



Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Power St. 1, The Bottom, Saba Caribisch Nederland
Tel: (599) 416-3311/3312/3313 Fax: (599) 416-3274

College Financieel Toezicht
T.a.v. Dhr. K. van Nieuwamerongen
De Rouvilleweg 39
Willemstad
Curacao
Email: info@cft.an

Uw Nummer:

Onze brief van:

Ons nummer: **1240/2013**

Onderwerp: 3^e begrotingswijziging 2013

Bijlagen: diverse

Saba, 19 december 2013

Geachte heer van Nieuwamerongen,

Het openbaar lichaam Saba deelt U mee dat de 3^e begrotingswijziging voor het jaar 2013 op 18 december jl. is goedgekeurd door de Eilandsraad. Tevens zijn bijgevoegd de 3^e begrotingswijziging en het ondertekend Eilandsraadbesluit.

Vertrouwend u naar behoren te hebben geïnformeerd, verblijven wij.

Hoogachtend,

Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

Wvd. Eilandsecretaris De Gezaghebber


R. M. Z. L. Granger




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

cc. BC leden, FEZ, Interne Controller, Filen



The Executive Council of the Public Entity Saba

Island Council Proposal

No. 2013/20

Island Council meeting:

Agenda item:

Portfolio holder: Commissioner B. Zagers

For information: Finance Department

Annex(es): 3rd Budget Amendment 2013
Toelichting
Approval CFT

Subject: Budget Amendment 2013:
- 3rd Budget Amendment 2013

Proposal: To approve the 3rd 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.

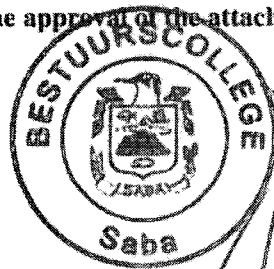
7. Approach and planning

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

No. 2013.20

The Island Council of the Public Entity Saba,

Having read the Island Council proposal:

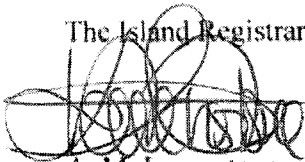
Considering Article 23.1 and 23.3 of the Finance Law of the Public Entities Bonaire, St. Eustatius and Saba (FINBES)

Resolves:

To adopt the 3rd Budget amendments 2013 of the Public Entity Saba

Thus adopted in the Public Island Council meeting on December 18th, 2013.

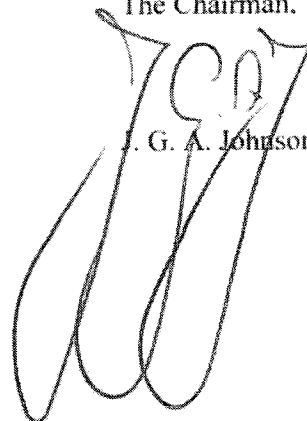
The Island Registrar,



A. M. Levenstone



The Chairman,



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

Copy this to:

The Kingdom Representative

The Minister of Interior and Kingdom Relations



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

Adres kantoor Curacao
De Rouvifeweg 39
Willemstad, Curacao
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

Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba

Contactpersoon
Dwight Tjin Kon Kiern
Datum
9 december 2013
Ons kenmerk
Cft 201300456
Pagina
1/3

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

Bijlagen

Onderwerp
Reactie derde uitvoeringsrapportage 2013 Saba

Geachte heer Johnson,

Op 27 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) over 2013 ontvangen. Deze UR is vergezeld van de derde begrotingswijziging (BW). Het advies op deze BW ontvangt u in een aparte brief.

Belangrijkste conclusies

- De realisatie tot en met het derde kwartaal 2013 loopt achter op de prognose, waardoor het niet haalbaar zal zijn dit jaar tot een volledige uitvoering van de begroting te komen. Dit is onder andere het gevolg van het doorschuiven van projecten naar het volgend jaar.
- Saba geeft een gedegen verklaring voor het ontstaan van deze onderuitputting.
- De liquiditeitsstand van Saba op 30 september 2013 bedraagt USD 2,3 mln. Er is sprake van een daling van de liquiditeit ten opzichte van begin dit jaar.
- Op het gebied van verbetering van het financieel beheer heeft Saba vooruitgang geboekt in het derde kwartaal.

Begrotingsuitvoering

Het begrotingstotaal bedraagt na de derde BW ruim USD 12,7 mln. De uitputting van de begroting blijft op dit moment achter bij het begrotingstotaal. In uw rapportage geeft u aan dat dit vooral wordt veroorzaakt door de middelen (bijzondere uitkeringen) die Saba van Nederland ontvangt. Deze middelen worden niet altijd gebruikt voor exploitatiedoeleinden maar om investeringen te plegen.

Kenmerk
Cft 201300456
Blad
2/3

Deze investeringen worden vervolgens op de balans geactiveerd waardoor er geen lasten op de gewone dienst tegenover staan, terwijl de bijzondere uitkeringen wel als baten geboekt worden. Het positieve saldo is volgens Saba verder nodig om te kunnen voldoen aan de aflossing van de renteloze lening onderwijshuisvesting.

