



# The Executive Council of the Public Entity Saba

Island Council Proposal

No. 2015.7/November 30, 2015

Island Council meeting:

Agenda item:

Portfolio holder: Commissioner B. Zagers

For information: Finance Department

Annex(es): 3rd Budget Amendment 2015  
Explanations 3rd Quarter Amendment 2015  
Approval CFT

**Subject:** Budget Amendment 2015:  
- 3rd Budget Amendment 2015

---

*Proposal:* To approve the 3<sup>rd</sup> Budget amendment 2015

---

## 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 2015 budget, there are revenues and expenses that deviate from the realistic revenues and expenses for 2015, 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 2015 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

Tim Muller



The Island Governor

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



# The Island Council of the Public Entity Saba

Island Council Decision

Nr. 2015.007

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 Public Entities Bonaire, St. Eustatius, and Saba (FinBES)

**Resolves:**

To adopt the 3<sup>rd</sup> Budget Amendment 2015

Thus adopted in the public meeting of the Island Council of the Public Entity Saba on December 18<sup>th</sup>, 2015.

The Island Registrar

A. M. Levenstone



The Island Governor

J. G. A. Johnson M. Ed

The 3<sup>rd</sup> Budget Amendment 2015 is published (on publication boards) on December 18<sup>th</sup>, 2015.

Copy this to: EC, IC, Finance









		t/m 3e kwartaal		t/m 4e kwartaal	
Tekstuele toelichting verschil baten	Verschild in lasten	Tekstuele toelichting verschil lasten	Verschild in baten	Tekstuele toelichting verschil baten	Verschild in lasten
	-15%		-42%		0%
	-18%		29%		0%
11130 Project Veiligheidswet	0%				0%
	-6%				0%
	-18%		54%	Income higher than budgeted but under \$5000	0%
	-21%		9%		0%
	-3%		-14%		0%
	-100%	Costs in last quarter for 11130 Economic Ontwikkeling Project	-23%		0%
11130 Project Versterking/onderopvang	-11%		-29%		0%
	-1%		32%		0%
	18%				0%
	-20%				0%
	-23%				0%
	-2%				0%
	-11%				0%
	-6%				0%
11130n empl opportunity	26%		-15%		0%
	-29%				0%
11130 Project Funds Afvalbeheer	48%	11130 Project Funds Afvalbeheer - Activation of costs from previous amendments	30%		0%
	-15%				0%
11130 Project Funds Goat Buy Back	-9%		-14%		0%
Openbare Hygiene			-20%		0%
			-100%	Reserves not used	0%
	-92%	Numberplates/stickers not purchased	25%		0%
	-62%	Cost of Living and Onvoorzien not used	-2%		0%
	-100%	Boeking in laatste kwartaal			0%
	-12%		-1%		0%



**Toelichting**

De BBV BES, artikel 20, lid e vereist dat de toelichting op de baten en lasten in ieder geval een overzicht personeel bevat.

Hierin wordt vermeld het aantal personeelsleden in fte en de salarislasten.

De personeelslasten- exclusief externe inhuur- maken een belangrijk deel uit (ruim 50%) van de totale begroting van het openbaar lichaam Saba.

Aantal FTE's in dienst van het OL (loonlijst)					
In goedgekeurde begroting 2015	In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal 2015	(1e kwartaal 2014)	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal 2015	(2e kwartaal 2014)	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal 2015
167	157	159	153	159	154

Personeelsbudget aantal FTE's in dienst van het OL					
In meest recente begroting 2015	Lasten 1e kwartaal	Lasten 2e kwartaal	Lasten cumulatief	Lasten 3e kwartaal	
5.867.901	1.293.444	1.605.234	2.898.678	1.314.287	

**Oplossing**  
 Artikel 33 van de Wet FinGEC geeft aan dat het CT niet het bevoegd gezag van een openbaar lichaam afgeven kan maken ter uitvoering van het financieel beheer.  
 Onderstaande lijst met prioriteiten voor 2015 zijn door Saba in samenwerking met het CT vastgesteld.

