



The Executive Council of the Public Entity Saba

Power Street 1, The Bottom
Saba Dutch Caribbean

Island Council Proposal

No. 2016 .8

Island Council meeting:

Agenda item:

Portfolio holder: Commissioner B. Zagers

For information: Finance Department

Annex(es): 3rd Budget Amendment 2016
Explanations 3rd Quarter Amendment 2016
Movements that will affect the result of 2016 and (future) investments
Approval CFT

Subject: Budget Amendment 2016
- 3rd Budget Amendment 2016

Proposal: To approve the 3rd Budget amendment 2016

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 2016 budget, there are revenues and expenses that deviate from the realistic revenues and expenses for 2016, 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 2016 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.



Public Entity Saba
Power Street 1, The Bottom
Saba, Dutch Caribbean
Tel: +599 416 3311/3312/3313
Griffier@sabagov.nl

Island Council

Island Council Decision

No. 2016.008

The Island Council of the Public Entity Saba;

Having read the Island Council proposal;

Considering article 23.1, 23.3 of the Finance Law public entities Bonaire, St. Eustatius and Saba (FinBES)

Resolves:

To adopt the 3rd Budget Amendment 2016

Thus adopted in the public Island Council meeting on December 12th, 2016.

The Island Registrar

A. M. Levenstone



The Island Governor

J. G. A. Johnson M. Ed

Explanations 3rd Quarter Amendment 2016 (Toelichting 3e begrotingswijziging 2016)

Introduction

(Inleiding)

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 2016. This budget amendment has been divided in two sections, namely, Special Purpose Grants and Regular Budgetary Changes. All expenditure which is covered by specific funds from the Netherlands (11130, 10398 and economic category 41120 on the functions) can be found under the section, Special Purpose Grants and all changes to the islands regular budget can be found under, Regular Budgetary Changes. This budget amendment also includes estimated figures for the fourth quarter.

SPECIAL PURPOSE GRANTS

Special purpose grants are funds received separately from the free allowance for specific or earmarked purposes. These funds are including in the budget via the quarterly budget amendments. These funds can be seen in the overview specification 11130 and the overview specification 10398. All special purpose grants have been controlled until the month of September 2016. All amendments related to special purpose grants are adjusted in both expense and revenue, therefore are budget neutral, meaning that the project costs do not affect the regular island budget. In this amendment you will see that in the primitive budget 2016, for two projects, the total income was budgeted however not the total expense. You will also see one case were we received special purpose covering for subsidies that were on our regular budget. Because of this, the total of the special purpose grants, ended with a surplus of \$2.708 and were not budget neutral.

Expense/Revenue

Bestuursorganen (001) 46.800

- The budget is increased by \$46.800 in connection with the Education and Sector head plan for overhead costs

Bestuursapparaat (002) \$ 55.814

- The budget is increased in connection with the Donner funds by \$ 1.525 for furniture and equipment costs for the archives; \$4.234 for training costs for the Census and \$ 101 for bank costs associated with various projects.
- The budget is increased by \$ 6.554 in connection with the BPR funds for the BPR specialist at the Census Department. These funds are now depleted and the project can be closed.
- The budget is increased by \$ 43.400 in connection with the Education and Sector Head Plan for various trainings for the civil servants.

Rampenbestrijden (130) \$ 10.000

- The budget is increased by \$ 10.000 for expenses related to disaster trainings and related costs which is covered by the Disaster Management funds (11130).

Wegen straten en pleinen (210) \$ 9.314

- The budget is increased by \$ 9.314 for overhead costs covered by the Education and Sector Head plan.

Luchtvaart (230) \$ 16.810

- The budget is increased by \$ 16.810 for training costs for the airport staff which are covered by funds received from the Netherlands. These funds were received as an advance on the Airport Master Plan funds.

Handel en Industrie (310) \$ 1.540.646

- The budget is increased by \$ 1.540.646 for costs associated with the new Solar Park which is being managed by Saba Electric Company N.V.

Bijzonder Voorbereidend Onderwijs (411) \$ 8.316

- The budget is increased by \$ 8.316 in connection with costs related to the project Strengthening Childcare which is an ongoing project for the upgrade and improvement of the Laura Linzey Day Care Centre and the Positive Parenting Program.

Openbaar Bibliotheekwerk (510) \$ 3.000

- The budget is increased by \$ 3.000 in connection with costs for books and materials for the Queen Wilhelmina Library, which are covered by funding from Holland.

Maatschappelijk leefbaarheid en openlucht recreatie (560) \$ 66.000

- The budget is increased by \$66.000 for costs related to the Tourism Action Plan which is covered by the Economic Development funds.

Overige cultuur en recreatie (580) \$ 125.000 (i)

- The budget is increased by \$ 125.000 (income only) by funding from the Integrale Middelen, for the coverage of the Social Work Place and Meals on Wheels subsidies.

Bijstandsverlening (610) \$ 35.627

- The budget "Watervoorziening" is increased by \$ 35.627 for costs related to the water subsidy project.

Maatschappelijke begeleiding en advise (620) \$ 301.325

- The budget is increased by \$ 56.145 for costs for the Social Worker;
- by \$ 211.906 for costs for the Employment Opportunity Project;
- and by \$ 33.274 for costs of the Senior Citizen's Day Care (L.I.F.E.).

Sociaal Cultureel werk en Jeugd- en Jongerenwerk (630) \$ 36.400 (u) and \$ 10.000 (i)

- The budget is increased by \$ 10.000 for costs related to the Child's Rights Policy Coordinator.
- The budget is increased by \$ 26.400 (expenses only) for costs associated with the We Can Young Campaign. This was recorded as Income only in the primitive budget.

Reinigiq (721) \$ 126.698

- The budget is increased by \$ 20.000 for cost of the Waste Management Project.
- The budget is increased by \$ 106.698 for costs for the Hiking Trails project.

Openbare Hygiene (725) \$ 176.145 (u) and \$ 80.253 (i)

- The budget is increased by \$ 122.692 (expenses) and \$ 26.800 (income) for the Public Health Department. The total project income of \$ 233.994 was budgeted on the primitive budget however due to the integration of the Public Health, GKMB and Agriculture departments, the salary costs of the combined departments was not budgeted correctly.
- The budget is increased by \$53.453 for costs associated with the outdoor fitness park.

Algemene uitgaven en inkomsten (922) \$ -7.158

- The budget is decreased by \$ 7.158 as a correction to the second budget amendment for renovation costs which are covered by the OYOHF Housing Project Funds.

COMMENTS

Total budgetary change for projects for the third quarter of 2016, which are covered via special grants from the Netherlands, is \$ 2.425.737 expense and \$ 2.428.445 income. This leaves a surplus of \$ 2.708 which is allocated to the total balance of the amendment.

REGULAR BUDGETARY CHANGES

Expenses

Bestuursorganen (001) \$ 50.525

- The budget of the Island Council is increased by \$ 83.827 for the 2016 salary adjustment costs and pension payments for the former political authorities.
- The budget of the Executive Council is decreased by \$ 52.002 in relation to the relocation costs of the internal controller salary; and increased by \$ 5.000 for travel expenses for EU projects; \$ 10.000 for representation costs related to delegation visits from the Netherlands; and \$ 3.700 for regular costs related to water, building maintenance, office supplies and materials.

Bestuursapparaat (002) \$ 270.693

- The Finance Department is increased by \$ 83.088 for the salary adjustments 2016 and the relocation of the salary costs of the Internal Controller and \$ 800 for water and consultant fees.
- The budget of the Archives department is decreased by \$ 7.219 as a correction to the first budget amendment.
- The budget of the Personnel Department is increased by 35.021 for the salary adjustments 2016.
- The budget of the ICT department is increased by \$ 49.193 for the salary adjustments 2016
- The budget for the Census Department is increased by \$ 3.552 for the salary adjustments and the contract costs of the BPR Specialist which is covered in part by the local budget.