Het Cft is met u van mening dat in geval van projecten die (deels) doorlopen naar 2014 de bijbehorende bedragen dit jaar niet meer volledig kunnen worden uitgegeven. Het Cft is daarom van mening dat het te verwachten positieve resultaat dient te worden gecorrigeerd voor deze nog niet (of slechts ten dele) in uitvoering genomen projecten. Tevens is het inderdaad juist om naar een positief resultaat in termen van baten en lasten te streven om de renteloze lening te kunnen terugbetalen.

Personeel

Het personeelsbudget is met de derde BW bijgesteld naar USD 5,4 mln. Deze aanpassing heeft onder andere te maken met de uitbetaling van de eindejaars- en compensatiebonus en de vakantie toelage. Saba heeft hierover onlangs overeenstemming bereikt met de vakbond.

Liquiditeit

Uit de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft blijkt dat Saba in de eerste negen maanden van 2013 een bedrag van ca. USD 5,7 mln aan vrije uitkering heeft ontvangen. Saba heeft in 2013 recht op een totaal bedrag van ca. USD 8,8 mln. Dit betekent dat Saba in 2013 nog recht heeft op een bedrag van ca. USD 3,1 mln.

Het totale liquiditeitssaldo ultimo december 2012 bedroeg USD 3,5 mln. Per 30 september 2013 is het liquiditeitssaldo gedaald tot USD 2,3 mln. Een daling dus van circa USD 1,2 mln.

De door Saba ingediende liquiditeitsprognose aan het begin van dit jaar sluit niet geheel aan bij de realisatie tot en met het derde kwartaal. De uitgaven bedragen USD 0,5 mln meer dan vooraf ingeschat. De eilandelijke ontvangsten blijven daarnaast met USD 0,3 mln achter.

Financieel beheer

Op het gebied van het financieel beheer heeft Saba vooruitgang geboekt. Tijdens de laatste financieel beheerdagen zijn de prioriteiten voor 2014 vastgesteld. Het gaat om verbeterpunten waarmee in 2013 is begonnen en in 2014 verder worden uitgevoerd en afgerond. De verbeterpunten voor 2014 zijn:

- Implementatie rechtmatigheid
- Financiële positie/weerstandsvermogen
- Uitbouwen Interne Controle


Voor elk van deze prioriteiten heeft Saba een plan van aanpak ingediend. In deze plannen geeft Saba aan wat de gewenste situatie moet zijn, welke stappen genomen moeten worden om die situatie te bereiken en wie daarvoor de uitvoeringsverantwoordelijke is.

Kenmerk
Cft 201300456
Blad
3/3

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

Dit document is in afschrift verzonden aan
Het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba
De Tweede Kamer van het Openbaar Lichaam Saba
De gedeputeerde van Financien van het Openbaar Lichaam Saba
Het Hoofd Financien van het Openbaar Lichaam Saba

Explanation 3rd budget amendment 2013

Introduction

Below you will find the explanation of the 3rd quarter amendment of the Island Entity Saba. Prior to this amendment the administration was controlled until the month of September 2013. There are also corrections from the 1st and 2nd amendment which need to be made in order to ensure that the year work is in order. All the changes are technical and contain a lot of small amounts. Only the bigger adjustments are explained below.

All expenditure which is covered by specific funds from the Netherlands which is not used during the period 2013, will be carried over in 2014.

Also the adjustment of the salaries for 2013 and the opklassificatie is in this budget amendment.

In the 1st budget amendment a reservation was made for \$480.000, this was for the maintenance of roads, retaining walls and burial ground (Hell's Gate). Because these costs were activated in the 2nd amendment it was decided to use \$ 220.000 for extra expenditure in Wegen, straten, pleinen (210), so in principle the reserve still stands at \$ 260.000.

In the 1st budget amendment there is an amount added for maintenance of Harbor (220), Agricultural Affairs (341), Public Library (510) and Other Culture and Recreation (580) for a total amount of \$ 459.000.00. There was only budgeted on the post onderhoud gebouwen (922) an amount of \$ 285.000. In the 1st budget amendment is an amount of \$66.000 and in the 2nd amendment an amount of \$155.000 booked on Reiniging (721) for the cost of the landfill. To cover the above budget changes the remaining reserve of \$260.000 is more than used.

Baten

Bestuursorganen (001) \$ 92.581

The extra cost for the Registrar (training in/from Holland) is covered by the vangnetregeling (\$12,845). The cost of the cabinet of the governor is booked to the appropriate function (\$ 79,736). The remaining money from the WOLBES (\$ 85.025) is earmarked for the cost of the Registrar and the juridical assistance of the Island Secretary.

Bestuursapparaat (002) \$248.864

The funds available from the Netherlands for the hiring of the Interim Manager for the Finance Department needs to be booked over to the relevant function where the cost are incurred (\$150,000). An estimate has been made for the cost for the training from Centric for the Finance Department (\$28,000) this will be covered by the Vangnetregeling. The budget for digitalization of the Archives (\$ 180.000) is booked to the appropriate function, the associated costs will be deducted and the balance (\$ 170.000) carried over to 2014.

The budget for the Census Office training is booked over to the appropriate function (\$ 25.864 + \$50.000) the balance which is not used will be carried over to 2014 (\$ 15.000).

