



The Executive Council of the Public Entity Saba

Island Council Proposal

No. 2013.14

Island Council meeting:

Agenda item:

Portfolio holder: Commissioner B. Zagers

For information: Finance Department

Annex(es): 2nd Budget Amendment 2013
Toelichting
Approval CFT

Subject: Budget Amendment 2013;
- 2nd Budget Amendment 2013

Proposal: To approve the 2nd budget amendment 2013

To the Island Council

1. Summary

A budget amendment is a means used to revise the approved Island Government budget and to reflect changes that occur throughout the fiscal year. In the 2013 budget, there are revenues and expenses that deviate from the realistic revenues and expenses for 2013, requiring a corresponding adjustment to be made to the budget. The CFT has approved the suggested budget changes.

2. Reason Island Council Decree

The Island Council has established the 2013 Budget and with this must approve all changes, which have occurred thus far.

3. Explanation and overview of policy choices

Not applicable.

4. Legal basis

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

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.

Article 23.3

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. Deployment of resources

Not applicable.

6. Involvement public and agencies

Not applicable.

7. Approach and planning

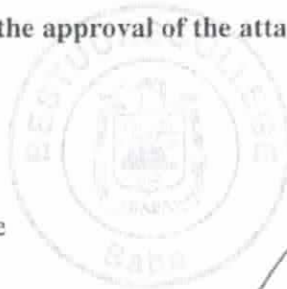
Not applicable.

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

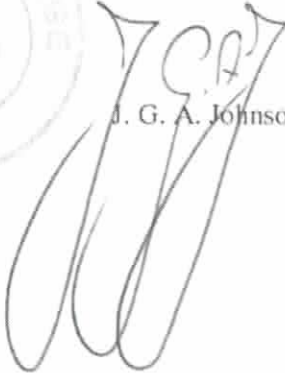
The Island Secretary



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

2013.14

The Island Council of the public entity Saba,

Having read the Island Council Proposal;

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

Decrees:

To adopt the 2nd Budget Amendments 2013

Thus adopted in the public Island Council meeting on August 9, 2013.

The Acting Island Registrar,



The Island Governor,

A.M. Levenstone

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

The 2nd Budget Amendments 2013 of the public entity Saba has been published (notice boards and overheid.nl) on August 9, 2013.

Prioriteiten Financieel beheer Saba 2013

actiepunt	doel	stappen	status	tijdpad
Corporate Governance	Opstellen en vaststellen Corporate Governance Code		De code is opgesteld en zal in de eerstvolgende eilandsraad worden behandeld	v
Implementatie rechtmatigheid	Het OL dient te kunnen beschikken over een door de ER vastgesteld normenkader en bijbehorend beheersinstrumentarium om de accountant in staat te stellen de rechtmatigheid van de verantwoording te beoordelen	Analyse regelgeving Concept normenkader Beoordeling E&Y Vaststelling BC/ER Implementeren beheersingskader	Gereed Gereed Gereed Vaststelling moet nog plaatsvinden In overleg met E&Y uitvoeren	v v v Sep-13 2013/ 2014
Inzicht in de financiële positie/weerstandsvermogen	Het OL dient te kunnen beschikken over een door de ER vastgestelde risico-analyse, inzicht in de weerstandscapaciteit en een beleid mbt weerstandsvermogen	Uitvoeren risico-analyse Vaststellen weerstandscapaciteit Voorstel beleid Vaststelling beleid	Gereed In uitvoering ism E&Y moet nog plaatsvinden moet nog plaatsvinden	v Sep-13 v Sep-13
Opzetten Interne Controle	Het OL dient te kunnen beschikken over een functionerende IC waarop de accountant kan steunen	Concept IC plan Vastgesteld IC plan Controle instructies	moet nog plaatsvinden moet nog plaatsvinden moet nog plaatsvinden	Oct-13 Nov-13 2013/ 2014
Procesbeschrijvingen	Het OL dient te kunnen beschikken over een set van beschrijvingen van de meest kritische bedrijfsprocessen	Salariscontrole Identificatie overige processen	In uitvoering ism E&Y Doorlopend	Sep-13 2013/ 2014

Toelichting:

Doordat Rober van EY in juni 2013 door droevige familie omstandigheden in NL moest zijn is op een aantal punten vertraging ontstaan.

Hierdoor zijn een aantal data gereed verschoven van jun-13 naar sep-13

PERSONEEL SABA 2013

De getallen in de velden "in goedgekeurde begroting 2013" dienen te corresponderen met de getallen uit bijlage B (Personeelsstaat) van de goedgekeurde begroting.