Onderwerp/project	Beschrijving problemen	Oplossingsrichting problemen (hbo van aanpak)	Deadline	Stand van zaken 1e kwartaal	Stand van zaken 2e kwartaal	Stand van zaken 3e kwartaal	Stand van zaken 4e kwartaal
Scheduled monthly meeting with planning bureau to improve monitoring of financial obligations in regards to projects as per FY management letter.	No set meetings currently take place between Finance and planning bureau. The lack thereof can lead to budget overruns that may not be detected in a timely manner.	Meeting to be scheduled between the head of Planning Bureau, Head of Finance and the Commissioner of Infrastructure. All ongoing and future projects will be properly communicated and discussed during said meetings in order to improve monitoring of the financial obligation.	First meeting to take place during the week of November 30th.				
Formalization of Internal Control as per management letter 13	Discussions with FY to improve internal controls of the OI Saba Internal Control functions to be formalized. Currently working on formalization.	The purpose of formalizing the internal controls function is to establish an internal audit for the OI Saba. This should result in a "self monitoring organization" whereby the OI can advance to a higher level in regards to audit reporting.	Self improvement plan by end November				

**Saba 2015**  
**Uitvoeringsrapportage: overzicht vrije en bijzondere uitkeringen**

**Zinscijfers**

In onderstaand overzicht staat de vrije uitkering voor het jaar 2015 opgenomen. Conform artikel 20 lid 4 BBV BES dient een openbaar lichaam dit inzicht te verschaffen. Het verslag wordt inzicht verschaft in de toelichting op de vrije uitkering als gevolg van terugbetalingsverplichtingen aan Nederland. Tussentijdse wijzigingen worden niet weergegeven.

**Vrije uitkering 2015 (per kilometer)**

Hierin is opgenomen de structuur van de vrije uitkering, eventuele incidentele middelen die niet de VU worden verstrekt zijn hierin niet meegenomen.

Balans 2014	0,776.000
Gedetailleerde indicatie 2014	15,240
Terugneming inkomsten CV week 2014	21,680
Indicatie 2015	PM
Terugneming reizen en CV week 2015	31,680
Totaal balans	4.855,200

In het overzicht 2015 opgenomen kerntaken:  
 - retributie van OCW (onderwijs) en OCW (onderwijs) -  
 - terugbetaling van de OCW (onderwijs) -  
 - retributie van de OCW (onderwijs) -  
 - retributie van de OCW (onderwijs) -  
 - retributie van de OCW (onderwijs) -  
 - retributie van de OCW (onderwijs) -

Saldovrije uitkering in beeld: 0,000

**Breakdown 11130 voorlooptkosten bedragen**

Description	Opening balance for the year	Receipts during the year	Payments for investments	Payments for expenses	Total payments during the year	Closing balance
	ZAR 181	1914,620	97,389	3,089,300	3,186,689	1,608,111
1 Publieke Gezondheid # 1	176,672	210,789	-15,195	-178,127	-193,321	214,139
2 "We Can Young" Program # 2	26,400	0	0	0	0	26,400
3 Herziening mnt. Seneyr (Taak 1303)	81,238	0	0	-67,056	-67,056	14,182
4 Economische Ontwikkeling	0	179,885	0	0	0	179,885
5 Purchase land public library (Taak 1305)	63,841	0	-49,233	0	-49,233	14,608
6 Social Vangnet (Taak 1306)	52,193	0	0	-52,193	-52,193	0
7 Cove Bay # 7	0	0	0	0	0	0
8 Queen Wilhelmina Park Upgrade	-111,999	112,000	0	-1	-1	0
9 Juridische ondersteuning gezinsbeheer (Taak 1309)	-35,079	0	0	35,079	35,079	0
10 Library (Taak 1310)	54,134	0	0	-24,433	-24,433	29,702
11 Social Worker (Taak 1311)	11,553	0	0	-11,553	-11,553	-0
12 BPH inc erveonome (Taak 1312)	54,111	0	0	-61,775	-61,775	-7,614
13 AMFO Sport Instructor (Taak 1313)	38,342	0	0	-17,841	-17,841	20,501
14 Domein gelden (Taak 1314)	173,950	0	0	-54,370	-54,370	69,580
15 SKI (Taak 1315)	0	211,929	0	-211,929	-211,929	0
16 AMFO Versterking Kinderopvang (Taak 1316)	30,676	0	0	-48,714	-48,714	-18,038
17 Armoedebestrijding, Disposal Project Poverty & Youth Unemployment (Taak 17)	5,203	59,920	0	-57,999	-57,999	7,123
18 Community Service Saba (Taak 1318)	3,768	0	0	0	0	3,768
19 Renovatie Laura Linzey Day Care Center (Taak 1319)	0	0	0	0	0	0
20 Bijdrageverlening inzake artikel 2 lid 1 Kostenbesluit Veiligheidswet BES # 20	167,884	0	0	-152,082	-152,082	15,803
21 Opleidingsvereniging - langdurig en Gezinvoorzorg (Tessa) # 21	9,613	0	0	-7,601	-7,601	2,013
22 Employment Opportunities Saba # 22	203,712	248,910	0	-198,397	-198,397	255,225
23 Arbeidsteiler Caribische Nederland Saba	411,874	259,452	0	-561,186	-561,186	110,140
24 werfmeester + # 24	-13,838	0	0	0	0	-13,838
25 sweeper truck # 25	2,482	0	0	-2,482	-2,482	0
26 Goat Bay Back Project # 26	37,609	104,805	-32,962	-96,786	-129,748	12,666
27 Hiking Trails Project # 27	199,830	0	0	0	0	199,830
28 Renovation Catholic Youth Center WWS # 28	0	0	0	0	0	0
29 Verbouwing Reizenzet OCW (interact Free Loan) # 29	0	0	0	0	0	0
30 Aankledingprul Panden Brandweer en Bestuursgebouw Saba EIC	44,012	0	0	-48,800	-48,800	-4,788
31 Renovating Own Your Own Home Houses # 31	1,200,000	0	0	-120,000	-120,000	0
32 Parkings WWS	0	0	0	0	0	0
33 Dagroning ouderen en gehandicapten	0	118,260	0	0	0	118,260
34 Tent Help Protection	0	51,920	0	-2214	-2214	49,706
35 Local Food and Tree Production	0	170,910	0	0	0	170,910
36 Removele woningen OVOH IM/2015/SAB/04	0	89,920	0	0	0	89,920
37 Drinking Water Project	0	0	0	-28,892	-28,892	-28,892
38 Social Assistance	0	74,920	0	0	0	74,920
39 Fort Bay Road Project	0	0	0	0	0	0

## **Explanations 3rd Quarter Amendment**

(Toelichting 3e begrotingswijziging 2015)

### **Introduction**

*(Inleiding)*

Below you will find the explanation of the 3<sup>rd</sup> quarter amendment of the Island Entity Saba

Prior to this amendment the administration was controlled until the month of September 2015. All expenditure which is covered by specific funds from the Netherlands (11130 and economic category 41120 on the functions) will be covered in this amendment. These funds can be seen in the specification of the 11130. This budget amendment includes the realization costs until September 2015 as well as carefully estimated costs for the remainder of 2015.

Only adjustments bigger than \$5.000 are explained in this budget amendment therefore the total of budget amendment per function can differ from the amount explained.

### **Baten**

#### Bestuursapparaat (002) \$ 28.000

- The Budget of the Archives is increased by \$ 5.000 for costs associated with the digitalization of the archives which are covered with funding from the Donner funds(11130)
- The budget for the Census is increased by \$ 33.000 for costs of the BPR which is covered by special funding from Holland (11130).
- The budget of the administration building is decreased by \$ 10.000 icw rent which was previously collected for the current Island Council Office.

#### Rampenbestrijden (130) \$ 18.000

- The budget is increased by \$ 18.000 for costs associated with Disaster Management which is covered by special funding from Holland (11130).

#### Luchtvaart (230) \$ 7.000

- The Budget is increased by \$ 7.000 for costs associated with the Interim manager of the airport which was covered by the ministry I&M.

#### Handel en Industrie (310) \$ 45.000

- The budget is increased by \$ 45.000 icw the Economic Development project which is covered by special funding from Holland (11130).

Bijzonder Voorbereidend Onderwijs (411) \$ 37.000

- The Budget for Foundation Early Childhood Care is increased by \$ 37.000 for costs associated with strengthening and training of the daycare personnel which is covered by special funding from Holland (11130).

Openbaar Bibliotheekwerk (510) \$ 7.000

- The budget is increased by \$ 7.000 in connection with costs of the Library which are covered by special funding from Holland (11130).

Sport (530) \$ 20.000

- The budget is increased by \$ 20.000 for costs associated with youth leader trainees for the Child Focus Foundation which is covered by the remaining AMFO Sport Instructor funding.

Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie (560) \$ 10.000

- The Budget is increased by \$ 10.000 icw costs for the Tent Reef Protection Project which is covered by special funding from Holland.

Bijstandsverlening (610) \$ 45.000

- The budget is increased by \$ 45.000 for costs icw the Drinking Water and Water Subsidy project which is covered by special funding from Holland.

Maatschappelijke begeleiding en advise (620) \$ 85.000

- The budget is increased by \$ 58.000 for costs of the Social Assistance Fund (11130) which is covered by special funding from the Netherlands.
- The budget is increased by \$ 27.000 for costs icw the Employment Opportunities program which is covered by special funding from Holland.

Openbare Hygiene (725) \$ 152.104

- The budget is increased by \$ 88.953 with the remainder of the funding for the Goat Buy Back Program which is covered by special funding from Holland (11130).

Algemene uitgaven en inkomsten (922) \$ 64.512

- The budget is increased by \$ 44.012 icw renovations to the Own Your Own Home houses which are covered by special funding from Holland (11130).
- The budget is increased by \$ 20.500 for a reimbursement for an advanced payment for the land lease for the Saba Electric Company power plant.

## **Lasten**

### Bestuursorqanen (001) \$ 48.000

- The budget of the Island Council is increased by the amount of \$ 18.000 in connection with travel expenses.
- The budget of the executive council is increased by \$ 60.000 icw travel and moving costs of the two island secretaries, travel and accommodation costs for the consultants for the education plan and travel expenses for the Executive Council related to the Evaluation processes, all of which were not primitively budgeted. The salary post is decreased with \$ 45.000 for unused costs. Representation costs are increased by \$ 10.000 and electricity costs are increased by \$ 5.000.

### Bestuursapparaat (002) \$ 170.000

- The budget for archives is decreased by \$ 20.000 as a correction to the 1<sup>st</sup> amendment and increased by \$ 5.000 icw the digitalization of the archives which is covered by special funding from Holland (11130).
- The Budget of ICT is increased by \$ 39.500 costs icw the IT consultant for the upgrading and securing of the government Network. The budget is also increased by \$ 14.000 for costs of toners, the monthly servicing contract for Xerox machines and small hardware costs.
- The budget for the Census is increased by \$ 33.000 for costs of the BPR specialist (BPR funds) which is covered by special funding from Holland (11130). The budget is also decreased by \$ 40.000 icw personnel costs.
- The budget for other costs is increase by \$ 7.000 for advertisement costs for the island secretary and the policy worker, \$ 90.000 icw unanticipated juridical costs, \$ 8.000 for accountants costs icw a quick scan of the Saba Festival Foundation and \$ 7.000 for annual fireworks display which was previously covered by the Enhancement Fund.