Zeehaven (220) \$ 628,335.00

The estimated revenue for port fees has not been met there for the budget is reduced (\$ 10.000)
The funds from the Nederlands are booked to the appropriate function (\$ 638.335)

Luchvaart (230) \$ 17.000

The estimated revenues were not met for 2013 so the budget is reduced by \$ 10.000.
Funds from the Social Vangnet will be used to cover the cost of training for the airport staff. The budget is therefore increased by \$27.000.

Early Childhood (411) \$ 57.000

The income from Nederlands for the renovation of the daycare center is booked to the appropriate function (\$ 57.000).

Gemeenschappelijke opbrengsten onderwijs (480) \$ 208.500

The funds for the Social Workplace are transferred to its appropriate function.

Openbaar Bibliotheekwerk (510) \$ 99.500

The funds from the Nederlands for the library are moved over to the appropriate function (160.000). In the 2nd amendment this amount was lowered, but this correction was only made on the cost and not the income therefore we now make this adjustment (\$-60.500)

Sport (530) \$64.008

The income from the Nederlands for the sport trainer is booked to the appropriate function (\$ 80.010). In addition the balance brought forward in January was lower than budgeted therefore this is adjusted (\$ -16.002).

Maatschappelijkwerk (620) \$133.846

The income for the social worker is booked to the appropriate function (\$ 112.275). In addition the balance brought over as of January 2013 was incorrect so this will now be adjusted (-\$23.429).
There are also three new contracts for the support of the Social Worker and Werkmeester in the amount of \$ 45.000 these cost will be covered by AMFO

Algemene inkomsten (922) -\$1.601.560

Funds are booked from here to their appropriate functions

Lasten

Bestuursorganen (001) \$ 44.301

The travel budget is increased (\$16.500). Furthermore the salaries are adjusted and the opklassifikatie is added to the budget (\$ 25.996)

Bestuursapparaat (002) \$ -82.280

The budgets for the digitalization of the archives of \$ 170.000 and the training of the census office of 15.000 (both Donner money) will be booked over to 2014. The budget for "Voorlichting en Bestuursondersteuning" has not been used and can be reduced in its entirety (\$ 5.000.00). Extra budget was needed for training (\$ 51.032) which came available through the social vangnet) There was no money budgeted for the ARBO services (\$21.500) and more budget was needed for the ICT department (\$ 21.263). The budget for maintenance had to be increased with \$ 7.000 and finally for the adjustment of the salaries \$ 5.614 was needed.

Wegen, straten, pleinen (210) \$ 110.924

The budget has to be increased with \$ 135.000 because of the salary measures 2013, but other budgets could be reduced by a total of around \$ 25.000.

Verkeersmaatregelen te land \$ -6.187

The budget could be decreased because examinations were fewer than expected.

Zeehaven (220) \$ -125.483

In the 1st budget amendment the budget was increased for renovations of the piers. This works are activated so the budget can now be withdrawn (\$ 118.000). The original budget for the salaries was too high (\$ 19.588).

More expenses were made on travel costs, maintenance and cleaning (\$ 10.000).

Luchtvaart (230) \$ 54.323

The budget is increased due to high cost of the AFISO Training which will be covered by the Vangnetregeling (\$ 27.000). The budget was overspent due to unforeseen cost to the building and maintenance to machinery and equipment (\$ 19.600). The increase in salaries resulted in a budget raise of \$ 6.961.

Eindelijk Landbouwbedrijf (341) \$ -45.189

In the 1st amendment money was made available for the renovation of the Agriculture Center. This amount has to be activated (\$ 53.000). \$10.000 was already spent in 2013 so the balance of \$ 43.000 has to be carried over to 2014.

The salary adjustment 2013 resulted in an increase of \$ 6.311.

Early Childhood (411) \$ -52.686

In the 1st amendment money was made available for the renovation of the Agriculture Center. This amount has to be activated (\$ 57.000). The salary adjustment 2013 resulted in an increase of \$ 12.314. Minor adjustment resulted in and decrease of \$ 8.000.

Bijzondere schoolgemeenschappen (461) \$ 1.069

Adjustments made because of the salary measures 2013.

Gemeenschappelijke opbrengsten onderwijs (480) \$ - 89.631

Because there is no longer a head of the education department the salaries can be lowered by \$ 87.146.

Openbaar Bibliotheekwerk (510) \$ - 68.000

In the first budget amendment there was money made available for the renovation of the library in the Windwardside. Seeing that this project has not been started in 2013 the funds can be carried over to 2014 and the costs will be activated (\$68.000).

Sport (530) \$ -14.402

The amount estimated for the hiring of the sport trainer in the 1st amendment was estimated too high and therefore can be lowered by \$ 16.002.

Oudheidkunde/Musea (541) \$ -22.620

The expenditure for the museum was estimated too high and can be lowered by \$ 21.810.

Maatschappelijke leefbaarheid openlucht recreatie (560) \$ 14.584

The increase is caused by the salary adjustment.