Overzicht personeel 2013 Saba

Aantal FTE'n in dienst van het OL				
in goedgekeurde begroting 2013	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
168	160	159	163	166
				2 VVD, 1 boven de sterkte, 2 vervallen, 6 vacatures

Personeels budget totaal				
in goedgekeurde begroting 2013	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
\$5,115,418	1,123,692	1,381,509	1,300,000	1,310,217
				opmerking

Aantal FTE niet in dienst van het OL				
in goedgekeurde begroting 2013	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
34	20	18	20	20
				14 vervallen, 2 vacatures
				opmerking

Budget niet in dienst van het OL				
in goedgekeurde begroting 2013	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
-	-	-	-	-
				begrepen in totaal personeelsbudget
				opmerking

Rapportage Sociaal Vangnet 2e kwartaal 2013

Saldo begin kwartaal 319,851

Bestedingen lopend kwartaal

Opleiding griffier 21,438
Opleiding hoofd FEZ 23,032

Totaal bestedingen dit kwartaal 44,470

Saldo eind kwartaal 275,381



**College financieel toezicht
Curaçao en Sint Maarten**

Aan

De Voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

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

E-mail info@cft.an

Internet www.cft.an

Contactpersoon

Dwight Tjin Kon Kiem (Cft)

Datum

6 augustus 2013

Ons kenmerk

Cft 201300352

Pagina

1/2

Telefoonnummer

+5999 461 9081

E-mail

info@cft.an

Uw kenmerk

-

Bijlagen

Onderwerp

Advies 2^e begrotingswijziging Saba 2013

Geachte heer Johnson,

Op 1 augustus jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de tweede uitvoeringsrapportage (UR) inclusief een tweede begrotingswijziging (BW). De aangeleverde overzichten bij de BW zijn duidelijk en Saba geeft een heldere toelichting op de wijzigingen. Het advies van het Cft over deze BW treft u hieronder aan.

Op de overige onderdelen uit de tweede UR wordt door het Cft, zoals met u afgesproken, in een aparte brief gereageerd.

Belangrijkste conclusies

- De begroting 2013 wordt met de tweede BW zowel aan de baten- als aan de lastenkant verhoogd met een bedrag van USD 464.900. Het nieuwe begrotingstotaal komt zowel voor de baten als de lasten daarmee uit op USD 12.113.550 en is in evenwicht.
- Het Cft oordeelt positief over de door u ingediende tweede BW.

Begrotingswijzigingen

Het openbaar lichaam presenteert bij de tweede BW een verhoging van de baten en een verhoging van de lasten van USD 464.900. Het nieuwe begrotingstotaal bedraagt door de wijziging USD 12.113.550 en is daarmee in evenwicht. Het Cft adviseert derhalve positief over deze wijziging.

Voor de batenkant zijn dit de belangrijkste mutaties:

- Doordat er meer toezicht is op de inning van belastingen zijn de opbrengsten van de belastingen en rechten met USD 20.000 toegenomen.
- Als gevolg van de opnamen van de indexatie 2013 (USD 312.000) en de opklassificatie van de gezagdragers (USD 29.000) zijn de Algemene inkomsten structureel met USD 341.000 gestegen. Incidenteel is voor dit jaar een bedrag van USD 137.000 als bijdrage aan de ondersteuning van de ontwikkelplannen toegevoegd.
- Na het doorvoeren van een aantal technische correcties en het bijstellen van enkele begrotingsposten bedraagt de totale wijziging aan de batenkant USD 464.900.

Voor de lastenkant zijn dit de belangrijkste mutaties:

- Doordat de werkzaamheden aan de wegen zijn geactiveerd valt USD 545.000 vrij. Hierdoor hoeft Saba voor de kosten die voortvloeien uit de landslide geen beroep te doen op het weerstandsvermogen. Om een buffer op te bouwen om onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen is het budget met USD 260.000 neerwaarts bijgesteld.
- Het budget voor het bestuursapparaat is met USD 153.000 neerwaarts bijgesteld vanwege te hoge ramingen.
- Saba heeft een bedrag van USD 674.000 vrijgemaakt om voorgenomen investeringen (wegen, ICT en beveiliging) te kunnen financieren.
- Na het doorvoeren van een aantal technische correcties en het bijstellen van enkele begrotingsposten bedraagt de totale wijziging aan de lastenkant USD 464.900.