- The budget of "Huisvestingskosten" is increased by \$ 3.025 for salary adjustments 2016; \$ 2.500 for building maintenance; \$ 4.200 for cleaning and household supplies; \$ 5.300 for a replacement cleaner; and \$ 3.700 for water costs. The budget is decreased by \$ 20.000 for telephone costs.
- The budget of the Receiver's Office is increased by \$ 7.229 for salary adjustments 2016; and \$ 5.000 for bank costs.
- The budget of the Planning Bureau is increased by \$ 6.087 for salary adjustments 2016; \$ 500 for shipping costs and \$ 2.600 for insurance for the book scanner.
- The budget for other costs is increased by \$ 40.000 for juridical costs; \$ 15.000 for advice and consultancy costs; and \$ 29.507 for costs of the "Tweedaagse Visit BZK" which will be reimbursed (see income).
- The budget used for election costs is decreased by \$ 5.400.

Wegen, Straten, Pleinen algemeen - D.O.W. (210) \$ 108.841

- The budget is increased by \$ 107.241 for salary adjustments 2016; \$ 2.600 for increase in electricity costs; \$ 2.000 for water costs; \$ 1.000 for shipping costs; and \$ 16.000 for material costs related to building maintenance and tools. The budget is decreased by \$ 20.000 in connection with the activation of infrastructural costs.

Zeehaven (220) \$ 6.394

- The budget of the harbor is increased by \$ 4.594 for salary adjustments 2016; \$ 1.000 for water costs; and \$ 800 for departure tax stubs.

Luchthaven (230) \$ 25.500

- The budget of the airport is increased by \$ 9.800 for electricity costs; \$ 1.200 for water; \$ 1.000 for building maintenance; \$5.800 for generator maintenance; and \$ 7.700 for various costs related to material, cleaning and house-hold, and shipping costs.

Bijzonder Voorbereidend Onderwijs (411) \$ 8.700

- The budget is increased by \$ 6.700 for salary adjustments 2016; and \$ 2.000 for various costs associated with electricity, uniform, building maintenance and telephone.

Gemeenschappelijke uitgaven/inkomsten onderwijs (480) \$ 25.772

- The budget is increased by \$ 23.560 for salary adjustments 2016.
- The budget for school buses is decreased by \$ 7.000 for diesel and \$ 15.000 for maintenance costs and increased by \$ 3.000 for the contract bus driver.
- The budget is increased by \$ 612 for difference in money received from BZK for SKJ.
- The budget is increased by \$ 10.000 for costs associated with study funds.
- The budget is increased by \$ 10.000 for maintenance of the school buildings and \$ 600 for travel costs.

Openbaar Bibliotheekwerk (510) \$ 4.650

- The budget is increased by \$ 4.650 for salary adjustment costs and vacation pay for the Queen Wilhelmina Library subsidy.

Sport (530) \$ 500

- The budget is increased in by \$ 500 for costs related to Hyacinths cottage.

Oudheidkunde/musea (541) \$ 7.311

- The budget is increased by \$ 4.811 for salary adjustments 2016.
- The budget is increased by \$ 2.500 for costs related to building maintenance and material and difference in the museum subsidy for vacation allowance.

Maatschappelijk leefbaarheid en openlucht recreatie (560) \$ 8.292

- The budget is increased by \$ 7.792 for salary adjustment costs 2016
- The budget is increased by \$ 500 for monthly contract costs

Overige cultuur en recreatie (580) \$ 11.500

- The budget is increased with \$ 3.000 for building maintenance; \$ 7.800 for subsidies, in relation to vacation allowance and salary adjustments 2016 for the Artisan Foundation and assistance with rental income for the Saba Girls and Boys afternoon care; and \$ 700 for donations.

Bijstandsverlening (610) \$ -14.000

- The budget is decreased by 14.000 for "onderstand" which was budgeted too high in the primitive budget.

Sociaal Cultureel werk en Jeugd- en Jongerenwerk (630) \$ 1.500

- The budget is increased by \$ 1.500 for electricity costs.

Reiniging (721) \$ 55.641

- The budget is decreased by \$ 24.459 due to underspending on salaries.
- The budget is increased by \$ 1.000 for water costs; \$ 10.000 for vehicle maintenance; \$ 2.500 for household and cleaning materials; \$ 4.500 for material costs in relation to maintenance; \$ 15.000 for various costs related to the maintenance of the landfill; and \$ 47.100 for the increase in the landfill contract for the period July – December 2016 and additional funds paid for the hand separation of garbage due to non-operation of machinery.

Publieke Gezondheid (725) \$ 6.700

- The budget is increased by \$ 6.700 for increase in electricity costs; building maintenance; vehicle maintenance; and office supplies.

Belastingen (920) \$ 16.500

- The budget is increased by \$ 16.500 for the purchase of new license plates.

Algemene Uitgaven en Inkomsten (922) \$ -489.517

- The budget "Cost of Living" is decreased by \$ 125.000 in connection with the salary adjustments 2016.
- The budget is increased by \$ 1.000 for vehicle Insurance.
- The budget is increased by \$ 75.000 for tax assessments 2011-2015.
- The budget is increased by \$ 4.200 for costs from previous years.
- The budget is increased by \$ 30.300 for the subsidy for the Own Your Own Home Foundation for the period July – December 2016.
- The result of the amendment is deducted from the budget surplus of the interest free loans (\$ 475.017).

Revenue

Bestuursorganen (001) \$ -18.654

- The budget for the island council is increased by \$ 1.718 for travel costs for the Griffier which will be reimbursed by the Netherlands.
- The budget of the Executive Council is decreased by \$ 20.372 under the post "pensioen politieke gezagdragers. Pension income is booked directly to a balance sheet number via the salary administration.

Bestuursapparaat (002) \$ 37.100

- The budget is increased by \$ 8.000 in connection with rental income.
- The budget is decreased by \$ 7.907 as a correction to the first budget amendment.
- The budget is increased by \$ 5.500 in connection with income derived from passports.
- The budget is increased by \$ 2.000 in connection income derived from "Good Conduct" requests.
- The budget is increased by \$ 29.507 in connection with funds to be reimbursed by BZK for the "Tweedaagse Visit".

Verkeersmaatregelen te land (211) \$ 2.000

- The budget is increased by \$ 2.000 in connection with income for driver's licences.

Handel en Industrie (310) \$ 4.500

- The budget is increased by \$ 4.500 for income from director's and business licenses.

Publieke Gezondheid (725) \$ -14.340

- The budget is decreased by \$ 14.340. This budget was initially budgeted for the sale of feed and goat meat at the Agriculture Department. Due to budgetary losses because of spoilage, the sale of feed was discontinued, the sale of meat from the Goat Buy-back program has also discontinued.

Reserves en voorzieningen (910) \$ 111.688

- In 2013 a reserve was created for the maintenance cost of various building. The maintenance was completed in the following year and therefore the reserve can be released and allocated to the balance of the amendment. Decrease budget by \$ 111.688.

Belastingen (920) \$ 12.000

- The budget is increased by \$ 12.000 for increased sale in vehicle tax.

Algemene uitgaven en inkomsten (922) \$ -31.500

- The budget is decreased by \$ 32.000 for the dividend payment of Satel N.V. Satel N.V. is financially unable to pay their yearly dividend; temporary measures have been taken to deduct a monthly amount from the telephone billing in order to recover the outstanding dividends until a solution is found.
- The budget is increased by \$ 500 in connection with income from previous years.

Comments

In total the various budget overruns amount to \$ 580.519 and the total revenue increased was \$ 102.794 plus the surplus of \$ 2708 from the special purpose grants. This resulted in a balance of \$ 475.017 which is taken from the surplus of the loan balance under function 922.