Overige Cultuur en Recreatie (580) \$ -160.354

In the 1st budget amendment there is an amount made available for the renovation of the Catholic Youth Center in the Windwardside. The entire amount will be used by the end of 2013 and can be activated therefore the budget decreased by \$ 58.000. Also in the 1st amendment the amounts of \$ 32.500 and \$ 138.000 were made available for the renovation of the Sunny Valley Youth Center. These amounts will be activated and there for the budget can be lowered by \$ 170.500.

In the budget more costs were incurred than budgeted for therefore the budget is increased by \$18.300 and also \$50.000 is budgeted in addition for the Royal Visit and \$ 20.000 for other subsidies.

Onderstandverlening (610) \$ -8000

Due to a number of technical changes based on the realization during the year the budget could be lowered by \$ 8.000.

Maarschappelijk werk (620) \$ 133.846

The expenditure for the Social Worker was initially covered by the wrong budget number and is booked to the correct budget (\$ 112.275). In addition the balance brought over as of January 2013 was incorrect so this will now be adjusted (-\$23.429). There were also three new contracts for the support of the Social Worker and Werkmeester in the amount of \$ 45.000 these cost will be covered by AMFO.

Sociaal cultureel werk/jeugd en jongerenwerk (630) \$-112.275

The expenditure for the Social Worker was initially covered by this budget number and is booked to the correct budget 620 (\$ 112.275).

Preventieve en curatieve gezondheidszorg (710) \$ -20.527

The cost for mosquito control exceeded what was budgeted and is increased by \$ 10.000. Because of a vacancy during 2013 the salary budget is decreased by \$ 30.527.

Reiniging (721) \$ -73.306

In 2013 there were less costs for the landfill than budgeted therefore the budget can be lowered by \$30.000. The subsidy amount that was estimated in the 2nd amendment can be reduced by \$ 18.000. Due to vacancies the salary budget is lowered with \$ 31.279.

Lijksbezorging (724) \$ -33.969

The cost of the extra cemetery in Hell's Gate is activated therefore this budget can be reduced by \$ 30.000.

Openbare Hygiëne (725) \$ 2.265

Adjustments made because of the salary measures 2013.

Reserves en Voorzieningen (910) \$156.000

The amount for the renovation of the Agriculture Building (\$43.000), the Library in the Windwardside (\$68.000) and the social houses (\$45.000) are all booked over to 2014.

Belastingen (920) \$ 2.220

The budget is increased due to more number plates being bought than budgeted for.

Algemene uitgaven en inkomsten (922) \$ -75.016

In the first amendment the money for renovation of the Social housing (OYOHF) was made available. The not used balance will be booked over to 2014 (\$45.000). The outcome of the total salary adjustments (\$ 30.016) is booked of from the reserve for cost of living.

Batig Saldo (992) \$ 503.492

Due to the following investments (in 2013 and 2014) an amount of \$ 443.500 has to be added to the result of 2013 to cover the liquidity for these investments.

- Sunny Valley Youth Center \$ 170.500
- Piers at the harbor \$ 118.000
- Youth Center Windwardside \$ 58.000
- Daycare center \$ 57.000
- Cementer Hell's Gate \$ 30.000
- Agriculture building \$ 10.000

The remaining \$ 39.992 will be used as unforeseen.

Prioriteiten Financieel beheer Saba 2013

actiepunt	doel	stappen	status	tijdpad
Corporate Governance	Opstellen en vaststellen Corporate Governance Code		De code is opgesteld en vastgesteld door de eilandsraad	v
Implementatie rechtmatigheid	Het OL dient te kunnen beschikken over een door de ER vastgesteld normenkader en bijbehorend beheers-instrumentarium 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 zal plaatsvinden in ER dec In overleg met E&Y uitvoeren	v v v Dec-13 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 loopt over naar 2014 Gereed vastgesteld door ER	v 2014 v v
Opzetten interne controle	Het OL dient te kunnen beschikken over een functionerende IC waarop de accountant kan steunen	Controleprotocol Vastgesteld protocol Controle instructies	concept gereed Vaststelling zal plaatsvinden in ER dec instructie salarissen gereed verdere invulling in 2014	v Dec-13 v 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	v 2014

Rapportage Sociaal Vangnet 3e kwartaal 2013

Saldo begin kwartaal 275,381

Bestedingen lopend kwartaal

aanv opleiding griffier	5,748
aanv opleiding hoofd FEZ	3,302
opleiding beveiliging	14,823
opleiding luchthaven	<u>21,687</u>

Totaal bestedingen dit kwartaal 45,560

Saldo eind kwartaal 229,821

Uitvoeringsrapportage (baten)

