheid (560)

Met de tweede begrotingswijziging is een bedrag toegevoegd voor intensivering van de voorlichting en promotie van het toerisme naar het eiland. Dit bedrag zal voor 2012 niet volledig kunnen worden gerealiseerd. Hierdoor valt een bedrag van \$ 50.000 vrij. Tevens zijn door de onlangs gereed gekomen

renovatie van het toerisme bureau de onderhoudskosten \$ 20.000 lager dan oorspronkelijk begroot. Tenslotte valt op de post abonnementen en lidmaatschappen \$ 5.000 vrij.

Overige cultuur en recreatie (580)

Door meerwerk op de diverse renovatie projecten is \$ 12.000 meer geraamd op onderhoud. Door middel van een technische budgetcorrectie vindt overboeking plaats vanuit de buffer onderhoudskosten van Algemene uitgaven en ontvangsten (922).

Door de vele bouw- en renovatie projecten die onderhanden zijn, is er geen verwerkingscapaciteit om dit jaar een aanvang te maken met het achterstallig onderhoud aan het Sunny Valley Youth Center. De doeluitkering van \$ 32.500 uit de "Donner gelden" loopt daarom over naar 2013.

Onderstand (610)

Er is een technische correctie uitgevoerd waarbij \$ 208.500 is overgeboekt naar Gemeenschappelijke uitgaven onderwijs (480).

Maatschappelijk werk (620)

In het kader van de sociaal economische initiatieven is via AMFO het project voor de aanstelling van een sociaal werkende geaccordeerd. Voor 2012 leidt dit tot een budgetwijziging van \$ 9.000.

Reiniging (721)

Door het plotseling opzeggen van het contract door de beheerder van de landfill wordt een extra kostenpost begroot ten bedrage van \$ 25.000.

Lijkbezorging (724)

Met de tweede begrotingswijziging 2012 was \$ 30.000 vrijgemaakt om een extra begraafplaats te realiseren. Door de veelheid van projecten is dit niet gerealiseerd. Het bedrag wordt als voorziening opgenomen om in het komend jaar het project alsnog uit te voeren (zie ook Reserves en voorzieningen 910)

Reservering (910)

Doordat er onvoldoende verwerkingscapaciteit was in 2012 is een voorziening gevormd voor het wegwerken van het achterstallig onderhoud aan wegen en keermuren voor \$ 450.000 en voor het realiseren van een extra begraafplaats ten bedrage van \$ 30.000.

Algemene uitgaven en ontvangsten (922)

Een technische budgetwijziging resulteert in een overboeking van \$ 12.000 naar Overige cultuur en recreatie (580).





**College financieel toezicht  
Bonaire, Sint Eustatius en  
Saba**

Aan  
De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Adres kantoor Curaçao  
De Rouvilleweg 39  
Willemstad, Curaçao  
Telefoon (+5999) 4619081  
Telefax (+5999) 4619088

Adres kantoor Sint Maarten  
Convent Building 26  
Frontstreet, P.O. Box 686  
Philipsburg, Sint Maarten  
Telefoon (+1721) 5430331  
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon	Telefoonnummer
Ivo Groennou (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
21-Dec-2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201201173	
Pagina	Bijlagen
1/2	1

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

Onderwerp  
Doorgeleiding 3e BW 2012 Openbaar Lichaam Saba

Geachte heer Plasterk,

Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) heeft op 20 december jl. de door Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba op 20 december jl. vastgestelde derde begrotingswijziging 2012 ontvangen (zie bijlage). Er zijn in de Eilandsraadvergadering geen amendementen op de voorgestelde begrotingswijzigingen aan de orde geweest.

Met de brief van 27 november jl. (kenmerk: Cft201201083) heeft het Cft positief geadviseerd op deze derde begrotingswijziging. Het betreft een begrotingswijziging, waarbij de baten worden verlaagd met een bedrag van USD 760.219,-- en de lasten worden verlaagd met USD 560.682,--. Het nieuwe begrotingstotaal komt hiermee voor de baten uit op USD 10.454.352,--. Voor de lastenkant is sprake van een begrotingstotaal van USD 10.653.889,--. Het Cft constateert dat de begrotingswijziging niet in evenwicht is, maar adviseert desondanks positief over deze wijziging omdat het verschil met een technische wijziging zal worden weggewerkt en de begroting daarmee in evenwicht zal zijn.

Het Cft adviseert u om middels een brief aan het Openbaar Lichaam Saba uw goedkeuring te verlenen aan de door de Eilandsraad vastgestelde derde begrotingswijziging 2012.

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.



Kenmerk  
Cft 201201173  
Blad  
2/2

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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

prof.dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:  
Het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba  
De Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba  
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Saba  
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Saba