Additional Comments:

It is important to note that although we were able to balance this amendment, it was only possible to do so by using the loan surplus which is budgeted in order to safeguard the Public Entities liquidity position. This will result in the year-end balance being much lower than in previous years. Without any indication on increases of the free allowance, continued salary increases and increases in regular operational costs, as well as increases in costs for new investments, the Public Entity will continue to see a decline in their budget results as well as the liquidity.

The main adjustments to the amendment are the salary adjustments which took place in June 2016 and an increase in operational and maintenance expenses. The amendment was made conservatively, by decreasing budgetary buffers where possible and a conservative approach to the forecasted costs of the fourth quarter. Temporary budgetary restrictions and procedures have been put in place, since October 1st, 2016, in order to prevent any unnecessary budgetary expenses.

A verbal agreement was made with BZK where they agreed upon the reduction of the loan repayments, as of 2017, the structural amount of the "Integrale Middelen", as well as assistance for the financial problems 2016. It is clearly seen that the current level of Free-allowance is insufficient to run the regular operational costs of the Public Entity. With the continued investments, the continued increase in maintenance costs, mainly due to bag log maintenance and the yearly salary adjustments, the Public Entity will inevitably fall into a deficit.

The Public Entity is currently taking creative measures in controlling and cutting costs, by means of a reorganization plan and centralization of various budgets however this will not be sufficient to cover the budgetary needs without assistance from BZK, by increasing the free allowance. With the unforeseen post depleted and budgetary buffers reduced, this leaves no room for any flexibility or unforeseen costs for the remainder of 2016. This puts significant strain on the budget, the liquidity position and on the entire organization.

Rechtspraak

Met inzicht artikel 13, lid 3 bepaald dat de begroeging onder een artikel van lasten en lasten dient te worden. Het wordt verstaan door BW 803, artikel 3 en 14. Onder lasten worden begroegingen die lasten aan het land in het bevoegdheidsgebied. Het betreft het land van de exploitatiekosten toegelaten aan een bepaalde periode. Volgens C. heeft het een raming van de totale realisatie van de lasten aan het einde van het jaar.

Laatste jaar volgens het boekhoudingsregime van de werkdagen van de begroegingen. Ingevolge van het bevoegdheidsgebied worden activiteiten uitgevoerd.

Rechtspraak	Rechtspraak / prognose lasten				verschillen in uitvoering / wijziging begroeging	Begroegingswijzigingen 2016					
	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal		1e BW	nieuwe stand incl 1e BW	2e BW	nieuwe stand incl 2e BW	3e BW	nieuwe stand incl 3e BW
001	391.385	411.741	370.000	448.577	10.000	10.000	1.522.303	0	1.522.303	0	1.522.303
002	375.829	433.487	300.000	360.719	127.578	55.713	1.492.536	71.055	1.492.536	71.055	1.492.536
130	24.180	28.833	28.000	28.833	1.000	44.880	1.000	75.782	1.000	1.000	1.000
210	331.027	395.312	241.780	401.668	2.200	0	1.320.817	7.220	1.320.817	7.220	1.330.017
211	1.229	1.229	1.450	2.052	0	0	6.150	0	6.150	0	6.150
220	89.392	108.083	138.140	126.168	3.600	0	440.814	3.600	440.814	3.600	453.114
230	185.179	190.083	200.247	176.884	12.700	6.000	726.679	6.700	733.379	6.700	733.379
231	0	0	0	75	150	0	150	0	150	0	150
411	78.741	90.861	78.000	101.842	6.191	6.175	346.458	3.016	346.474	3.016	346.474
441	116.299	487.413	118.000	162.365	6.000	6.000	846.972	0	846.972	0	846.972
485	24.705	23.412	14.000	17.244	4.441	7.091	78.091	1.300	79.441	1.300	79.441
510	10.200	11.484	8.201	7.287	24.100	16.000	50.612	6.100	56.712	6.100	56.712
530	65.443	83.919	62.000	70.346	37.291	0	37.291	0	37.291	0	37.291
541	66.303	75.949	62.000	73.716	20.867	12.785	290.668	8.100	301.768	8.100	301.768
550	89.319	138.825	84.500	83.195	290.868	0	378.000	27.029	405.029	27.029	405.029
510	121.487	137.807	28.380	22.795	378.000	27.838	35.952	78.995	152.085	152.085	152.085
520	11.791	27.379	22.795	22.795	41.000	0	189.934	0	189.934	0	189.934
530	409.174	318.976	246.000	438.066	14.899	0	1.290.453	116.048	1.406.501	116.048	1.406.501
724	11.515	9.389	1.312	1.312	5.000	0	14.125	0	14.125	0	14.125
725	196.465	157.002	115.000	86.778	828.004	23.477	0	0	0	0	0
820	1.393	1.393	1.500	2.327	308.219	0	0	0	0	0	0
822	45.242	36.656	46.000	74.331	-59.790	0	0	-59.790	0	0	0
822	0	0	0	0	807.011	0	807.011	0	807.011	0	807.011
932	2.695.013	3.071.409	2.979.755	2.715.783	11.460.756	390.368	10.967.218	450.538	11.460.756	450.538	11.460.756
TOTAAL LASTEN											
	2.992.281	3.099.481	2.974.611	2.995.413	10.576.850	390.368	10.967.218	450.538	11.460.756	450.538	11.460.756
TOTAAL BATEN											
	2.992.281	3.099.481	2.974.611	2.995.413	10.576.850	390.368	10.967.218	450.538	11.460.756	450.538	11.460.756
SALDO 2015											
	395.268	28.246	494.144	280.130	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting

Hier openbaar ichtsam dient in ieder geval die afwijkingen toe te lichten groter dan 5 % op de voor die functie meest recente begrotingsstand. Het model rekent de afwijking automatisch door.

Functie	Omschrijving	t/m 1e kwartaal		t/m 2e kwartaal	
		Verschil in lasten	Tekstuele toelichting verschil lasten	Verschil in baten	Tekstuele toelichting verschil baten
001	Bestuursorganen	-3%		-100%	Tekstuele toelichting verschil baten Bookings to be made in 2 quarter
002	Bestuursapparaat	0%		30%	Income 11130 for Edu Plan
130	Rampontbevestiging	43%	11130 Project Funds veiligheidswet	17%	11130 Project Funds veiligheidswet
210	Wegen straten en pleinen	0%		3%	
211	Verkeersmaatregelen te land	-20%		92%	More licenses sold than anticipated
220	Zeehavens	-27%		18%	
220	Luftvaart	-9%		-30%	
230	Handel en industrie	-100%	No expenses incurred	278%	Increase due to increase in Directors and business licenses
310	Bijzondere voorbereidend onderwijs	-10%		47%	
411	Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	-44%	Transfer of SKI funds to be made in total in 2nd quarter	-91%	Funding for SKI
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	24%		21%	88% Funding for SKI
510	Opontaar Bibliotheekwerk	65%	Sport Coordinator Funds (11130)	17%	Sport Coordinator Funds (11130)
530	Sport	10%		17%	
541	Oudheidkundsmuseum	13%		12%	
560	Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtcreatie	-9%		-7%	
580	Overige cultuur en recreatie	-9%		-7%	
610	Bijstandverlening	-12%		12%	
620	Maatschappelijke begeleiding en advies		11130 empl opportunity, Social Worker and Senior Citizens Daycare (11130)	32%	11130 empl opportunity, Social Worker and Senior Citizens Daycare (11130)
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	-4%	Child's Rights Funds (11130)	-8%	Child's Rights Funds (11130)
721	Reiniging	16%	Hiking Trail Project (11130)	3%	Income for Garbage collection fee higher than anticipated
724	Lijkbezorging	821%	Costs to be activated in 2nd quarter (burial ground works)	-15%	
725	Overige openbare hygiene	43%	11130 Project Funds Goat Buy Back Openbare Hygiene	29%	11130 Project Funds Goat Buy Back Openbare Hygiene
822	Woningexploitatie/woningbouw			-100%	Minimal building permits issues
910	Reserves en voorzieningen			-100%	Correction bookings to be made in last quarter
920	Belastingen	-7%		-88%	More than half of taxes budgeted already received
922	Algemene uitgaven en inkomsten	-16%	OYOH Housing Project (11130)	-27%	OYOH Housing Project (11130)
992	Sabto gewone dienst (zaltij saldo)	-100%	boeking in laatste kwartaal	-100%	boeking in laatste kwartaal
TOTAAL		-6%		4%	