Openbaar lichaam: Saba

Functie	Omschrijving	Realisatie/ Prognose baten		
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal
001	Bestuursorganen	0	21,438	53,684
002	Bestuursapparaat	16,690	37,813	149,333
020	Eigendommen, niet voor de openbare dienst bestemd	12,090	12,953	5,013
210	Wegen, straten en pleinen	85	0	0
211	Verkeersmaatregelen te land	3,003	1,976	1,980
220	Zeehavens	10,571	21,774	11,865
230	Luchtvaart	10,457	28,998	21,936
310	Handel en economische zaken	2,877	4,078	1,369
411	Huisv Innovations Bureau	3,955	7,599	14,370
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het onderwijs	5,320	5,040	8,320
510	Openbaar Bibliotheekwerk	0		
530	Sport	0	0	
541	Oudheid kunde musea			
580	Overige culturele aangelegenheden	375	375	30
610	Onderstandverlening	0	1,361	1,361
620	Maatschappelijk werk	-1,583,914	33,986	27,205
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	0	347	0
721	Reiniging	214	0	0
725	Openbaar Hygiene	336	364	0
822	Overige volkshuisvesting	3,600	4,500	8,445
910	Vrijval reservering	0	172,897	18,390
920	Belastingen	74,928	105,523	53,216
922	Algemene ontvangsten	1,404,000	2,372,635	2,188,062
990	Saldi kostenplaatsen	405	390,659	95,774
	TOTAAL BATEN	-35,010	3,224,317	2,654,891

TOTAAL LASTEN 2,152,906 3,102,205 1,982,801

SALDO GD -2,187,916 122,111 672,089

4e kwartaal	prognose Totaal	goedgekeurde begroting jaar 2013 (in USD)	Verscill	1e BW	nieuwe stand incl 1e BW
123,922	199,044	0	199,044	0	0
127,561	331,396	57,500	273,896	0	57,500
14,945	45,000	37,000	8,000	0	37,000
4,915	5,000	5,000	0	0	5,000
5,041	12,000	20,000	-8,000	0	20,000
654,125	698,335	70,000	628,335	0	70,000
50,609	112,000	95,000	17,000	0	95,000
49,414	55,000	67,500	-12,500	0	67,500
75,077	101,000	50,000	51,000	0	50,000
209,820	228,500	30,000	198,500	0	30,000
99,500	99,500	0	99,500	0	0
64,008	64,008	0	64,008	0	0
68,190	68,190		68,190		
720	1,500	0	1,500	0	0
0	0	0	0	0	0
1,656,569	133,846	0	133,846	0	0
153	500	0	500	0	0
-214	0	110,000	-110,000	-110,000	0
700	1,400	0	1,400	0	0
3,455	20,000	30,000	-10,000	0	30,000
422,432	613,719	133,719	480,000	480,000	613,719
24,333	258,000	238,000	20,000	0	238,000
1,532,454	9,098,711	8,391,500	707,211	1,943,431	10,334,931
118,187	605,025	598,784	6,241	0	598,784
5,305,917	12,751,674	9,934,003	2,817,671	2,313,431	12,247,434
4,206,269	12,751,674	9,934,003	2,817,671	2,313,431	12,247,434
1,099,648	0	0	0	0	0

Begrotingswijzigingen					
2e BW	nieuwe stand incl 2e BW	3e BW	nieuwe stand incl 3e BW	4e BW	nieuwe stand incl 4e BW
21,438	21,438	177,606	199,044	0	199,044
25,032	82,532	248,864	331,396	0	331,396
8,000	45,000	0	45,000	0	45,000
0	5,000	0	5,000	0	5,000
-8,000	12,000	0	12,000	0	12,000
0	70,000	628,335	698,335	0	698,335
0	95,000	17,000	112,000	0	112,000
12,500	55,000	0	55,000	0	55,000
-6,000	44,000	57,000	101,000	0	101,000
-10,000	20,000	208,500	228,500	0	228,500
0	0	99,500	99,500	0	99,500
0	0	64,008	64,008	0	64,008
68,190	68,190		68,190		68,190
1,500	1,500	0	1,500	0	1,500
0	0	0	0	0	0
0	0	133,846	133,846	0	133,846
500	500		500	0	500
0	0		0	0	0
1,400	1,400	0	1,400	0	1,400
-10,000	20,000	0	20,000	0	20,000
0	613,719	0	613,719	0	613,719
20,000	258,000	0	258,000	0	258,000
365,340	10,700,271	-1,601,560	9,098,711	0	9,098,711
0	598,784	6,241	605,025	0	605,025
464,900	12,712,334	39,340	12,751,674	0	12,751,674
464,900	12,712,334	39,340	12,751,674	0	12,751,674
0	0	0	0	0	0

Uitvoeringsrapportage (lasten)

Openbaar lichaam: SABA

Functie	Omschrijving	Res	
		1e kwartaal	2e kwartaal
001	Bestuursorganen	295,900	317,183
002	Bestuursapparaat	338,028	485,349
130	Rampenbestrijding	49	179
210	Wegen, straten en pleinen	331,069	334,251
211	Verkeersmaatregelen te land	3,647	1,622
220	Zeehavens	91,798	145,107
230	Luchtvaart	88,862	219,779
310	Handel en industrie	0	2,821
341	Eilandelijk landbouwbedrijf	25,462	30,247
411	Innovations Bureau / Early Childhood Care	65,933	87,193
421	Sacred Heart School	1,279	655
461	Bijzondere (neutraal) scholengemeenschappen	4,800	5,309
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het onderwijs	106,700	396,347
510	Openbaar bibliotheekwerk	14,294	26,908
530	Sport	5,033	8,382
541	Oudheidkunde/Musea	50,712	26,061
560	Maatschappelijke leefbaarheid openluchtrecreatie	58,672	63,415
580	Overige cultuur en recreatie:	59,632	70,661
610	Onderstandverlening	22,392	134,618
620	Maatschappelijk werk	17,646	33,986
630	Sociaal cultureel werk / jeugd en jongerenwerk	1,733	6,414
710	Preventieve en curatieve gezondheidszorg	33,701	29,497
712	Verpleeginrichtingen	15	15
721	Reiniging	280,422	330,819
724	Lijkbezorging	1,170	9,467
725	Openbare hygiene	11,061	13,777
910	Reserves en voorzieningen	0	0
920	Belastingen	5,110	0
922	Algemene uitgaven	169,189	-448
990	Saldo kostenplaatsen	68,597	322,592
992	Batig saldo	0	0
	TOTAAL LASTEN	2,152,906	3,102,205