Tot slot

Gegeven het bepaalde daarover in artikel 18 van de Wet Financiën BES, dient de Eilandsraad over de begrotingswijziging niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving te beraadslagen.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten



prof.dr. A.F.P. Bakker

CC:

- De voorzitter van de eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba
- De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Saba
- Het hoofd van de afdeling Financiën van het Openbaar Lichaam Saba



**College financieel toezicht
Curaçao en Sint Maarten**

Aan

De Voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

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

E-mail info@cft.an

Internet www.cft.an

Contactpersoon

Dwight Tjin Kon Kiem (Cft)

Datum

6 augustus 2013

Ons kenmerk

Cft 201300362

Pagina

1/2

Telefoonnummer

+5999 461 9081

E-mail

info@cft.an

Uw kenmerk

-

Bijlagen

Onderwerp

Reactie 2^e Uitvoeringsrapportage Saba 2013

Geachte heer Johnson,

Op 1 augustus jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de tweede uitvoeringsrapportage (UR) over 2013. De reactie van het Cft treft u hieronder aan.

De tweede UR is vergezeld gegaan van een tweede begrotingswijziging (BW). Daarover wordt in een aparte brief geadviseerd.

Belangrijkste conclusies

- Het begrotingstotaal bedraagt USD 11.648.650, waarvan in het tweede kwartaal USD 4.099.743 baten en USD 5.244.241 lasten zijn gerealiseerd.
- De begroting 2013 wordt met deze tweede BW zowel aan de baten- als aan de lastenkant verhoogd met een bedrag van USD 464.900. Het nieuwe begrotingstotaal komt zowel voor de baten als de lasten uit op USD 12.113.550.
- De totale liquiditeitspositie na het tweede kwartaal 2013 bedraagt ruim USD 2.9 mln en is daarmee afgenomen ten opzichte van de liquiditeitspositie na het eerste kwartaal (USD 3.6 mln).
- Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor Saba tot en met het tweede kwartaal 2013 bedraagt circa USD 0.7 mln.
- Op het gebied van het financieel beheer constateert het Cft slechts een lichte vertraging bij de realisatie van de afgesproken verbeterpunten.

Begrotingsuitvoering

De prognose van de eindrealisatie in de tweede UR, inclusief tweede BW, bedraagt USD 12.113.550. Het begrotingstotaal wordt door deze BW opgehoogd met USD 464.900.

De belangrijkste redenen voor de ophoging zijn de opname van de indexatie 2013, de opklassificatie van de gezagdragers en de incidentele bijdrage aan de ondersteuning van de ontwikkelplannen.

De gerealiseerde baten zijn ook in het tweede kwartaal lager dan de lasten. Zoals in de reactie op de eerste UR door het Cft reeds is aangegeven is dat vooralsnog geen punt van zorg, omdat de prognose laat zien dat dit beeld in het derde kwartaal zal omslaan. Saba heeft in het eerste kwartaal niet de gehele vrije uitkering die in dat kwartaal beschikbaar is gekomen verwerkt als baat. Op het moment dat deze middelen door het Cft worden overgemaakt op de rekening courant van het Openbaar Lichaam Saba en dit als baat wordt verwerkt zal het begrotingsbeeld wijzigen.

In de reactie op de eerste UR 2013 heeft het Cft Saba geïnformeerd de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (MinBZK) te zullen vragen om een uitspraak te doen hoe om te gaan met overschotten in enig jaar (de toepassing van artikel 49, lid B van de BBV BES). De aanleiding voor dit verzoek was het advies van de betrokken accountants over dit onderwerp. In de brief van 10 juli jl. gaat de Minister van BZK hier uitgebreid op in. De MinBZK heeft aangegeven dat het aan de Eilandsraad is om te beslissen over een overschot in enig jaar. De Eilandsraad is bevoegd van de overschotten bestemmingsreserves te vormen of aan de algemene reserve toe te voegen. Mocht de Eilandsraad hier geen besluit over nemen dan komt het overschot automatisch in de algemene reserve terecht. Saba heeft een afschrift van het standpunt van de Minister ontvangen (d.d. 10 juli 2013, kenmerk 2013-0000376605).

Personeel

Personeelslasten vormen in de begroting van Saba het grootste deel van de totale lasten en zijn daarmee heel belangrijk om goed te beheersen.

Volgens de oorspronkelijke begroting is circa USD 5.1 mln begroot voor 168 fte's. De geprognosticeerde realisatie komt uit op USD 5,1 mln voor gemiddeld 162 fte's over geheel 2013 en het personeelsbudget is daarmee uitgeput.