### Rampenbestrijden (130) \$ 18.000

- The budget is increased by \$ 18.000 for costs associated with Disaster Management which is covered by special funding from Holland (11130).

### Wegen, Straten, Pleinen (210)

- The budget is increased by \$ 21.000 for regular material costs for the Public Works Department.

### Verkeer, Vervoer en Waterstaat (220) \$ 5.000

- The budget is increased by \$ 5.000 in connection with infrastructural costs.

### Luchtvaart (230) \$ 46.100

- The budget is increased by \$ 46.100 icw building and machine maintenance, water costs, yearly costs for communication (Cistel) which was not primitively budgeted, cleaning costs due to capacity shortage and costs icw the airport insurance and the hiring of an interim manager for a period of four months.

Handel en Industrie (310) \$ 45.000

- The budget is increased icw costs for the Economic Ontwikkelings Project which is covered by special funding from Holland (11130).

Bijzonder Voorbereidend Onderwijs (411) \$ 37.000

- The Budget for Foundation Early Childhood Care is increased by \$ 37.000 for costs associated with strengthening and training of the daycare personnel which is covered by special funding from Holland (11130).

Gemeenschappelijke Onderwijs (480) \$ 8.000

- The budget is increased by \$ 6.000 for "Studiefondsen en Studiebeursen" for additional financial assistance provided to students throughout the year for tuition and schooling costs. And \$ 2.000 for building maintenance.

Openbaar Bibliotheekwerk (510) \$ 7.000

- The budget is increased by \$ 7.000 in connection with costs of the Library which are covered by special funding from Holland (11130).

Sport (530) \$ 27.000

- The sport budget is increased by \$ 20.000 for costs associated with youth leader trainees for the Child Focus Foundation which is covered by the remaining AMFO Sport Instructor funding and \$ 2.000 for increased in electricity charges.
- The budget for other matters is increased by \$ 5.000 for building maintenance.

Bijzonder Voorbereidend Onderwijs (541) \$- 8.000

- The budget is decreased by \$ 8.000 icw unused personnel costs.

Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie (560) \$ 23.000

- The budget is increased with \$ \$ 13.000 for various material costs and building maintenance costs for the Queen Wilhelmina Park and Cove Bay as well other costs for the beautification of the Queen Wilhelmina Park before the year end.
- The budget is increased with \$ 10.000 icw the Protection of the Tent Reef Project which is covered by special funding from Holland.

Overige cultuur en recreatie (580) \$ 7.000

- The budget is increased by \$ 7.000 building maintenance and cleaning and other costs related to Cultural Heritage.

Bijstandsverlening (610) \$ 21.000

- The budgets for relief (\$ -15.000) and burial costs (-10.000) are decreased due to requesting for such assistance being lower than primitively budgeted.
- The budget for water supply is increased by \$ 46.000 for regular maintenance to the grey water cistern and for costs in connection with the Water Supply and Subsidy Project.

Maatschappelijke begeleiding en advise (620) \$ 85.000

- The budget is increased by \$ 58.000 for costs icw the Social Assistance Funds and \$ 27.000 for costs of the Employment Opportunities program which are both covered by special funding from the Netherlands (11130).

Reiniging (721) \$ -310.652

- The budget is decreased by \$ 539.752 for the activation of cost of the Waste Management (Recycle) Project which is covered by special funding from Holland (11130).
- The budget's salary post is increased by \$ 36.500 for zero hour contracts.
- The post for other costs is increased by \$ 120.000 for the costs of contract, street and trail cleaners and other costs for the Recycle Project which was not covered by the project funding.
- The budget was increased with \$ 6.600 icw an increase in regular fixed operational costs.
- The budget is increased by \$ 10.000 for the maintenance and repair to the garbage truck and street sweeper.
- The budget is increased by \$ 56.000 for the costs of removal and shipping of scrap metal from the land fill and old car wreckages (island wide).