TOTAAL BATEN	-35,010	3,224,317
--------------	---------	-----------

SALDO GD	-2,187,916	122,111
-----------------	-------------------	----------------

toeschatting /prognose lasten			goedgekeurde begroting jaar 2013 (in USD)	Verschil te verwerken in voorstel wijziging begroting
3e kwartaal	4e kwartaal	Totaal		
276,602	445,786	1,335,471	1,111,434	224,037
324,527	602,213	1,750,117	1,729,633	20,484
195	578	1,000	0	1,000
313,694	565,558	1,544,572	1,243,648	300,924
1,597	838	7,704	18,891	-11,187
26,489	790,448	1,053,842	368,990	684,852
147,888	221,282	677,811	623,488	54,323
-2,821	12,150	12,150	12,150	0
26,052	33,874	115,636	107,825	7,811
67,524	92,759	313,409	309,095	4,314
805	761	3,500	0	3,500
2,246	8,850	21,206	10,137	11,069
91,804	213,904	808,754	757,174	51,580
32,128	88,170	161,500	62,000	99,500
15,076	61,907	90,398	24,790	65,608
59,457	75,052	92,368	24,988	67,380
105,630	71,608	299,324	284,740	14,584
62,564	107,136	299,993	211,847	68,146
137,950	105,039	400,000	586,500	-186,500
27,205	55,009	133,846	0	133,846
1,516	27,286	36,949	36,949	0
22,733	43,603	129,534	150,061	-20,527
0	-29	0	0	0
230,053	255,208	1,096,502	948,808	147,694
1,063	-8,900	2,800	6,769	-3,969
16,412	16,624	57,874	55,609	2,265
0	156,000	156,000	0	156,000
0	5,310	10,420	8,200	2,220
17,678	60,058	246,477	641,493	-395,016
95,649	118,187	605,025	598,784	6,241
0	0	1,287,492	0	1,287,492
1,982,801	4,226,269	12,751,674	9,934,003	2,817,671
2,654,891	5,305,917	12,751,674	9,934,003	2,817,671
672,089	1,099,648	0	0	0

Begrotingswijzigingen				
1e BW	nieuwe stand incl 1e BW	2e BW	nieuwe stand incl 2e BW	3e BW
79,736	1,191,170	100,000	1,291,170	44,301
255,864	1,985,497	-153,100	1,832,397	-62,280
0	0	1,000	1,000	0
450,000	1,693,648	-260,000	1,433,648	110,924
0	18,891	-5,000	13,891	-6,187
810,335	1,179,325	0	1,179,325	-125,483
0	623,488	0	623,488	54,323
0	12,150	0	12,150	0
53,000	160,825	0	160,825	-45,189
57,000	366,095	0	366,095	52,686
0	0	3,500	3,500	0
0	10,137	10,000	20,137	1,069
141,211	898,385	0	898,385	-89,631
228,000	290,000	-60,500	229,500	68,000
80,010	104,800	0	104,800	-14,402
90,000	114,988	0	114,988	22,620
0	284,740	0	284,740	14,584
228,500	440,347	0	440,347	-140,354
-178,500	408,000	0	408,000	-8,000
0	0	0	0	133,846
112,275	149,224	0	149,224	-112,275
0	150,061	0	150,061	-20,527
0	0	0	0	0
66,000	1,014,808	155,000	1,169,808	-73,306
30,000	36,769	0	36,769	-33,969
0	55,609	0	55,609	2,265
0		0	0	156,000
0	8,200	0	8,200	2,220
320,000	321,493	0	321,493	-75,016
0	598,784	0	598,784	6,241
130,000	130,000	674,000	804,000	503,492
2,313,431	12,247,434	464,900	12,712,334	39,340
2,313,431	12,247,434	464,900	12,712,334	39,340
0	0	0	0	0

ouwe stand incl 3e B	4e BW	nieuwe stand incl 4e BW
1,335,471	0	1,335,471
1,750,117	0	1,750,117
1,000	0	1,000
1,544,572	0	1,544,572
7,704	0	7,704
1,053,842	0	1,053,842
677,811	0	677,811
12,150	0	12,150
115,636	0	115,636
313,409	0	313,409
3,500	0	3,500
21,206	0	21,206
808,754	0	808,754
161,500	0	161,500
90,398	0	90,398
92,368	0	92,368
299,324	0	299,324
299,993	0	299,993
400,000	0	400,000
133,846	0	133,846
36,949	0	36,949
129,534	0	129,534
0	0	0
1,096,502	0	1,096,502
2,800	0	2,800
57,874	0	57,874
156,000	0	156,000
10,420	0	10,420
246,477	0	246,477
605,025	0	605,025
1,287,492	0	1,287,492
12,751,674	-	12,751,674
12,751,674	0	12,751,674
0	0	0