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 dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal 2016	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal 2016	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal 2016	In dienst op de laatste dag van het 4e kwartaal 2016	(4e kwartaal 2016)	opmerking / toelichting:
169 PM Saba	158 PM Saba	161 PM Saba	PM Saba	PM Saba	

Personeelsbudget aantal FTE's in dienst van het OL					
In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal	Lasten 1e kwartaal	Lasten 2e kwartaal	Lasten 3e kwartaal	Lasten 4e kwartaal	Lasten cumulatief
PM Saba	1,428,716	1,696,368	1,565,267,64	PM Saba	4,690,346
6,016,645		3,125,084		PM Saba	

Aantal FTE's externe inhuur					
In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal	In dienst op de laatste dag van het 4e kwartaal	(4e kwartaal 2016)	opmerking / toelichting:
2	2	2	PM Saba	PM Saba	PM Saba

Salarislasten externe inhuur					
Lasten 1e kwartaal	Lasten 2e kwartaal	Lasten 3e kwartaal	Lasten 4e kwartaal	Lasten cumulatief	opmerking / toelichting:
-	-	PM Saba	PM Saba	-	PM Saba

Toedichting

Artikel 13 van de Wet PflBES geeft aan dat het CI met het bestuurcollege van een overneembaar lichaam afspraken kan maken ter verbetering van het financieel beheer. Onderstaande lijst met problemen voor 2015 zijn door Saba in samenwerking met het CI vastgesteld.

Onderwerp/project	Beschrijving probleem	Deadline	Stand van zaken 1e kwartaal	Stand van zaken 2e kwartaal	Stand van zaken 3e kwartaal	Stand van zaken 4e kwartaal
-------------------	-----------------------	----------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Improvement Plan Openaar Lichaam Saba 2016
Formalisation Internal Control

Improvement Points
For the control of the year report the auditor must be able to rely on a coherent system of internal control measures. For this, the Island Council should establish an (updated) inspection protocol and through an internal control plan to formalize the necessary control measures.

Problem Analysis and Motivation
For proper operation the public body must be able to have a good internal control system. One component of such a system is an adequate system of internal control measures. These measures are described in the (current) control protocol including standard framework and a formalized audit plan.

Description of the desired situation
After realization of the improvement point the CI has an adequate system of formalized internal controls, upon which the auditor can base its judgment, both in relation to the true image and the legitimacy of accountability.

Action Plan
The following action points are important

Nr.	Description	Product	Executed by	Finished
1	Update Standards Framework (Normenkader)	Concept Standards Framework	Controller	V
2	Seting Standards Framework	Standards Framework	ER	V
3	Proposal Internal Control Plan	Concept Internal Control Plan	Controller	V
4	Comment EY on concept	Final concept	EY/Controller	Aug-16
4	Establish Internal Control Plan	Internal Control Plan	ER	Sep-16

Coherence with other improvements and/or aspects of business operations
There are no other improvement points.

Saba 2015

Uitvoeringsrapportage: overzicht vrije en bijzondere uitkeringen

Toelichting

In onderstaand overzicht staat de vrije uitkering voor het jaar 2015 opgenomen. Conform artikel 20 lid d BBV BES dient een openbaar lichaam dit inzicht te verschaffen. Tevens wordt inzicht verschaft in de korting op de vrije uitkering als gevolg van terugbetalingsverplichtingen aan Nederland. Tenslotte wordt een overzicht gepresenteerd van de tot dat moment bekende verstrekte bijzondere uitkeringen.

Vrije uitkering 2015 (ter informatie)

Het betreft hier de structurele gelden, eventuele incidentele middelen die via de VU worden verstrekt zijn hierin niet meegenomen

Basis 2014	8,776,000
Gedeeltelijke indexatie 2014	15,840
Toevoeging reiskosten CN week 2014	31,680
Indexatie 2015?	156,600
Toevoeging reiskosten CN week 2015	31,680
Totaal basen	9,011,800
In begroting 2015 opgenomen kortingen:	
- renteloze lening OCW (onderwijsinvesting)	-260,000
- terugbetaling doelsaldo/tekortreks	-177,011
- renteloze lening I&M (Windwardside)	-120,000
- renteloze lening I&M (S-bocht; aflossing uitgesteld tot 2016)	-250,000
Saldo vrije uitkering in liquide zin	8,204,789

Breakdown 11130 vooruitontvangen bedragen

Description	Opening balance for the year	Receipts during the year	Payments for investments	Payments for expenses	Total payments during the year	Closing balance
	8.258.181	1.482.444	-	1.229.496	1.229.496	8.511.129
1 Publieke Gezondheid # 1	183.202	118.507	0	-241.298	-241.298	60.411
2 "We Can Young" Program # 2	26.400	0	0	0	0	26.400
3 Herziening mnt. Scenery (Taak 1303)	14.182	0	0	0	0	14.182
4 Economische Ontwikkeling	98.951	0	0	-18.745	-18.745	80.206
5 Purchase land public library (Taak 1305)	14.608	0	0	0	0	14.608
6 Library (Taak 1310)	26.667	0	0	-8.437	-8.437	18.230
7 Social Worker (Taak 1311)	-0	280.976	0	-25.949	-25.949	255.026
8 BPR inc streetnames (Taak 1312)	6.554	0	0	-6.554	-6.554	0
9 AMFO Sport Instructor (Taak 1313)	20.501	0	0	-18.000	-18.000	2.501
10 Donner gelden (Taak 1314)	69.499	0	0	0	0	69.499
11 SKJ (Taak 1315)	0	212.770	0	-212.770	-212.770	0
12 AMFO Versterking Kinderopvang (Taak 1316)	100.633	0	0	-9.030	-9.030	91.603
13 Armoedebestriding- Disposal Project Poverty & Youth Unemployment (Taak 17)	7.123	0	0	0	0	7.123
14 Children's Rights Policy Coordinator	239.910	0	0	-98.136	-98.136	141.774
15 Bijdrageverlening inzake artikel 2 lid 1 Kostenbesluit Veiligheidswet BES # 20	113.164	108.328	0	-101.220	-101.220	120.272
16 Detacheringsovereenkomst - Jeugdzorg en Gezinvoogdt (Tessal # 21	2.013	0	0	0	0	2.013
17 Employment Opportunities Saba # 22	220.115	211.710	0	-94.507	-94.507	337.318
18 Afbvalbeheer Caribische Nederland Saba	110.140	0	0	-32.940	-32.940	77.201
19 Goat Buy Back Project # 26	4.112	0	0	-14.267	-14.267	-10.154
20 Hiking Trails Project # 27	199.830	159.840	0	-164.150	-164.150	195.520



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

Adres kantoor Curaçao
De Rouvillieweg 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
Robert de Ruiters
Datum
22 november 2016
Ons kenmerk
Cft 201600246
Pagina
1/3

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

Bijlagen

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800
Telefax (+297) 5822224

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

Onderwerp
Advies derde begrotingswijziging 2016 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 8 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) inclusief begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2016 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. Uit de begrotingswijziging volgt dat het totaal aan baten en lasten wordt verhoogd met een bedrag van USD 2.531.239 waardoor het begrotingstotaal uitkomt op USD 13.991.995.