Liquiditeit

Het Openbaar Lichaam Saba heeft in het tweede kwartaal, net als in het eerste kwartaal, recht op een bedrag voor de vrije uitkering van circa USD 2.1 mln. Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft heeft Saba over het eerste kwartaal een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van circa USD 1.4 mln. Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering over het eerste halfjaar, inclusief een nog klein restant uit 2012, bedraagt ruim USD 0.7 mln.

Het totale liquiditeitssaldo ultimo eerste kwartaal 2013 bedroeg circa USD 3.6 mln. Per ultimo tweede kwartaal 2013 bedraagt het totale liquiditeitssaldo, inclusief bovengenoemd nog beschikbaar bedrag aan vrije uitkering, circa USD 3 mln. In het tweede kwartaal is het saldo ten opzichte van vorige kwartaal licht gedaald.

Op de vrije uitkeringsrekening (termijn deposito) staat aan beschikbare middelen een bedrag van USD 742.541. De overige liquide middelen staan op de GMB rekening van Saba.

Financieel beheer

Het Cft is bevoegd om met het bestuurscollege afspraken te maken ter verbetering van het financieel beheer. In de UR wordt gemeld dat ten opzichte van het eerste kwartaal een lichte vertraging is opgetreden in de realisatie van de verbeterpunten als gevolg van tijdelijke afwezigheid van de accountant die Saba hierin bijstaat. De tijdspaden zijn daardoor enigszins verschoven, maar de realisatie van de verbeterpunten lijkt nog steeds haalbaar binnen dit jaar.

In het advies op de jaarrekening 2012 (d.d. 3 juli 2013, kenmerk Cft 201300307) heeft het Cft reeds aangegeven tijdens de komende Financieel Beheerdagen afspraken met Saba te willen maken over de verbeterpunten voor 2014. Daarbij zullen de aanbevelingen van de accountant in de managementletter worden meegenomen.

Tot slot wenst het Cft u erop te attenderen dat deze Financieel Beheerdagen worden gehouden op 26 en 27 september 2013 op Sint Maarten. Meer informatie over de invulling van deze dagen volgt.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten



prof.dr. A.F.P. Bakker

CC:

- De voorzitter van de eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba
- De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Saba
- Het hoofd van de afdeling Financiën van het Openbaar Lichaam Saba



> Retouradres Postbus 20011 2500EA Den Haag

College financieel toezicht
De Rouvilleweg 39
Curaçao

CFT
NOV 14 2013
INGEKOMEN

**DGBK / Bestuur,
Democratie en Financiën**
Financieel en
Informatiestelsel

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500EA Den Haag

www.Rijksoverheid.nl

Contactpersoon

R. Nederpelt
T 06-507 38 469
Ron.Nederpelt@MinBZK.nl

Kenmerk

2013-0000476712

Uw kenmerk

VERZONDEN 06 NOV. 2013

Datum 30 oktober 2013
Betreft Goedkeuring 2e begrotingswijziging Saba 2013

Hierbij zend ik u een afschrift van de brief die ik aan de Eilandsraad van het openbaar lichaam Saba zond, aangaande de goedkeuring van de 2^e begrotingswijziging 2013 voor dit openbaar lichaam die op 23 september j.l. door de Eilandsraad werd vastgesteld.

Hoogachtend,
De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,
namens deze,



T. Livius
Directeur Bestuur, Democratie en Financiën

AFSCHRIFT



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

> Retouradres Postbus 20011 2500 EA Den Haag

De eilandsraad van het openbaar lichaam Saba

**DGBK/Bestuur,
Democratie en Financiën**
Financieel en informatiestelsel

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500 EA Den Haag
www.Rijksoverheid.nl

Contactpersoon
R. Nederpelt

T 06-507 38 469
Ron.Nederpelt@MinBZK.nl

Kenmerk
2013-0000476708

Uw kenmerk

VERZONDEN 06 NOV. 2013

Datum 30 oktober 2013
Betreft Goedkeuring 2e begrotingswijziging

Op 2 oktober jl. ontving ik de door u op 23 september jl. goedgekeurde 2^e begrotingswijziging 2013. Het advies van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft 201300352) heb ik betrokken bij de beoordeling ervan. Ik volg het advies van het Cft en keur uw 2^e begrotingswijziging 2013 goed.

Een afschrift van deze brief wordt gezonden aan uw bestuurscollege en het Cft.

Hoogachtend,
De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,
namens deze,



Drs. T. Livius MPA
Directeur Bestuur, Democratie en Financiën