Openbare Hygiene (725) \$ 170.704

- The budget is increased with the balance of the funding (\$ 88.953) for the Goat Buy Back Program which is covered by special funding from Holland (11130).
- The budget is increased by \$ 63.151 for costs associated with the Public Health Department which is covered by special funding from Holland (11130).
- The budget is increased by \$ 18.600 for regular fixed costs; electricity, vehicle maintenance, household and office supplies, maintenance to machines, cleaning and maintenance costs to the building and travel related to training.

Algemene uitgaven en inkomsten (922) \$ 98.464

- The budget is increased by \$ 44.012 for the project for the renovation of the Own Your Own Home social housing which is covered by special funding from Holland.
- The budget is increased by \$ 20.500 for the advance payment of the power plant land lease which will be reimbursed by the Saba Electric Company.
- The budget is increased by \$ 5.700 for the additional costs of vehicle insurance and for the unbudgeted costs of electricity to the Mt. Scenery tower.
- The result of the amendment goes to unforeseen \$ 601.

**Additional Comments:**





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  
Frontstreet 26  
Convent Building  
Philipsburg, Sint Maarten  
Telefoon (+1721) 5430331  
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon  
Koen Willems  
Datum  
18 november 2015  
Ons kenmerk  
Cft 201500272  
Pagina  
1/2

Telefoonnummer  
+5999 4619081  
E-mail  
info@cft.cw  
Uw kenmerk

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

Bijlagen

Onderwerp  
Reactie derde uitvoeringsrapportage 2015 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 4 november heeft het secretariaat van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) inclusief begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2015 ontvangen. Het advies op de begrotingswijziging ontvangt u in een seperate brief. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de uitvoeringsrapportage.

#### **Bevindingen**

Tot en met het derde kwartaal is USD 8.107.096 aan lasten en USD 9.095.529 aan baten gerealiseerd. Dit betekent dat een positief saldo op de gewone dienst is gerealiseerd van USD 988.433. Het verwachte saldo op de gewone dienst ultimo 2015 blijft echter ongewijzigd waardoor het verwachte resultaat ultimo 2015 USD 807.011 bedraagt. Daarnaast heeft het openbaar lichaam besloten een andere methodiek te hanteren ten aanzien van het activeren en afschrijven van investeringen. Het Cft heeft hierover gesproken met de afdeling Financiën maar ziet een duidelijke toelichting hierover ook graag terugkomen bij de uitvoeringsrapportage, inclusief de gevolgen die deze wijziging heeft voor de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam voor het huidige boekjaar.

#### **Toelichting**

De uitputting van de lasten na het derde kwartaal bedraagt circa USD 8,1 mln. Dit is ruim 66% van het totaal aan begrote lasten. Hiermee verloopt de realisatie van de lasten ten opzichte van de voorgaande jaren conform verwachting aangezien het zwaartepunt van de lasten veelal in het 4e kwartaal ligt.

Kenmerk  
Cft 201500272  
Blad  
2/2

Voor wat betreft de baten betreft de realisatie na het derde kwartaal ongeveer USD 9,1 mln, van het begrotingstotaal. Dit betekent een realisatie van circa 75%.

Het verwachte saldo op de gewone dienst ultimo 2015 verandert niet als gevolg van de derde begrotingswijziging. Het positieve saldo wordt ingezet voor het aflossen van renteloze leningen ten behoeve van onderwijshuisvesting, het verkeersknelpunt in de Windwardside en het aanleggen van een S-bocht. Daarnaast is het terugbetalen van het doelsaldo onderdeel van het begrote resultaat.

Ten aanzien van het financieel beheer geeft het openbaar lichaam aan dat het afgesproken financieel beheer verbetertraject is afgerond aangezien een goedkeurende verklaring van de accountant is verkregen bij de jaarrekening 2014 voor zowel het getrouw beeld als de rechtmatigheid. Daarbij wordt wel aangegeven dat nader in overleg met de accountant zal worden getreden over hoe de interne beheersingsmaatregelen, welke hebben geleid tot de goedkeurende verklaring, verder versterkt en geformaliseerd kunnen worden. Op die manier wil het openbaar lichaam een interne auditfunctie vormgeven. Het Cft wordt graag op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen hieromtrent.

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

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



Aan  
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

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

Adres kantoor Sint Maarten  
Frontstreet 26  
Convent Building  
Philipsburg, Sint Maarten  
Telefoon: (+1721) 5430331  
Telefax: (+1721) 5430379

Contactpersoon  
Koen Willems  
Datum  
18 november 2015  
Ons kenmerk  
Cft 201500273  
Pagina  
1/2

Telefoonnummer  
+5999 4619081  
E-mail  
info@cft.cw  
Uw kenmerk

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

Bijlagen

Onderwerp  
Advies derde begrotingswijziging 2015 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 4 november heeft het secretariaat van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) inclusief begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2015 ontvangen. Hierbij ontvangt u het advies van het Cft op de ingediende begrotingswijziging. De reactie op de uitvoeringsrapportage ontvangt u in een afzonderlijke brief.

#### **Advies**

Het Cft adviseert positief op de door u voorgestelde wijzigingen in de begroting. U stelt in totaal USD 455.465 aan wijzigingen voor waarmee het begrotingstotaal wordt verhoogd van USD 11.805.857 naar USD 12.261.322. In dekking wordt grotendeels voorzien door het inzetten van bijzondere uitkeringen welke door de vakdepartementen beschikbaar worden gesteld. Er is sprake van een sluitende begrotingswijziging. Het verwachte resultaat over 2015 blijft ongewijzigd USD 807.011. Het resultaat wordt gebruikt voor het aflossen van diverse renteloze leningen.

#### **Toelichting**

De wijzigingen voorgesteld in de derde BW betreffen voornamelijk het bijstellen van bijzondere uitkeringen voor USD 412.965 ten behoeve van het bestuursapparaat, handel en industrie, onderwijs, maatschappelijke begeleiding en openbare hygiëne.

Het Cft plaatst echter een belangrijke kanttekening bij dit positieve advies. Uit de uitvoeringsrapportage blijkt dat een deel van de lasten voor reiniging niet is opgenomen in de realisatie van baten en lasten maar als investering wordt geactiveerd op de

Kenmerk  
Cft 201500273  
Blad  
2/2

balans. Het overschot wat het gevolg is van deze activering wordt vervolgens ingezet op diverse begrotingsfuncties waarmee de begroting 2015 in evenwicht blijft. Conform het Besluit Begroting en Verantwoording BES (BBV BES) is dit toegestaan.

Het activeren van de investering neemt niet weg dat de liquide middelen zijn afgenomen om in de dekking van de investering te voorzien. Het vervolgens inzetten van de hierdoor gecreëerde vrijval aan lasten leidt in 2015 tot een verdere afname van de liquide middelen. Deze additionele afname van liquide middelen wordt in toekomstige jaren, i.e. de jaren waarin op de investering wordt afgeschreven, gecompenseerd. Hierdoor wordt in de afschrijvingsjaren een reserve opgebouwd waarmee eventuele vervangingsinvesteringen gedaan kunnen worden.

Gelet op de beschikbare liquide middelen van het openbaar lichaam gaat het Cft akkoord met de voorgestelde begrotingswijziging waarbij na afloop van het huidige boekjaar met Saba nader in overleg wordt getreden over de gehanteerde systematiek en de financiële consequenties die deze met zich meebrengt.

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