De bijstelling van de bijzondere uitkeringen welke door de vakdepartementen beschikbaar worden gesteld heeft een verhoging van zowel de baten als de lasten met circa USD 2,4 mln tot gevolg. De reguliere begrotingswijzigingen hebben een verhoging van de baten met per saldo circa USD 0,1 mln en de lasten met per saldo circa USD 0,6 mln tot gevolg, een verschil van circa USD 0,5 mln. Het verwachte overschot over 2016 wordt als gevolg van de reguliere wijzigingen dus met circa USD 0,5 mln verlaagd van USD 807.011 naar USD 331.755.

Toelichting

De bijstelling van de bijzondere uitkeringen heeft een verhoging van zowel de baten als de lasten met circa USD 2,4 mln tot gevolg. De kosten voor het nieuwe solar park dat door Saba Electric Company (SEC) wordt geëxploiteerd bedragen circa USD 1,5 mln en geven de voornaamste verklaring voor deze hoge bijstelling. Daarnaast zijn er bijstellingen van bijzondere uitkeringen ten behoeve van onder meer maatschappelijke begeleiding, reiniging, openbare hygiëne, bestuursapparaat en recreatie.

De reguliere begrotingswijzigingen heeft een verhoging van de baten met per saldo circa USD 0,1 mln en de lasten met per saldo circa USD 0,6 mln tot gevolg. Door het laten vrijvallen van de in 2013 gevormde bestemmingsreserve onderhoudskosten ontstaat een bate van circa 0,1 mln, daarnaast zijn er een aantal overige bijstellingen van de baten die per saldo nihil zijn. De verhoging van de lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door de financiële impact van de nieuwe CAO, gestegen kosten voor onderhoud, de vuilstortplaats en energie.

De begrotingswijziging kenmerkt zich door een verhoging van de lasten met per saldo USD 3,0 mln en de baten met per saldo USD 2,5 mln. Het verschil van circa USD 0,5 mln leidt tot een verlaging van het oorspronkelijk begrote overschot van USD 0,8 mln tot USD 0,3 mln. Aangezien het oorspronkelijk begrote overschot benodigd is voor aflossingen van renteloze leningen en de vrijval van de bestemmingsreserve wel een bate is maar geen ontvangst zal Saba als gevolg van deze BW circa USD 0,6 mln interen op de vrij beschikbare liquiditeiten. Mede doordat Saba in 2015 een eenmalige bijdrage van BZK van USD 0,6 mln heeft ontvangen voor versterking van de liquiditeiten is Saba in staat om deze terugval eenmalig op te vangen.

Saba heeft een beroep op I&M en BZK gedaan voor eenmalige financiële ondersteuning om de daling van het overschot en de vrij beschikbare liquiditeiten op te vangen. Op dit moment heeft Saba nog geen definitieve besluitvorming hierover van I&M of BZK ontvangen.

Tot slot

De door u verstrekte schriftelijke toelichting op de 3e begrotingswijziging 2016 zorgt evenals bij de eerdere begrotingswijzigingen voor een duidelijke koppeling tussen de begrotingsuitvoering en de voorgestelde begrotingswijziging.

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 201600246
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 griffier van de eilandsraad van het openbaar lichaam Saba
Het hoofd Financien van het openbaar lichaam Saba



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilliegweg 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
Robert de Ruiter
Datum
22 november 2016
Ons kenmerk
Cft 201600247
Pagina
1/3

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

Bijlagen

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800
Telefax (+297) 5822224

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

Onderwerp
Reactie op derde uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Johnson,

Op 8 november jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) inclusief begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2016 ontvangen. Het Cft merkt op dat u voor de deadline van 31 oktober heeft verzocht om uitstel voor indiening tot 8 november. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de uitvoeringsrapportage. Het advies op de begrotingswijziging ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Begrotingsuitvoering

Het overzicht van baten en lasten toont t/m het derde kwartaal USD 9.290.154 aan baten en USD 8.913.790 aan lasten en dus een positief saldo van USD 376.364. Saba verwacht eind 2016 op een begrotingstotaal uit te komen van USD 13.991.995, een verhoging van USD 2.531.239 ten opzichte van de verwachting bij de 2^e UR. In zijn adviesbrief aangaande de 3^e BW gaat het Cft in op deze begrotingswijziging.

De begrotingsuitvoering verloopt niet volgens plan. De lasten vallen hoger uit voornamelijk door de financiële impact van de nieuwe CAO en gestegen kosten voor onderhoud, de vuilstortplaats, belastingen en energie. Als gevolg daarvan verwacht Saba eind dit jaar een overschot van USD 331.755 te realiseren daar waar USD 807.011 als overschot in de begroting 2016 was opgenomen.

Uit de door Saba bij de UR en BW verstrekte schriftelijke toelichting blijkt dat het uitblijven van een stijging van de vrije uitkering leidt tot financiële problemen. Het wordt daardoor problematisch om budgettaire ruimte te vinden voor de stijgende personeelskosten door een nieuwe CAO en jaarlijkse periodieken.

Ook de operationele kosten zijn gestegen en mede als gevolg van de investeringen die de afgelopen jaren zijn gedaan stijgen ook de noodzakelijke exploitatie- en onderhoudskosten. Saba tracht de kosten te verlagen door te reorganiseren, budgetten te centraliseren, het kostenbewustzijn bij de medewerkers te verhogen en een tijdelijke aanscherping van de bevoegdheden en procedures voor het aangaan van nieuwe verplichtingen. Daarnaast is de krapte in budgettaire ruimte ook met BZK besproken. Voor de dienstjaren 2017 en 2018 heeft BZK ingestemd met een verlaging van de aflossingen op de renteloze leningen waardoor het daarvoor benodigde overschot in 2017 en 2018 is verlaagd. De hierdoor ontstane budgettaire ruimte is benodigd voor de gestegen personeelskosten en onderhoudskosten.

In de jaarrekening 2015 is op basis van een nieuwe actuariële berekening een bedrag van USD 605.326 gedoteerd aan de voorziening voor pensioenverplichtingen aan (voormalige) politiek gezagsdragers. Deze dotatie had een fors negatief effect op het resultaat en was niet voorzien in de begroting. Op 3 oktober 2016 heeft het Cft zijn reactie op de jaarrekening 2015 uitgebracht waarin onder meer is aangegeven dat het Cft in overleg is met Saba en de accountant om de actuariële berekening per ultimo 2015 en de daaruit volgende dotatie nader te analyseren. Deze analyse heeft in oktober plaatsgevonden en een aantal bijzonderheden zijn aan de betrokken actuaris voorgelegd voor nadere verklaring. Tevens is verzocht om een inschatting van de jaarlijkse dotatie zodat hiermee rekening kan worden gehouden in de begroting, aangezien in de begroting 2016 en latere jaren voor deze verplichtingen maar beperkte bedragen zijn begroot. De komende periode wordt hierover uitsluitel verwacht.

Personeel

Het verstrekte overzicht personeel toont aan dat het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam per ultimo september 2016 met 161 binnen de goedgekeurde begroting 2016 (167) is gebleven. Daarnaast zijn 2 FTE externe inhuur begroot en daadwerkelijk ingehuurd.

Liquiditeit

Het Cft constateert dat de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam conform het Geïntegreerd Middelenbeheer ultimo september 2016 ruim USD 13,9 mln bedraagt. Hiervan is circa USD 10,6 mln geormerkt, waarvan circa USD 8,2 mln voor bijzondere uitkeringen en circa USD 2,4 mln voor beklemd vrije uitkeringen. Hierdoor resteert een saldo van circa USD 3,3 mln waarvan een bedrag van circa USD 1,9 mln naar verwachting benodigd is voor lopende investeringen (m.n. Fort Bay Road) waardoor circa USD 1,4 mln daadwerkelijk vrij besteedbaar is.