**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
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
Dwight Tjin Kon Kiem
Datum
5 december 2013
Ons kenmerk
Cft 201300455
Pagina
1/3

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

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

Bijlagen

Onderwerp
Advies derde begrotingswijziging 2013 Saba

Geachte heer Johnson,

Op 27 november jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de door het bestuurscollege ondertekende derde uitvoeringsrapportage 2013, inclusief de derde begrotingswijziging (BW). In een aparte brief gaat het Cft in op de derde uitvoeringsrapportage en de daarin opgenomen verwachtingen van het Openbaar Lichaam Saba ten aanzien van de realisaties tot en met het vierde kwartaal 2013. Het advies van het Cft over de derde BW treft u hieronder aan.

Conclusies

- Het Cft adviseert positief op de door u ingediende –en goed beargumenteerde– derde BW 2013.
- De baten en de lasten worden beiden met USD 39.340 verhoogd, waardoor het begrotingstotaal uitkomt op USD 12.751.674.
- De veelal technische wijzigingen betreffen slechts een klein aandeel van de totale begroting en worden op de juiste wijze doorgevoerd.

Begrotingswijziging

Baten

Aan de batenkant worden enkele posten substantieel gewijzigd. Daarnaast heeft Saba een aantal technische wijzigingen doorgevoerd, waardoor bedragen onder de juiste functies komen te vallen.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de grootste wijzigingen aan de batenkant.

Functie	Wijziging	Toelichting
Bestuursorganen	(+) 177.606	Trainingen en correctie boeking
Bestuursapparaat	(+) 248.864	Interim Manager Finance en trainingen
Zeehavens	(+) 628.335	Correctie boeking fondsen uit Nederland
Uitgaven Onderwijs	(+) 208.500	Correctie boeking fondsen Sociale werkplaats
Algemene ontvangsten	(-) 1.601.560	Correctie

Lasten

De wijzigingen aan de lastenkant hebben vooral te maken met de salarisaanpassingen. Saba heeft hierover in oktober met de vakbond een overeenkomst bereikt. Tevens is aan de lastenkant een aantal technische wijzigingen doorgevoerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van de grootste wijzigingen.

Functie	Wijziging	Toelichting
Wegen, straten en pleinen	(+) 110.924	Salaris aanpassingen
Zeehaven	(-) 125.483	Activering activa
Cultuur en recreatie	(-) 160.354	Activering activa
Sociaal cultuur werk	(-) 112.275	Correctie boeking
Maatschappelijk werk	(+) 133.846	Correctie boeking
Batig saldo	(+) 503.492	Toevoeging aan resultaat om investeringen te betalen

Tot slot

De door u aangeleverde BW betreft met name technische wijzigingen die correct worden doorgevoerd, zodat het Cft geen nadere inhoudelijke op- of aanmerkingen heeft. Gegeven het bepaalde daarvoor in artikel 18 van de Wet Financiën openbare lichamen BES, dient de Eilandsraad over de begrotingswijziging niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving 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

Kenmerk
Cft 201300455
Blad
3/3

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



**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
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
Dwight Tjin Kon Kiem
Datum
9 december 2013
Ons kenmerk
Cft 201300456
Pagina
1/3

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

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

Bijlagen

Onderwerp
Reactie derde uitvoeringsrapportage 2013 Saba

Geachte heer Johnson,

Op 27 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) over 2013 ontvangen. Deze UR is vergezeld van de derde begrotingswijziging (BW). Het advies op deze BW ontvangt u in een aparte brief.

Belangrijkste conclusies

- De realisatie tot en met het derde kwartaal 2013 loopt achter op de prognose, waardoor het niet haalbaar zal zijn dit jaar tot een volledige uitvoering van de begroting te komen. Dit is onder andere het gevolg van het doorschuiven van projecten naar het volgend jaar.
- Saba geeft een gedegen verklaring voor het ontstaan van deze onderuitputting.
- De liquiditeitsstand van Saba op 30 september 2013 bedraagt USD 2,3 mln. Er is sprake van een daling van de liquiditeit ten opzichte van begin dit jaar.
- Op het gebied van verbetering van het financieel beheer heeft Saba vooruitgang geboekt in het derde kwartaal.

Begrotingsuitvoering

Het begrotingstotaal bedraagt na de derde BW ruim USD 12,7 mln. De uitputting van de begroting blijft op dit moment achter bij het begrotingstotaal. In uw rapportage geeft u aan dat dit vooral wordt veroorzaakt door de middelen (bijzondere uitkeringen) die Saba van Nederland ontvangt. Deze middelen worden niet altijd gebruikt voor exploitatiedoeleinden maar om investeringen te plegen.

Deze investeringen worden vervolgens op de balans geactiveerd waardoor er geen lasten op de gewone dienst tegenover staan, terwijl de bijzondere uitkeringen wel als baten geboekt worden. Het positieve saldo is volgens Saba verder nodig om te kunnen voldoen aan de aflossing van de renteloze lening onderwijshuisvesting.

Het Cft is met u van mening dat in geval van projecten die (deels) doorlopen naar 2014 de bijbehorende bedragen dit jaar niet meer volledig kunnen worden uitgegeven. Het Cft is daarom van mening dat het te verwachten positieve resultaat dient te worden gecorrigeerd voor deze nog niet (of slechts ten dele) in uitvoering genomen projecten. Tevens is het inderdaad juist om naar een positief resultaat in termen van baten en lasten te streven om de renteloze lening te kunnen terugbetalen.

Personeel

Het personeelsbudget is met de derde BW bijgesteld naar USD 5,4 mln. Deze aanpassing heeft onder andere te maken met de uitbetaling van de eindejaars- en compensatiebonus en de vakantie toelage. Saba heeft hierover onlangs overeenstemming bereikt met de vakbond.

Liquiditeit

Uit de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft blijkt dat Saba in de eerste negen maanden van 2013 een bedrag van ca. USD 5,7 mln aan vrije uitkering heeft ontvangen. Saba heeft in 2013 recht op een totaal bedrag van ca. USD 8,8 mln. Dit betekent dat Saba in 2013 nog recht heeft op een bedrag van ca. USD 3,1 mln.

Het totale liquiditeitssaldo ultimo december 2012 bedroeg USD 3,5 mln. Per 30 september 2013 is het liquiditeitssaldo gedaald tot USD 2,3 mln. Een daling dus van circa USD 1,2 mln.

De door Saba ingediende liquiditeitsprognose aan het begin van dit jaar sluit niet geheel aan bij de realisatie tot en met het derde kwartaal. De uitgaven bedragen USD 0,5 mln meer dan vooraf ingeschat. De eilandelijke ontvangsten blijven daarnaast met USD 0,3 mln achter.

Financieel beheer

Op het gebied van het financieel beheer heeft Saba vooruitgang geboekt. Tijdens de laatste financieel beheerdagen zijn de prioriteiten voor 2014 vastgesteld. Het gaat om verbeterpunten waarmee in 2013 is begonnen en in 2014 verder worden uitgevoerd en afgerond. De verbeterpunten voor 2014 zijn:

- Implementatie rechtmatigheid
- Financiële positie/weerstandsvermogen
- Uitbouwen Interne Controle

Voor elk van deze prioriteiten heeft Saba een plan van aanpak ingediend. In deze plannen geeft Saba aan wat de gewenste situatie moet zijn, welke stappen genomen moeten worden om die situatie te bereiken en wie daarvoor de uitvoeringsverantwoordelijke is.

Kenmerk
Cft 201300456
Blad
3/3

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:
Het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Saba
De Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba
De gedeputeerde van Financien van het Openbaar Lichaam Saba
Het hoofd Financien van het Openbaar Lichaam Saba



**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
Thijs Slippens (Cft)

Telefoonnummer
+5999 461 9081

Datum
20 december 2013

E-mail
info@cft.an

Ons kenmerk
Cft 201300467

Uw kenmerk

Pagina
1/2

Bijlagen
1

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

Onderwerp
Doorgeleiding 3e begrotingswijziging 2013 Openbaar Lichaam Saba

Geachte heer Plasterk,

Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) heeft op 19 december jl. de door de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Saba op 18 december jl. vastgestelde derde begrotingswijziging 2013 ontvangen (zie bijlage). Er zijn in de Eilandsraadvergadering geen amendementen op de voorgestelde begrotingswijzigingen aan de orde geweest.

Uit de begrotingswijziging volgt dat de baten en de lasten worden verhoogd met een bedrag van USD 39.340. Het nieuwe begrotingstotaal komt hiermee voor zowel de baten als de lasten uit op ruim USD 12,7 mln. Het Cft heeft per brief van 5 december jl. (kenmerk: Cft 201300455) positief geadviseerd over deze begrotingswijziging.

Het Cft adviseert u om het Openbaar Lichaam Saba uw goedkeuring te verlenen aan deze door de Eilandsraad vastgestelde begrotingswijziging.

Kenmerk
Cft 201300467
Blad
2/2

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:
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



> Retouradres Postbus 20011 2500 EA Den Haag

De eilandsraad van het openbaar lichaam Saba

**Directoraat-generaal
Bestuur en
Koninkrijksrelaties**
Bestuur, Democratie en
Financiën

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500 EA Den Haag
Nederland
www.rijksoverheid.nl

Contactpersoon

R. Nederpelt
T 06-50738469
Ron.Nederpelt@minbzk.nl

Datum 24 december 2013
Betreft Goedkeuring 3e begrotingswijziging

Kenmerk
2013-0000783098

Uw kenmerk

Ik heb de door u goedgekeurde 3^e begrotingswijziging 2013 in goede orde ontvangen. Het advies van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft 201300455) heb ik betrokken bij de beoordeling ervan. Ik volg het advies van het Cft en keur uw 3^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,

f.o.

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