Zoals aangegeven in het advies op de BW zal op basis van de begrotingsuitvoering het saldo van de beschikbare vrije middelen met circa USD 0,6 mln dalen. Hoewel niet wenselijk, Saba heeft voldoende vrij beschikbare liquiditeiten om deze daling op te vangen.

Kenmerk
Cft 201600247
Blad
3/3

Financieel beheer

Saba heeft een goedkeurende accountantsverklaring gekregen bij zowel de jaarrekening 2014 als de jaarrekening 2015. Hiermee is aangetoond dat het financieel beheer van Saba van een voldoende niveau is.

Ten aanzien van het financieel beheer geeft het openbaar lichaam aan te werken aan een intern beheersingssysteem. Een onderdeel van een dergelijk systeem is een adequaat stelsel van interne controlemaatregelen. Deze maatregelen zijn beschreven in een (geactualiseerd) controleprotocol inclusief normenkader. Het daarop gebaseerde concept intern controleplan is aan de accountant voorgelegd om deze waar nodig te verbeteren. Het Cft wordt graag op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen hieromtrent.

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 griffier van de eilandsraad van het openbaar lichaam Saba
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba

Toelichting

Wet finbes Artikel 13, lid 3 bepaalt dat de begroting obv een stelsel van baten en lasten dient ingericht te worden. Dit wordt ondersteund door BBV BES, artikel 2 en 16. Onder lasten worden opgenomen de kosten van het beleid zoals in het beleidsplan opgenomen. Dit betreft het totaal aan exploitatiekosten toegerekend aan een bepaalde periode. Kolom G betreft een raming van de totale realisatie van de lasten aan het einde van het jaar. Lasten zijn volgens het toerekeningsbeginsel opgenomen en worden -ongeacht of betaling heeft plaatsgevonden- toegerekend aan het kwartaal waarin activiteiten plaatsvinden.

Functie	Omschrijving	Realisatie / prognose lasten					goedgekeurde begroting jaar 2016 (in USD)	Verschil te verwerken in voorstel wijziging begroting	Begrotingswijzigingen 2016					
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	Prognose totaal			1e BW	nieuwe stand incl 1e BW	2e BW	nieuwe stand incl 2e BW	3e BW	nieuwe stand incl 3e BW
001	Bestuursorganen	391.985	411.741	393.266	522.636	1.719.628	1.612.303	107.325	10.000	1.622.303	0	1.622.303	97.325	1.719.628
002	Bestuursapparaat	375.829	433.487	402.469	614.257	1.826.042	1.371.957	454.085	55.713	1.427.670	71.865	1.499.535	326.507	1.826.042
130	Rampenbestrijding	43.337	24.760	27.643	35.722	131.462	1.000	130.462	44.680	45.680	75.782	121.462	10.000	131.462
210	Wegen straten en pleinen	331.027	355.512	387.614	374.019	1.448.172	1.322.817	125.355	0	1.322.817	7.200	1.330.017	118.155	1.448.172
211	Verkeersmaatregelen te land	1.229	1.229	670	3.022	6.150	6.150	0	0	6.150	0	6.150	0	6.150
220	Zeehaven	87.992	106.063	94.427	171.027	459.508	449.614	9.894	0	449.614	3.500	453.114	6.394	459.508
230	Luchtvaart	166.179	190.063	177.675	241.766	775.683	720.673	55.010	6.000	726.673	6.700	733.373	42.310	775.683
310	Handel en Industrie	0	0	37.898	1.502.898	1.540.796	150	1.540.646	0	150	0	150	1.540.646	1.540.796
411	Bijzonder voorbereidend onderwijs	78.741	90.891	81.530	115.328	366.490	340.283	26.207	6.175	346.458	3.016	349.474	17.016	366.490
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs	118.299	447.313	74.271	231.861	871.744	839.972	31.772	6.000	845.972	0	845.972	25.772	871.744
510	Openbaar Bibliotheekwerk	24.705	23.493	20.068	18.826	87.091	71.000	16.091	7.091	78.091	1.350	79.441	7.650	87.091
530	Sport	23.328	9.972	16.758	7.154	57.212	32.612	24.600	18.000	50.612	6.100	56.712	500	57.212
541	Oudheidkunde/musea	10.230	11.494	10.936	11.942	44.602	37.291	7.311	0	37.291	0	37.291	7.311	44.602
560	Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie	85.443	83.919	105.211	101.427	376.000	280.851	95.149	12.757	293.608	8.100	301.708	74.292	376.000
580	Overige cultuur en recreatie	66.303	75.949	55.776	104.440	302.468	290.968	11.500	0	290.968	0	290.968	11.500	302.468
610	Bijstandsverlening	89.319	138.825	158.612	40.710	427.466	378.000	49.466	0	378.000	27.839	405.839	21.627	427.466
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	121.487	137.807	265.550	7.415	532.259	41.000	491.259	35.952	76.952	153.982	230.934	301.325	532.259
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	11.761	27.379	20.702	62.730	122.572	14.899	107.673	5.225	20.124	64.548	84.672	37.900	122.572
721	Reiniging	409.174	316.606	501.182	364.243	1.591.205	1.126.276	464.929	164.150	1.290.426	118.440	1.408.866	182.339	1.591.205
724	Lijkbezorging	11.515	-9.389	1.063	1.811	5.000	5.000	0	0	5.000	0	5.000	0	5.000
725	Overige openbare hygiëne	196.495	157.002	210.851	167.772	732.120	525.804	206.316	14.125	539.929	9.346	549.275	182.845	732.120
920	Belastingen	1.393	180	20.907	20	22.500	6.000	16.500	0	6.000	0	6.000	16.500	22.500
922	Algemene uitgaven en inkomsten	49.242	36.909	82.493	45.186	213.831	295.219	-81.388	4.500	299.719	-64.230	235.489	-21.658	213.831
992	Saldo gewone dienst (balig saldo)	0	0	0	331.994	331.994	807.011	-475.017	0	807.011	0	807.011	-475.017	331.994
	TOTAAL LASTEN	2.695.013	3.071.205	3.147.572	5.078.205	13.991.995	10.576.850	3.415.145	390.368	10.967.218	493.538	11.460.756	2.531.239	13.991.995
	TOTAAL BATEN	2.990.281	3.099.451	3.200.422	4.701.841	13.991.995	10.576.850	-3.415.145	390.368	10.967.218	493.538	11.460.756	2.531.239	13.991.995
	SALDO GD	295.268	28.246	52.850	-376.364	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting
 Wet finBE5 artikel 13, lid 1 bepaalt dat de begroting obv een stelsel van baten en lasten dient ingericht te worden. Dit wordt ondersteund door BBV BE5, artikel 2 en 16.
 Onder baten worden verstaan: alle opbrengsten toegerekend aan een periode die in de loop van het jaar leiden tot een toename van het eigen vermogen van een niet-commerciële organisatie.
 Kolom G betreft een raming van de totale realisatie van de baten aan het einde van het jaar.
 Alle inkomsten (eilandelijke belastingen/heffingen en gelden vanuit NL) worden volgens het toerekeningsbeginsel toegerekend aan het kwartaal waarop de prestatie betrekking heeft.

Functie	Omschrijving	Realisatie/ prognose baten						Begrotingswijzigingen 2016						
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal	prognose Totaal	goedgekeurde begroting jaar 2016 (in USD)	Verschil	1e BW	nieuwe stand incl 1e BW	2e BW	nieuwe stand incl 2e BW	3e BW	nieuwe stand incl 3e BW
001	Bestuursorganen	0	3.226	46.235	-943	48.518	20.372	-28.146		20.372	0	20.372	28.146	48.518
002	Bestuursapparaat	54514	61.814	60.249	83.537	260.114	81.700	-178.414	15.713	97.413	69.787	167.200	92.914	260.114
130	Rampenbestrijding	25440	76.011	9.671	19.340	130.462	0	-130.462	44.680	44.680	75.782	120.462	10.000	130.462
210	Wegen straten en pleinen	0	0	9.314	0	9.314	0	-9.314	0	0	0	0	9.314	9.314
211	Verkeersmaatregelen te land	4796	2.894	1.956	2.354	12.000	10.000	-2.000	0	10.000	0	10.000	2.000	12.000
220	Zeehaven	43077	25.442	10.023	67.458	146.000	146.000	0	0	146.000	0	146.000	0	146.000
230	Luchthaven	28044	4.344	46.036	98.385	176.810	160.000	-16.810	0	160.000	0	160.000	16.810	176.810
310	Handel en Industrie	63244	2.570	3.101	1.543.232	1.612.146	57.000	-1.555.146	10.000	67.000	0	67.000	1.545.146	1.612.146
411	Bijzonder voorbereidend onderwijs	21814	17.928	15.441	12.324	67.507	50.000	-17.507	6.175	56.175	3.016	59.191	8.316	67.507
480	Gemeenschappelijke uitgaven/inkomsten onderwijs	5160	217.410	9.690	4.760	237.020	232.000	-5.020	0	232.000	5.020	237.020	0	237.020
510	Openbaar Bibliotheekwerk	7091	1.347	2.454	549	11.441	0	-11.441	7.091	7.091	1.350	8.441	3.000	11.441
530	Sport	18100	0	0	0	18.100	0	-18.100	18.100	18.100	0	18.100	0	18.100
560	Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtcreatie	10757	8.100	31.153	34.847	84.857	0	-84.857	10.757	10.757	8.100	18.857	66.000	84.857
580	Overige cultuur en recreatie	75	175	125.150	100	125.500	0	-125.500	500	500	0	500	125.000	125.500
610	Bijstandsverlening	0	27.839	35.626	2	63.466	0	-63.466	0	27.839	27.839	35.627	63.466	
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	75952	153.981	301.323	81	531.337	20.000	-511.337	55.952	75.952	154.060	230.012	301.325	531.337
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk	5225	64.548	7.026	29.374	106.173	26.400	-79.773	5.225	31.625	64.548	96.173	10.000	106.173
721	Reiniging	197945	36.422	158.050	61.371	453.788	110.000	-343.788	164.150	274.150	52.940	327.090	126.898	453.788
725	Overige openbare hygiëne	47365	216.128	65.081	3.304	331.878	248.994	-82.884	14.125	263.119	2.846	265.965	65.913	331.878
822	Woningexploitatie/woningbouw	0	2.000	0	6.000	8.000	0	0	0	8.000	0	8.000	0	8.000
910	Reserves en voorzieningen	0	-4.945	0	190.017	185.072	73.384	-111.688	0	73.384	0	73.384	111.688	185.072
920	Belastingen	190451	46.781	45.821	26.997	310.050	281.800	-28.250	0	281.800	16.250	298.050	12.000	310.050
922	Algemene uitgaven en inkomsten	2191231	2.135.436	2.217.022	2.518.752	9.082.442	9.051.200	-11.242	37.900	9.089.100	12.000	9.101.100	-38.658	9.062.442
	TOTAAL BATEN	2.990.281	3.099.451	3.200.422	4.701.841	13.991.995	10.576.850	-3.415.145	390.368	10.967.218	493.538	11.460.756	2.531.239	13.991.995
	TOTAAL LASTEN	2.695.013	3.071.205	3.147.572	5.078.205	13.991.995	10.576.850	3.415.145	390.368	10.967.218	493.538	11.460.756	2.531.239	13.991.995
	SALDO GD	295.268	28.246	52.850	-376.364	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Saba 2015

Toelichting

Het openbaar lichaam dient in ieder geval die afwijkingen toe te lichte
 Het model rekent de afwijking automatisch door.

Functie	Omschrijving
001	Bestuursorganen
002	Bestuursapparaat
130	Rampenbestrijding
210	Wegen straten en pleinen
211	Verkeersmaatregelen te land
220	Zeehaven
230	Luchtvaart
310	Handel en Industrie
411	Bijzonder voorbereidend onderwijs
480	Gemeenschappelijke uitgaven van het Onderwijs
510	Openbaar Bibliotheekwerk
530	Sport
541	Oudheidkunde/musea
560	Maatschappelijke leefbaarheid en openluchtrecreatie
580	Overige cultuur en recreatie
610	Bijstandsverlening
620	Maatschappelijke begeleiding en advies
630	Sociaal cultureel werk en jeugd- en jongerenwerk
721	Reiniging
724	Lijkbezorging
725	Overige openbare hygiene
822	Woningexploitatie/woningbouw
910	Reserves en voorzieningen
920	Belastingen
922	Algemene uitgaven en inkomsten
992	Saldo gewone dienst (batig saldo)
	TOTAAL

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 2016	In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal 2016	(1e kwartaal 2016)	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal 2016	(2e kwartaal 2016)	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal 2016	(3e kwartaal 2016)	In dienst op de laatste dag van het 4e kwartaal 2016	(4e kwartaal 2016)	opmerking / toelichting:
169	158		161		161		PM Saba		

Personeelsbudget aantal FTE's in dienst van het OL									
In meest recente begroting 2016	Lasten 1e kwartaal	Lasten cumulatief	Lasten 2e kwartaal	Lasten cumulatief	Lasten 3e kwartaal	Lasten cumulatief	Lasten 4e kwartaal	Lasten cumulatief	opmerking / toelichting:
6,016,645	PM Saba	1,428,716	1,696,368	3,125,084	TBD		PM Saba		PM Saba

Aantal FTE's externe inhuur									
In goedgekeurde begroting 2016	In dienst op de laatste dag van het 1e kwartaal	(1e kwartaal 2016)	In dienst op de laatste dag van het 2e kwartaal	(2e kwartaal 2016)	In dienst op de laatste dag van het 3e kwartaal	(3e kwartaal 2016)	In dienst op de laatste dag van het 4e kwartaal	(4e kwartaal 2016)	opmerking / toelichting:
2	2	2	2	2	2		PM Saba		PM Saba

Salarislasten externe inhuur									
In meest recente begroting 2016	Lasten 1e kwartaal	Lasten cumulatief	Lasten 2e kwartaal	Lasten cumulatief	Lasten 3e kwartaal	Lasten cumulatief	Lasten 4e kwartaal	Lasten cumulatief	opmerking / toelichting:
-	-	-	-	-	PM Saba	-	PM Saba	-	PM Saba

Toelichting

Artikel 33 van de Wet FinBES geeft aan dat het Cft met het bestuurscollege van een openbaar lichaam afspraken kan maken ter verbetering van het financieel beheer. Onderstaande lijst met prioriteiten voor 2015 zijn door Saba in samenspraak met het Cft vastgesteld.

Onderwerp/project	Beschrijving probleem	Oplappingsrichting probleem (plan van aanpak)	Deadline	Stand van zaken 1e kwartaal	Stand van zaken 2e kwartaal	Stand van zaken 3e kwartaal	Stand van zaken 4e kwartaal
-------------------	-----------------------	---	----------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

Improvement Plan Openaar Lichaam Saba 2016

Formalisation Internal Control

Improvement Points

For the control of the year report the auditor must be able to rely on a coherent system of internal control measures. For this, the Island Council should establish an (updated) inspection protocol and through an internal control plan to formalize the necessary control measures.

Problem Analysis and Motivation

For proper operation the public body must be able to have a good internal control system. One component of such a system is an adequate system of internal control measures. These measures are described in the (current) control protocol including standard framework and a formalized audit plan.

Description of the desired situation

After realization of this improvement point the OL has an adequate system of formalized internal controls upon which the auditor can base its judgment, both in relation to the true image and the legitimacy of accountability

Action Plan

The following action points are important

Nr.	Description	Product	Executed by	Finished
1	Update Standards Framework (Normenkader)	Concept Standards Framework	Controller	V
2	Setting Standards Framework	Standards Framework	ER	V
3	Proposal Internal Control Plan	Concept Internal Control Plan	Controller	Oct-16
4	Comment EY on concept	Final concept	EY/Controller	Aug-16
4	Establish Internal Control Plan	Internal Control Plan	ER	Sep-16

Coherence with other improvements and/or aspects of business operations

There are no other improvement points

Saba 2016
Uitvoeringsrapportage: overzicht vrije en bijzondere uitkeringen

Toelichting

In onderstaand overzicht staat de vrije uitkering voor het jaar 2016 opgenomen. Conform artikel 20 lid d BBV BES dient een openbaar lichaam dit inzicht te verschaffen. Tevens wordt inzicht verschaft in de korting op de vrije uitkering als gevolg van terugbetalingsverplichtingen aan Nederland. Tenslotte wordt een overzicht gepresenteerd van de tot dat moment bekende verstrekte bijzondere uitkeringen.

Vrije uitkering 2016 (ter informatie)

Het betreft hier de structurele gelden, eventuele incidentele middelen die via de VU worden verstrekt zijn hierin niet meegenomen

Basis 2014	8,776,000
Gedeeltelijke indexatie 2014	15,840
Toevoeging reiskosten CN week 2014	31,680
Indexatie 2015?	156,600
Toevoeging reiskosten CN week 2015	31,680
Totaal <u>bat</u> en	9,011,800
In begroting 2015 opgenomen kortingen:	
- renteloze lening OCW (onderwijshuisvesting)	-260,000
- terugbetaling doelsaldo/tekortreken	-177,011
- renteloze lening I&M (Windwardside)	-120,000
- renteloze lening I&M (S-bocht; aflossing uitgesteld tot 2016)	-250,000
	8,204,789

Breakdown 11130 vooruitontvangen bedragen

Description	Opening balance for the year	Receipts during the year	Payments for investments	Payments for expenses	Total payments during the year	Closing balance
	8,258,181	1,974,281	(55,622)	(1,987,707)	(2,043,329)	8,189,133
1 Publieke Gezondheid # 1	183,202	235,424	-	(251,535)	(251,535)	167,091
2 "We Can Young" Program # 2	26,400	-	-	-	-	26,400
3 Herziening mnt. Scenery (Taak 1303)	14,182	-	-	-	-	14,182
4 Economische Ontwikkeling	98,951	-	-	(49,898)	(49,898)	49,053
5 Purchase land public library (Taak 1305)	14,608	-	-	-	-	14,608
6 Library (Taak 1310)	26,667	-	-	(10,891)	(10,891)	15,776
7 Social Worker (Taak 1311)	(0)	280,976	(1,085)	(79,923)	(81,008)	199,968
8 BPR inc streetnames (Taak 1312)	6,554	-	-	(6,554)	(6,554)	0
9 AMFO Sport Instructor (Taak 1313)	20,501	-	-	(18,000)	(18,000)	2,501
10 Donner gelden (Taak 1314)	69,499	-	-	(5,759)	(5,759)	63,740
11 SKJ (Taak 1315)	-	212,770	-	(212,770)	(212,770)	-
12 AMFO Versterking Kinderopvang (Taak 1316)	100,633	-	-	(10,825)	(10,825)	89,808
13 Armoedebestreding- Disposal Project Poverty & Youth Unemployment (Taak 17)	7,123	-	-	-	-	7,123
14 Children's Rights Policy Coordinator	239,910	-	(1,085)	(105,161)	(106,246)	133,664
15 Bijdrageverlening inzake artikel 2 lid 1 Kostenbesluit Veiligheidswet BES # 20	113,164	108,328	-	(110,891)	(110,891)	110,600
16 Detacheringsavereenkomst - Jeugdzorg en Gezinvoogd (Tessa) # 21	2,013	-	-	-	-	2,013
17 Employment Opportunities Saba # 22	220,115	211,710	-	(306,412)	(306,412)	125,413
18 Afvalbeheer Caribische Nederland Saba	110,140	-	-	(51,083)	(51,083)	59,058

19 Goat Buy Back Project # 26	4,112	-	-	(14,267)	(14,267)	(10,154)
20 Hiking Trails Project # 27	199,830	159,840	-	(270,848)	(270,848)	88,823
21 Outdoor Fitness Park	106,560	-	(53,452)	-	(53,452)	53,108
22 Solar Park - SEC	5,291,339	-	-	-	-	5,291,339
23 Education and Sector Head Plan	950,070	-	-	(144,085)	(144,085)	805,985
24 Renovation Own Your Own Home Houses # 31	42,742	-	-	(42,742)	(42,742)	-
25 Dagopvang ouderen en gehandicapten	118,260	-	-	(114,538)	(114,538)	3,722
26 Tent Reef Protection	15,841	-	-	(110)	(110)	15,731
27 Local Food and Tree Production	170,910	-	-	(2,704)	(2,704)	168,206
28 Public (Social) Assistance	74,920	162,920	-	(35,626)	(35,626)	202,214
29 Emergency Funds Unavoidable Expenses	29,935	-	-	-	-	29,935
30 Project Positive Parenting	-	7,483	-	(2,474)	(2,474)	5,009
31 Financial Compensation for Land owners (Airport)	-	219,910	-	-	-	219,910
32 Social Work Place and Meals on Wheel Contribution	-	374,920	-	(125,000)	(125,000)	249,920
33 Airport Funds	-	-	-	(15,610)	(15,610)	(15,610)



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

Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten

Telefoon (+1721) 5430331

Telefax (+1721) 5430379

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba

Telefoon (+297) 5832800

Telefax (+297) 5822224

Contactpersoon

Robert de Ruiter

Datum

28 december 2016

Ons kenmerk

Cft 201600270

Pagina

1/2

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

1

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Derde begrotingswijziging 2016 openbaar lichaam Saba

Geachte heer Plasterk,

Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) heeft op 20 december jl. de door de eilandsraad van het openbaar lichaam Saba op 12 december jl. vastgestelde derde begrotingswijziging 2016 ontvangen (zie bijlage). Er zijn in de eilandsraadvergadering geen amendementen op deze voorgestelde begrotingswijziging aan de orde geweest.

De bijstelling van de bijzondere uitkeringen die door de vakdepartementen beschikbaar worden gesteld heeft een verhoging van zowel de baten als de lasten met circa USD 2,4 mln tot gevolg. De reguliere begrotingswijzigingen hebben een verhoging van de baten met per saldo circa USD 0,1 mln en de lasten met per saldo circa USD 0,6 mln tot gevolg, een verschil van circa USD 0,5 mln. Het verwachte overschot over 2016 wordt als gevolg van de reguliere wijzigingen dus met circa USD 0,5 mln verlaagd van USD 807.011 naar USD 331.755.

Aangezien een overschot van USD 807.011 nodig is voor het aflossen van renteloze leningen zal Saba in 2016 interen op haar vrij beschikbare liquiditeiten. Saba heeft derhalve een beroep op I&M en BZK gedaan voor eenmalige financiële ondersteuning om deze daling in de vrij beschikbare liquiditeiten op te vangen. Op dit moment heeft Saba nog geen definitieve besluitvorming hierover van I&M of BZK ontvangen.

Kenmerk
Cft 201600270
Blad
2/2

Het nieuwe begrotingstotaal komt uit op USD 13.991.995. Het Cft heeft per brief van 22 november jl. (kenmerk: Cft 201600246) positief geadviseerd op deze begrotingswijziging.

Het Cft adviseert u om uw goedkeuring te verlenen aan deze door de eilandsraad vastgestelde begrotingswijziging en dit binnen twee weken aan de eilandsraad kenbaar te maken.

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
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba