



Gouverneur van Sint Maarten

STATEN VAN SINT MAARTEN			
Ingek.	28 AUG 2017		
Volgnr.	15/1020/16-17		
Par.	dy	VS	MP

Aan de Staten van Sint Maarten
T.a.v.: De voorzitter mevrouw Sarah Wescot-Williams
Wilhelminastraat 1
Philipsburg
Sint Maarten

Philipsburg, 28 augustus 2017

Kenmerk : LV-17/0005

Onderwerp : Ontwerp van Landsverordening tot wijziging van de landsverordening begroting 2017 in verband met de wijzigingen van de Gewone Dienst en wijzigingen van de Kapitaaldienst

Bijlagen : 1

Geachte mevrouw Wescot-Williams,

U wordt hierbij aangeboden het Ontwerp van Landsverordening tot wijziging van de landsverordening begroting 2017 in verband met de wijzigingen van de Gewone Dienst en wijzigingen van de Kapitaaldienst, ter verdere behandeling.

DE GOUVERNEUR VAN SINT MAARTEN

drs. E.B. Holiday

Staten van Sint Maarten
Zittingsjaar 2016-2017-102
No. 1

Landsverordening tot wijziging van de
Landsverordening begroting 2017 in verband met
wijzigingen van de Gewone Dienst en wijzigingen van
de Kapitaaldienst

AANBIEDING

De regering biedt de Staten ter goedkeuring aan een ontwerp van Landsverordening tot wijziging van de Landsverordening begroting 2017 in verband met wijzigingen van de Gewone Dienst en wijzigingen van de Kapitaaldienst.

De memorie van toelichting, die het ontwerp vergezelt, bevat de gronden waarop het rust.

Philipsburg, **28 AUG 2017**
De Gouverneur van Sint Maarten



E.B. Holiday

Staten van Sint Maarten
Zittingsjaar 2016-2017-102
No. 2

Landsverordening tot wijziging van de
Landsverordening begroting 2017 in
verband met wijzigingen van de Gewone
Dienst en wijzigingen van de
Kapitaaldienst

ONTWERP

IN NAAM VAN DE KONING!

De Gouverneur van Sint Maarten,

In overweging genomen hebbende:

- dat het noodzakelijk is de Landsverordening begroting 2017 te wijzigen teneinde daarin te voorzien in de tekortcompensatie voor het negatieve rekeningresultaat over het boekjaar 2015;
- dat het noodzakelijk is om de begroting voor de ministeries en de Staten incidenteel te verhogen;
- dat hiervoor incidentele extra middelen beschikbaar voor zijn;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten,
vastgesteld de onderstaande landsverordening:

Artikel I

De Landsverordening begroting 2017 wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 2 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt "NAf 458.101.671,-" vervangen door: NAf 463.201.672,-.
2. In het tweede lid wordt "NAf 478.101.671,-" vervangen door: NAf 487.401.672,-.
3. In het derde lid wordt "NAf 74.819.330,-" vervangen door: NAf 71.198.798,-.
4. In het vijfde lid wordt "NAf 59.351.497,-" vervangen door: NAf 55.730.965,-.

B.

De bijlage, genoemd in artikel 1 van de Landsverordening begroting 2017, wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder de gewone dienst uitgaven worden de hoofdstukken 2, 4, 5, 6, 8 en 9 vervangen door de gelijk genummerde hoofdstukken, zoals opgenomen in bijlage I bij deze landsverordening.
2. Onder de gewone dienst ontvangsten, wordt hoofdstuk 10 vervangen door het gelijk genummerde hoofdstuk zoals opgenomen in bijlage II bij deze landsverordening.
3. De kapitaaldienst uitgaven wordt in zijn geheel vervangen door de kapitaaldienst uitgaven, zoals opgenomen in bijlage III bij deze landsverordening.
4. De kapitaaldienst inkomsten wordt in zijn geheel vervangen door de kapitaaldienst inkomsten, zoals opgenomen in bijlage IV bij deze landsverordening.

Artikel II

1. Deze landsverordening treedt, zodra deze in het Afkondigingsblad is geplaatst, in werking met ingang van de eerste dag van de zevende week na de datum van bekrachtiging en werkt terug tot en met 15 mei 2017.
2. In afwijking van het eerste lid, treedt deze landsverordening:
 - a. in werking met ingang van de eerste dag van de derde week na de beslissing van het Constitutioneel Hof indien de Ombudsman een zaak aanhangig heeft gemaakt als bedoeld in artikel 127, derde lid, van de Staatsregeling en werkt terug tot en met het tijdstip, genoemd in het eerste lid; of,
 - b. niet in werking indien het Constitutioneel Hof oordeelt dat deze landsverordening niet verenigbaar is met de Staatsregeling.
3. Indien het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten, genoemd in artikel 2, eerste lid, van de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten een advies uitbrengt als bedoeld in artikel 12, tweede lid, van die Rijkswet en vanwege dat advies wijzigingen in deze landsverordening noodzakelijk zijn, treedt deze landsverordening, in afwijking van het eerste lid, in werking op de datum van inwerkingtreding van de landsverordening tot wijziging van deze landsverordening, en werkt terug tot en met 15 mei 2017.

Deze landsverordening wordt met de memorie van toelichting in het Afkondigingsblad geplaatst.

Gegeven te Philipsburg,
De Gouverneur van Sint Maarten

De Minister van Financiën
d.d.

De Minister van Algemene Zaken
d.d.

Staten van Sint Maarten
Zittingsjaar 2016-2017-102
Bijlage 1 t/m 6

Bijlage als bedoeld in artikel I, onderdeel B van de Landsverordening tot wijziging van de Landsverordening begroting 2017

De begroting voor het Land Sint Maarten voor het dienstjaar 2017 wordt op de volgende onderdelen gewijzigd.

Gewone Dienst Uitgaven

- Hoofdstuk 2, Parlement en Hoge Colleges van Staat wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.
- Hoofdstuk 4, Ministerie van Financiën wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.
- Hoofdstuk 5, Ministerie van Justitie wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.
- Hoofdstuk 6, Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.
- Hoofdstuk 8, Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.
- Hoofdstuk 9, Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.

Gewone Dienst Ontvangsten

- In Hoofdstuk 10, Ontvangsten wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.

Kapitaaldienst Uitgaven

- Kapitaaldienst Uitgaven wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.

Kapitaaldienst Inkomsten

- Kapitaaldienst Inkomsten wordt in zijn geheel vervangen, met het hoofdstuk van gelijke naam zoals opgenomen in deze bijlage.

Bijlage I

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verchil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 2, Parlement en Hoge Colleges van Staat					
	2020	Parlement					
		Salarissen & Sociale Lasten	5,833,139	7,048,531	7,521,122	472,591	6.70%
		Overige loonkosten	35,263	226,201	226,201	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	5,868,402	7,274,732	7,747,323	472,591	6.50%
41204		Reis- en verblijfskosten	457,801	500,000	333,603	-166,397	-33.28%
43000		Personeel van derden	4,351	0	0	0	0.00%
43101		Electriciteit	0	0	0	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	7,337	9,000	9,000	0	0.00%
43401		Kantoorbenodigheden	0	0	0	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	0	0	0	0	0.00%
43420		Water	0	0	0	0	0.00%
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	0	0	0	0	0.00%
43436		Onderhoud kantoormachines	630	0	0	0	0.00%
43440		Huur gebouwen en ruimten	0	0	0	0	0.00%
43471		Telefoonkosten	0	0	0	0	0.00%
43474		Representatiekosten	237,379	115,000	115,000	0	0.00%
43480		Cursussen en opleidingen	0	0	0	0	0.00%
43487		Communicatie	125	0	0	0	0.00%
43489		Projecten en activiteiten	0	0	500,000	500,000	100%
43493		Contributie en Lidmaatschap	36,000	50,000	30,000	-20,000	-40.00%
43499		Overige goederen en diensten	29,174	152,000	22,000	-130,000	-85.53%
44220		Kosteloze Rechtsdeskundig bijstand	22,377	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	795,174	826,000	1,009,603	183,603	22.23%
		Totaal Parlement	6,663,576	8,100,732	8,756,926	656,194	8.10%
	2030	Ondersteuning en Griffie					
		Salarissen & Sociale Lasten	2,986,938	1,363,415	1,501,469	138,054	10.13%
		Overige loonkosten	43,241	20,000	20,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	3,030,179	1,383,415	1,521,469	138,054	9.98%
		Totaal materiële kosten	910,136	1,360,014	2,457,575	1,097,561	80.70%
		Totaal ondersteuning	3,940,315	2,743,429	3,979,044	1,235,615	45.04%
	2040	Raad van Advies					
		Salarissen & Sociale Lasten	782,706	756,859	861,439	104,581	13.82%
		Overige loonkosten	39,994	32,279	32,279	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	6,260	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	828,960	789,137	893,718	104,581	13.25%
		Totaal materiële kosten	725,423	1,190,673	1,135,057	-55,616	-4.67%
		Totaal Raad van Advies	1,554,383	1,979,810	2,028,775	48,965	2.47%
	2040	Raad van Advies Tijdelijk Personeel					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	11,127	0	0	0	0.00%
	2050	Algemene Rekenkamer					
		Salarissen & Sociale Lasten	850,069	1,363,464	1,466,209	102,745	7.54%
		Overige loonkosten	7,844	25,000	20,000	-5,000	-20.00%
		Totaal personeelskosten	857,913	1,388,464	1,486,209	97,745	7.04%
		Totaal materiële kosten	743,405	836,096	785,023	-51,073	-6.11%
		Totaal Algemene Rekenkamer	1,601,318	2,224,560	2,271,232	46,672	2.10%
	2060	Ombudsman					
		Salarissen & Sociale Lasten	706,836	909,318	934,785	25,466	2.80%
		Overige loonkosten	15,997	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	722,833	909,318	934,785	25,466	2.80%
41204		Reis- en verblijfskosten	41,938	50,000	50,000	0	0.00%
42001		Afschrijvingskosten	0	0	0	0	0.00%
43000		Personeel van derden	0	0	0	0	0.00%
43101		Electriciteit	11,801	24,000	24,000	0	0.00%
43103		Benzine, olie en Smeermiddelen	2,150	2,000	4,500	2,500	125.00%
43401		Kantoor Benodigheden	8,525	23,000	17,155	-5,845	-25.41%
43402		Keuken benodigheden en catering	3,194	9,120	7,500	-1,620	-17.76%
43403		Boeken en Abonnementen	438	7,500	4,500	-3,000	-40.00%
43420		Water	Page 44	2,400	2,400	0	0.00%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verhil bedrag	Verhil %
		Hoofdstuk 2, Parlement en Hoge Colleges van Staat					
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	0	5,000	7,500	2,500	50.00%
43435		Onderhoud vervoermiddelen	0	2,750	2,750	0	0.00%
43436		Onderhoud kantoormachines	18,054	0	0	0	0.00%
43437		Onderhoud Hardware	15,901	0	0	0	0.00%
43439		Overig Onderhoud	810	4,000	4,000	0	0.00%
43440		Huur gebouwen en ruimten	133,587	133,416	136,260	2,844	2.13%
43450		Verzekering gebouwen	1,533	1,757	1,778	21	1.20%
43451		Verzekering voertuigen	912	1,174	5,600	4,426	377.00%
43470		Advertentiekosten	19,772	18,100	25,000	6,900	38.12%
43471		Telefoonkosten	23,260	25,200	35,000	9,800	38.89%
43472		Porti- en telegramkosten	125	2500	2500	0	0.00%
43474		Representatiekosten	0	5,000	5,000	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	0	30,000	30,000	0	0.00%
43480		Cursussen en opleidingen	8,476	37,000	30,000	-7,000	-18.92%
43487		Communicatie	657	0	0	0	0.00%
43491		Beveiliging	0	3,615	4,000	385	10.65%
43493		Contributie en Lidmaatschap	2,762	2,000	2,380	380	19.00%
43499		Overige Goederen en diensten	135,423	153,000	123,095	-29,905	-19.55%
43499	project#	Overige Goederen en diensten	0	0	0	0	0.00%
43511		Schoonmaakbenodigdheden	1,891	2,400	5,000	2,600	108.33%
		Totaal materiële kosten	432,551	544,932	529,918	-15,014	-2.76%
		Totaal Ombudsman	1,155,384	1,454,250	1,464,703	10,452	0.72%
	2060	Ombudsman Tijdelijk Personeel					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	36,343	0	31,905	31,905	100%
		Totaal gewone dienst	14,962,446	16,502,781	18,532,585	2,029,804	12.30%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verchil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 2, Parlement en Hoge Colleges van Staat					
		TOTALEN PER ECONOMISCHE CATEGORIEËN	14,962,446	16,502,781	18,532,585	2,029,804	12.30%
41001		Bezoldiging	9,142,802	7,894,047	8,193,795	299,748	3.80%
41005		Vakantie Toelage	492,326	576,975	616,978	40,002	6.93%
41019		Diverse vergoedingen en toelagen	384,525	1,687,193	2,055,463	368,270	21.83%
41021		Kindertoelage	39,720	35,015	33,705	-1,310	-3.74%
41050		Pensioenbijdrage A.P.S.	443,500	714,356	905,455	191,099	26.75%
41060		Compensatietoelage A.O.V./A.W.W.	315,741	432,224	475,207	42,983	9.94%
41070		Werkgeversbijdrage AVBZ	49,229	44,940	47,849	2,909	6.47%
41071		Werkgeversbijdrage FZOG	41,345	56,837	58,995	2,158	3.80%
41099		Vergoeding Bestuursleden	250,500	0	0	0	0.00%
47003		Ziekteverzekering Kosten Personeel	0	0	-102,422	-102,422	100.00%
		Salarissen & Sociale Lasten	11,159,688	11,441,586	12,285,024	843,438	7.37%
41003		Overwerk	12,442	10,000	10,000	0	0.00%
41026		Gratificaties en bonus	40,444	21,169	26,169	5,000	23.62%
41039		Retroactieve uitkering	70,736	247,311	247,311	0	0.00%
41040		Lump sum Indexering / COLA	16,887	0	0	0	0.00%
41201		Werving en selectie	8,090	25,000	15,000	-10,000	-40.00%
		Overige loonkosten	148,599	303,480	298,480	-5,000	-1.65%
		Totaal personeelskosten	11,308,287	11,745,066	12,583,504	838,438	7.14%
43002		Bezoldiging tijdelijk personeel	41,105	0	29,463	29,463	100%
43039		Retroactieve uitkering tijd.pers.	6,365	0	0	0	0.00%
43060		Comp.toeslag A.O.V./A.W.W. tijd.pers.	0	0	2,091	2,091	100%
43070		Werkgeversbijdrage AVBZ tijd.pers.	0	0	139	139	100%
43071		Werkgeversbijdrage FZOG tijd.pers.	0	0	212	212	100%
		Totaal tijdelijk personeelskosten	47,470	0	31,905	31,905	100%
41204		Reis- en verblijfskosten	602,775	710,170	498,938	-211,232	-29.74%
42001		Afschrijvingskosten	0	0	0	0	0.00%
42100		Instroombeleid studie	2,000	18,476	30,000	11,524	62.37%
43000		Personeel van derden	183,268	299,808	296,244	-3,564	-1.19%
43101		Electriciteit	124,317	220,200	216,800	-3,400	-1.54%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	11,630	36,070	38,570	2,500	6.93%
43401		Kantoorbenodigdheden	80,561	149,937	124,155	-25,782	-17.20%
43402		Keuken benodigdheden en catering	34,193	33,897	33,500	-397	-1.17%
43403		Boeken en Abonnementen	17,400	50,200	46,900	-3,300	-6.57%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	3,311	10,000	10,000	0	0.00%
43420		Water	8,774	19,930	18,930	-1,000	-5.02%
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	82,013	39,097	40,097	1,000	2.56%
43435		Onderhoud vervoermiddelen	9,900	24,870	24,870	0	0.00%
43436		Onderhoud kantoor machines	90,153	32,260	41,000	8,740	27.09%
43437		Onderhoud Hardware	15,901	0	0	0	0.00%
43439		Overig Onderhoud	20,919	10,313	10,363	50	0.48%
43440		Huur gebouwen en ruimten	321,826	326,585	1,472,704	1,146,119	350.94%
43445		Onderhoud Hardware and Applicaties	0	24,240	24,000	-240	-0.99%
43450		Verzekering Premie	9,301	14,482	12,503	-1,979	-13.67%
43451		Verzekering voertuigen	4,429	5,155	9,581	4,426	85.86%
43470		Advertentiekosten	19,772	18,100	25,000	6,900	38.12%
43471		Telefoonkosten /Faxkosten	53,632	187,600	194,000	6,400	3.41%
43472		Porti- en telegramkosten	465	6,333	6,333	0	0.00%
43474		Representatiekosten	293,842	185,683	185,000	-683	-0.37%
43476		Rechts en deskundig advies	417,900	640,162	620,500	-19,662	-3.07%
43480		Cursussen en opleidingen	118,697	292,800	245,000	-47,800	-16.33%
43487		Communicatie	264,593	260,000	260,000	0	0.00%
43489		Projecten en activiteiten	0	0	500,000	500,000	100%
43491		Beveiliging	4,496	9,809	10,825	1,016	10.36%
43493		Contributie en Lidmaatschap	42,172	54,500	35,380	-19,120	-35.08%
43494		Porti- en vrachtkosten	0	3,500	3,500	0	0.00%
43499		Overige Goederen en diensten	355,388	557,944	392,039	-165,905	-29.74%
43501		Commissievergoeding	383,351	493,000	466,000	-27,000	-5.48%
43511		Schoonmaakbenodigdheden	7,333	22,594	24,444	1,850	8.19%
44220		Kosteloze Rechtskundig bijstand	22,377	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	3,606,689	4,757,715	5,917,176	1,159,461	24.37%
		Totaal	14,962,446	16,502,781	18,532,585	2,029,804	12.30%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 4, Ministerie van Financiën					
	40	Minister					
		Salarissen & Sociale Lasten	304,425	291,458	288,674	-2,784	-0.96%
		Overige loonkosten	25,860	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	330,285	291,458	288,674	-2,784	-0.96%
		Totaal materiële kosten	631,984	230,000	1,230,000	1,000,000	434.78%
		Totaal Minister	962,269	521,458	1,518,674	997,216	191.24%
	4010	Kabinet					
		Salarissen & Sociale Lasten	503,551	509,110	635,996	126,885	24.92%
		Overige loonkosten	4,806	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	508,357	509,110	635,996	126,885	24.92%
41204		Reis- en verblijfskosten	18,379	23,000	23,000	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	0	0	0	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	0	0	0	0	0.00%
43474		Representatiekosten	0	0	0	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	1,500	0	600,000	600,000	100%
43480		Cursussen en opleidingen	0	0	0	0	0.00%
43499		Overige goederen en diensten	3,817	4,000	4,000	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	23,696	27,000	627,000	600,000	2222.22%
90105		Tekortcompensatie 2015			800,000		
		Totaal Kabinet	532,053	536,110	2,062,996	1,526,885	284.81%
	4021	Stafbureau					
		Salarissen & Sociale Lasten	632,315	726,416	953,772	227,355	31.30%
		Overige loonkosten	14,220	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	646,535	731,416	958,772	227,355	31.08%
		Totaal materiële kosten	137,011	183,301	203,301	20,000	10.91%
		Totaal Stafbureau	783,546	914,717	1,162,073	247,355	27.04%
		Afdelingen:					
	4100	Afdeling Financiën					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,136,816	1,063,890	1,419,616	355,726	33.44%
		Overige loonkosten	44,619	17,852	49,846	31,994	179.22%
		Totaal personeelskosten	1,181,435	1,081,742	1,469,462	387,720	35.84%
		Totaal rente en afschrijvingen	21,049,396	22,381,711	23,334,785	953,074	4.26%
		Totaal materiële kosten	6,297,279	9,296,072	10,535,123	1,239,051	13.33%
		Totaal Afdeling Financiën	28,528,110	32,759,525	35,339,369	2,579,845	7.88%
	4100	Afdeling Financiën					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
	4101	Afdeling Fiscale Zaken					
		Salarissen & Sociale Lasten	299,702	293,475	313,255	19,780	6.74%
		Overige loonkosten	4,341	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	304,043	298,475	318,255	19,780	6.63%
		Totaal materiële kosten	127,598	155,500	155,500	0	0.00%
		Totaal Afdeling Fiscale Zaken	431,641	453,975	473,755	19,780	4.36%
	4301	Afdeling Comptabiliteit					
		Salarissen & Sociale Lasten	2,021,757	2,215,089	2,113,941	-101,148	-4.57%
		Overige loonkosten	36,193	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	2,057,950	2,220,089	2,118,941	-101,148	-4.56%
		Totaal materiële kosten	50,172	336,412	594,723	258,311	76.78%
		Totaal Afdeling Comptabiliteit	2,108,122	2,556,501	2,713,664	157,163	6.15%
		Totaal Afdelingen	31,067,873	35,770,001	38,526,789	2,756,787	7.71%
		Uitvoerende Organisaties:					
	4401	Belastingdienst St. Maarten: Inspectie					
		Salarissen & Sociale Lasten	2,613,668	3,008,389	3,158,012	149,623	4.97%
		Overige loonkosten	47,275	28,100	28,100	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	2,660,943	3,036,489	3,186,112	149,623	4.93%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 4, Ministerie van Financiën					
		Totaal materiële kosten	549,639	251,200	251,200	0	0.00%
		Totaal Belastingdienst St. Maarten: Inspectie	3,210,582	3,287,689	3,437,312	149,623	4.55%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 4, Ministerie van Financiën					
	4402	Belastingdienst St. Maarten: Controle en Opsporing					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,728,548	1,734,415	1,779,362	44,946	2.59%
		Overige loonkosten	10,959	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,739,507	1,739,415	1,784,362	44,946	2.58%
		Totaal materiële kosten	483,283	438,100	338,100	-100,000	-22.83%
		Totaal Belastingdienst St. Maarten: Controle en Opsporing	2,222,790	2,177,515	2,122,462	-55,054	-2.53%
	4403	Belastingdienst St. Maarten: Ondersteuning					
		Salarissen & Sociale Lasten	885,296	1,227,236	1,401,251	174,015	14.18%
		Overige loonkosten	11,251	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	896,547	1,227,236	1,401,251	174,015	14.18%
		Totaal materiële kosten	55,063	431,444	159,052	-272,392	-63.13%
		Totaal Belastingdienst St. Maarten: Ondersteuning	951,610	1,658,680	1,560,303	-98,377	-5.93%
	4404	Belastingdienst St. Maarten: Ontvanger					
		Salarissen & Sociale Lasten	3,291,163	3,675,379	4,106,211	430,832	11.72%
		Overige loonkosten	88,890	28,100	28,100	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	3,380,053	3,703,479	4,134,311	430,832	11.63%
		Totaal materiële kosten	1,071,675	815,000	1,010,000	195,000	23.93%
		Totaal Belastingdienst St. Maarten: Ontvanger	4,451,728	4,518,479	5,144,311	625,832	13.85%
		Totaal Belastingdienst St. Maarten	10,836,710	11,642,365	12,264,389	622,024	5.34%
		Totaal Uitvoerende Organisatie	10,836,710	11,642,365	12,264,389	622,024	5.34%
	4022	Semi-private en NGO Organisaties					
		Semi-private en NGO Organisaties:					
		Totaal Semi-private en NGO Organisaties	0	0	0	0	0.00%
		Totaal gewone dienst	44,182,451	49,384,652	55,534,920	6,150,268	0
		TOTALEN PER ECONOMISCHE CATEGORIEËN	44,182,451	49,384,652	55,534,920	6,150,268	0.00%
41001		Bezoldiging	9,724,888	10,701,994	11,677,703	975,710	9.12%
41005		Vakantie Toelage	742,097	690,569	746,916	56,347	8.16%
41019		Diverse vergoedingen en toelagen	720,417	720,162	689,597	-30,565	-4.24%
41021		Kindertoelage	82,260	87,330	81,300	-6,030	-6.90%
41050		Pensioenbijdrage A.P.S.	1,374,200	1,680,269	2,179,589	499,321	29.72%
41051		Backservice Pensioenen	0	0	0	0	0.00%
41060		Compensatietoelag A.O.V./A.W.W.	651,406	734,129	799,182	65,053	8.86%
41070		Werkgeversbijdrage AVBZ	51,924	53,352	57,693	4,341	8.14%
41071		Werkgeversbijdrage FZOG	70,049	77,054	84,079	7,025	9.12%
47003		Ziekteverzekering Kosten Personeel	0	0	-145,971	-145,971	100.00%
		Salarissen & Sociale Lasten	13,417,241	14,744,860	16,170,090	1,425,230	9.67%
41003		Overwerk	8,429	46,200	46,200	0	0.00%
41026		Gratificaties, extra periodiek etc	70,366	12,852	12,852	0	0.00%
41039		Retroactieve uitkering	209,619	35,000	66,994	31,994	91.41%
41040		Lump sum Indexering / COLA	0	0	0	0	0.00%
		Overige loonkosten	288,414	94,052	126,046	31,994	34.02%
		Totaal personeelskosten	13,705,655	14,838,912	16,296,136	1,457,224	9.82%
43002		Bezoldiging	7,185	0	0	0	0.00%
43039		Retroactieve uitkering tijd. pers.	1,228	0	0	0	0.00%
43060		Compensatietoelag A.O.V./A.W.W.	0	0	0	0	0.00%
43070		Werkgeversbijdrage AVBZ	0	0	0	0	0.00%
43071		Werkgeversbijdrage FZOG	0	0	0	0	0.00%
		Totaal Tijdelijke personeelskosten	8,413	0	0	0	0.00%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats	Omschrijving	Vermeedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 4, Ministerie van Financiën					
40002		Onvoorziene uitgaven	0	4,000,000	4,780,000	780,000	19.50%
41204		Reis- en verblijfskosten	163,465	181,944	181,944	0	0.00%
41056		Pensioenen ex-gezagdragers	196,656	250,000	200,000	-50,000	-20.00%
41072		Medeverzekering gezinsleden	0	0	0	0	0.00%
41090		Duurtetoelag en VUT uitkeringen	5,314,161	4,027,453	4,474,504	447,051	11.10%
42000		Rentekosten	12,572,662	13,414,817	13,443,777	28,960	0.22%
42001		Afschrijvingskosten	8,476,734	8,966,894	9,891,008	924,114	10.31%
42100		Instroombeleid Studieschuld	0	0	12,000	12,000	100%
43000		Personeel van derden	265,734	296,913	533,223	236,310	79.59%
43101		Electriciteit	0	0	0	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	5,103	0	0	0	0.00%
43401		Kantoorbenodigheden	0	0	0	0	0.00%
43402		Keuken benodigheden en catering	0	0	0	0	0.00%
43403		Boeken en abonnementen	10,065	64,300	31,600	-32,700	-50.86%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	90	59,619	59,619	0	0.00%
43419		Diverse specifieke gebruiksgoederen	657,886	705,000	432,608	-272,392	-38.64%
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	0	0	0	0	0.00%
43461		USONA	0	0	0	0	0.00%
43470		Advertentiekosten	12,105	0	0	0	0.00%
43472		Porti - En Telegramkosten	330,550	250,000	291,200	41,200	16.48%
43473		Bankkosten	185,280	125,000	150,000	25,000	20.00%
43474		Representatiekosten	7,159	5,000	5,000	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	1,684,183	1,015,000	2,744,501	1,729,501	170.39%
43479		Accountantscontrole	444,395	1,000,000	1,000,000	0	0.00%
43480		Cursussen en opleidingen	15,849	46,800	66,800	20,000	42.74%
43487		Communicatie	0	0	0	0	0.00%
43491		Beveiliging	0	0	0	0	0.00%
43493		Contributie en Lidmaatschap	91,900	97,000	99,000	2,000	2.06%
43499		Overige goederen en diensten	34,406	40,000	42,000	2,000	5.00%
43514		Koersverschillen	0	0	0	0	0.00%
44201		Subsidies en bijdragen	0	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	30,468,383	34,545,740	38,438,784	3,893,044	11.27%
90105		Tekortcompensatie 2015			800,000		
		Totaal	44,182,451	49,384,652	55,534,920	6,150,268	12.45%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 5, Ministerie van Justitie					
	50	Minister					
		Salarissen & Sociale Lasten	269,556	292,800	290,016	-2,784	-0.95%
		Overige loonkosten	0	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	269,556	292,800	290,016	-2,784	-0.95%
		Totaal materiële kosten	699,281	178,400	178,400	0	0.00%
		Totaal Minister	968,837	471,200	468,416	-2,784	-0.59%
	5010	Kabinet					
		Salarissen & Sociale Lasten	543,674	658,424	666,803	8,379	1.27%
		Overige loonkosten	45,134	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	588,808	663,424	671,803	8,379	1.26%
		Totaal materiële kosten	48,889	27,400	27,400	0	0.00%
		Totaal Kabinet	637,697	690,824	699,203	8,379	1.21%
	5021	Stafbureau					
		Salarissen & Sociale Lasten	872,334	1,142,264	1,157,849	15,585	1.36%
		Overige loonkosten	11,899	5,000	5,000	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	113,527	60,000	60,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	997,760	1,207,264	1,222,849	15,585	1.29%
		Totaal materiële kosten	1,383,117	450,500	450,500	0	0.00%
		Totaal Stafbureau	2,380,877	1,657,764	1,673,349	15,585	0.94%
		Afdelingen:					
	5101	Afdeling Justitiële Zaken					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,505,072	2,144,507	2,172,944	28,437	1.33%
		Overige loonkosten	32,800	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,537,872	2,149,507	2,177,944	28,437	1.32%
		Totaal materiële kosten	13,938	35,800	35,800	0	0.00%
		Totaal Afdeling Justitiële Zaken	1,551,810	2,185,307	2,213,744	28,437	1.30%
		Uitvoerende Organisaties:					
	5201	Korps Politie Land St. Maarten					
		Salarissen & Sociale Lasten	16,175,027	20,316,754	20,557,830	241,076	1.19%
		Overige loonkosten	3,886,136	1,700,000	2,054,257	354,257	20.84%
		Indirecte personeelskosten	9,437	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	20,070,600	22,016,754	22,612,087	595,333	2.70%
		Totaal materiële kosten	4,603,436	2,770,659	2,770,659	0	0.00%
		Totaal Korps Politie Land St. Maarten	24,674,036	24,787,413	25,382,746	595,333	2.40%
	5201	Korps Politie Land St. Maarten Tijdelijk Personeel					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	10,438	0	0	0	0.00%
	5202	Gevangenis en het Huis van Bewaring					
		Salarissen & Sociale Lasten	7,784,313	8,652,672	8,769,645	116,973	1.35%
		Overige loonkosten	1,299,698	1,000,000	1,000,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	9,084,011	9,652,672	9,769,645	116,973	1.21%
41203		Maaltijden	98,755	80,000	80,000	0	0.00%
41204		Reis- en verblijfskosten	11,828	10,000	10,000	0	0.00%
43000		Personeel van derden	1,348,002	450,000	1,950,000	1,500,000	333.33%
43101		Elecktra	0	0	0	0	0.00%
43102		Gas	42,737	22,500	22,500	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	50,579	40,500	40,500	0	0.00%
43320		Onderhoud en aankoop van wapens/munit	0	25,000	25,000	0	0.00%
43401		Kantoorbenodigheden	0	0	0	0	0.00%
43403		Boeken en Abonnementen	1,774	3,000	3,000	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	170,654	150,000	150,000	0	0.00%
43420		Water	0	0	0	0	0.00%
43421		Voeding	969,818	453,000	453,000	0	0.00%
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	0	0	0	0	0.00%
43440		Huur gebouwen en ruimten	18,180	20,000	20,000	0	0.00%
43445		Onderhoud Hardware and Applicaties	316,239	0	0	0	0.00%
43448		Lease Contracten	0	0	0	0	0.00%
43453		Schadevergoedingen	30,000	0	0	0	0.00%
43468		Overige verpleegkosten	268,531	270,000	270,000	0	0.00%
43472		Porti- en Telegramkosten	0	2,250	2,250	0	0.00%
43474		Representatiekosten	684	36,000	36,000	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	0	0	0	0	0.00%
43479		Accountantscontrole	0	0	0	0	0.00%
43480		Cursussen en Opleidingen	90,847	32,400	32,400	0	0.00%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 5, Ministerie van Justitie					
43482		Kosten Laboratorium	2,040	0	0	0	0.00%
43484		Verband/Geneesmiddel	105,596	175,000	175,000	0	0.00%
43491		Beveiliging	0	0	0	0	0.00%
43497		Specifieke kosten orde en rust	814	0	0	0	0.00%
43498		Overige specifieke kosten gevangenis	289,622	180,000	180,000	0	0.00%
43499		Overige goederen en diensten	276,660	50,000	50,000	0	0.00%
43501		Commissievergoeding	16,250	3,000	3,000	0	0.00%
43504		Reiskosten gedetineerden/Vreemdelingen	12,065	50,000	50,000	0	0.00%
43511		Schoonmaakbenodigheden	0	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	4,121,675	2,052,650	3,552,650	1,500,000	73.08%
		Totaalkosten	13,205,686	11,705,322	13,322,295	1,616,973	13.81%
	5203	Immigratie- en Grensbewakingsdienst					
		Salarissen & Sociale Lasten	7,140,768	8,408,666	8,518,718	110,052	1.31%
		Overige loonkosten	669,648	105,000	105,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	7,810,416	8,513,666	8,623,718	110,052	1.29%
		Totaal materiële kosten	315,454	261,134	261,134	0	0.00%
		Totaal Immigratie en Naturalisatie Dienst	8,125,870	8,774,800	8,884,852	110,052	1.25%
	5203	Immigratie- en Grensbewakingsdienst Tijdelijk Personeel					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	0	0	0	0	0.00%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 5, Ministerie van Justitie					
	5204	Landsrecherche					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,803,017	2,249,330	2,275,555	26,224	1.17%
		Overige loonkosten	224,753	190,000	190,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	2,027,770	2,439,330	2,465,555	26,224	1.08%
		Totaal materiële kosten	404,110	272,450	272,450	0	0.00%
		Totaal Special Investgative Department	2,431,880	2,711,780	2,738,005	26,224	0.97%
	5205	Douane					
		Salarissen & Sociale Lasten	2,069,719	2,547,423	2,581,130	33,707	1.32%
		Overige loonkosten	313,487	213,991	213,991	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	2,383,206	2,761,414	2,795,121	33,707	1.22%
		Totaal materiële kosten	415,774	248,250	248,250	0	0.00%
		Totaal Douane	2,798,980	3,009,664	3,043,371	33,707	1.12%
	5206	Meldpunt Ongebruikelijke Transacties (MOT)					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,326,088	1,550,140	1,572,451	22,312	1.44%
		Overige loonkosten	2,103	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,328,191	1,555,140	1,577,451	22,312	1.43%
		Totaal materiële kosten	448,087	215,300	215,300	0	0.00%
		Totaal Uitvoerende Organisaties	1,776,278	1,770,440	1,792,751	22,312	1.26%
		Openbaar Ministerie <i>Het Parket van de Procureur Generaal: Openbaar Ministerie</i>					
		Totaal Openbaar Ministerie	3,552,203	2,594,662	2,594,662	0	0.00%
		Advies- en Onderzoeksraden					
		Totaal Advies- en Onderzoeksraden	7,026,913	7,276,000	7,376,000	-150,000	0
	5207	Voogdijraad					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,085,153	1,294,364	1,312,290	17,926	1.38%
		Overige loonkosten	91,881	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,177,034	1,299,364	1,317,290	17,926	1.38%
		Totaal materiële kosten	259,116	85,000	85,000	0	0.00%
		Subsidies en bijdragen	309,784	375,000	375,000	0	0.00%
		Totaal Voogdijraad	1,745,934	1,759,364	1,777,290	17,926	1.02%
	5207	Voogdijraad Tijdelijk Personeel					
		Totaal tijdelijke personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
		Semi-private en NGO Organisaties: Subsidies en bijdragen					
		Totaal Semi-private en NGO Organisaties	4,218,932	3,358,383	3,720,431	362,048	10.78%
		Totaal gewone dienst	75,106,371	72,752,923	75,687,115	2,934,192	4.03%
		TOTALEN PER ECONOMISCHE CATEGORIEËN	75,106,371	72,752,923	75,687,115	2,934,192	4.03%
41001		Bezoldiging	27,484,928	33,400,062	33,400,062	0	0.00%
41005		Vakantie Toelage	2,080,107	2,311,883	2,311,883	0	0.00%
41019		Diverse vergoedingen en toelagen	1,628,911	4,799,874	4,799,874	0	0.00%
41020		Standplaatstoelage	2,204,558	0	0	0	0.00%
41021		Kindertoelage	286,930	331,440	331,440	0	0.00%
41050		Pensioenbijdrage A.P.S	4,108,786	5,443,195	6,460,605	1,017,410	18.69%
41060		Compensati toeslag A.O.V./A.W.W.	2,391,469	2,550,727	2,568,590	17,863	0.70%
41070		Werkgeversbijdrage AVBZ	189,738	179,684	179,797	114	0.06%
41071		Werkgeversbijdrage FZOG	199,294	240,480	240,480	0	0.00%
41080		Overlijdensuitkering	9,066	0	0	0	0.00%
47003		Ziekteverzekering Kosten Personeel			-417,501	-417,501	
		Salarissen & Sociale Lasten	40,583,787	49,257,344	49,875,231	617,887	1.25%
41003		Overwerk	5,048,948	2,908,991	3,263,248	354,257	12.18%
41026		Gratificaties, extra periodiek etc.	211,708	0	0	0	0.00%
41039		Retroactieve uitkering	1,316,883	325,000	325,000	0	0.00%
41040		Lump sum Indexering / COLA	0	0	0	0	0.00%
		Overige loonkosten	6,577,539	3,233,991	3,588,248	354,257	10.95%
41201		Werving en selectie	113,898	60,000	60,000	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	113,898	60,000	60,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	47,275,224	52,551,335	53,523,479	972,144	1.85%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Vershil bedrag	Vershil %
		Hoofdstuk 5, Ministerie van Justitie					
43002		Bezoldiging	3,684	0	0	0	0.00%
43039		Retroactive uitkering tijd.pers	6,754	0	0	0	0.00%
43060		Compensatietoelag A.O.V./A.W.W.	0	0	0	0	0.00%
43070		Werkgeversbijdrage AVBZ	0	0	0	0	0.00%
43071		Werkgeversbijdrage FZOG	0	0	0	0	0.00%
		Totaal Tijdelijke personeels kosten	10,438	0	0	0	0.00%
41203		Maaltijden	185,725	173,500	173,500	0	0.00%
41204		Reis- en verblijfskosten	724,780	189,434	189,434	0	0.00%
43000		Personeel van derden	2,303,660	800,250	2,300,250	1,500,000	187.44%
43001		Uitzending en terugzending contractanten	76,960	50,000	50,000	0	0.00%
43101		Elektra	261	0	0	0	0.00%
43102		Gas	42,737	22,500	22,500	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	423,726	325,400	325,400	0	0.00%
43320		Onderhoud en aankoop van wapens/munitie	0	97,250	97,250	0	0.00%
43401		Kantoorbenodigheden	0	0	0	0	0.00%
43403		Boeken en Abonnementen	237,120	298,132	298,132	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	758,064	549,700	549,700	0	0.00%
43419		Diverse specifieke gebruiksgoederen	2,418	0	0	0	0.00%
43420		Water	0	0	0	0	0.00%
43421		Voeding	969,818	457,500	457,500	0	0.00%
43423		Wasbehandeling	0	2,250	2,250	0	0.00%
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	0	0	0	0	0.00%
43435		Onderhoud vervoermiddelen	6,287	0	0	0	0.00%
43436		Onerhoud kantoormachines	1,130	0	0	0	0.00%
43440		Huur gebouwen en ruimten	2,059,156	974,209	974,209	0	0.00%
43445		Onderhoud Hardware and Applicaties	363,268	0	0	0	0.00%
43448		Lease Contracten	82,538	0	0	0	0.00%
43450		Verzekering gebouwen	0	0	0	0	0.00%
43451		verzekering voertuigen	0	0	0	0	0.00%
43452		Verzekering personeel	0	0	0	0	0.00%
43453		Schadevergoedingen	551,727	250,000	250,000	0	0.00%
43468		Overige verpleegkosten	410,827	320,000	320,000	0	0.00%
43470		Advertentiekosten	0	0	0	0	0.00%
43472		Porti- en Telegramkosten	728	14,350	14,350	0	0.00%
43474		Representatiekosten	71,241	102,700	102,700	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	1,015,511	246,000	246,000	0	0.00%
43479		Accountantscontrole	0	7,200	7,200	0	0.00%
43480		Cursussen en opleidingen	270,914	380,400	380,400	0	0.00%
43482		Kosten laboratorium	358,709	120,000	120,000	0	0.00%
43484		Verband/Geneesmiddel	106,786	189,400	189,400	0	0.00%
43491		Beveiliging	0	0	0	0	0.00%
43493		Contributie en Lidmaatschap	127,371	150,000	150,000	0	0.00%
43497		Specifieke kosten orde en rust	410,471	232,868	232,868	0	0.00%
43498		Overige specifieke kosten gevangenis	300,851	189,000	189,000	0	0.00%
43499		Overige goederen en diensten	665,567	342,500	1,037,263	694,763	202.85%
43501		Commissievergoeding	71,250	63,000	63,000	0	0.00%
43504		Reiskosten gedetineerden/Vreemdelingen	12,065	50,000	50,000	0	0.00%
43511		Schoonmaakbenodigheden	0	0	0	0	0.00%
43515		Huur voertuigen	101,211	0	0	0	0.00%
44102		Overheidsinstellingen	0	0	9,970,662	9,970,662	100%
44201		Subsidies en bijdragen	12,302,248	13,604,045	0	-13,604,045	-100.00%
44202		Bijdrage	2,495,800	0	0	0	0.00%
44205		Onderstand	0	0	375,000	375,000	100%
44301		Subsidie aan bedrijven	0	0	3,025,668	3,025,668	100%
47006		Uitkering verzorging jongeren	309,784	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	27,820,709	20,201,588	22,163,636	1,962,048	9.71%
		Totaal	75,106,371	72,752,923	75,687,115	2,934,192	4.03%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats	Omschrijving	Vermoedelijke Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Vershil bedrag	Vershil %
		Hoofdstuk 6, Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport					
	60	<i>Minister</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	270,400	330,910	290,016	-40,894	-12.36%
		Overige loonkosten	17,571	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	287,971	330,910	290,016	-40,894	-12.36%
		Totaal materiële kosten	47,157	168,808	168,808	0	0.00%
		Totaal Minister	335,128	499,718	458,824	-40,894	-8.18%
	6010	<i>Kabinet</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	728,158	680,475	620,511	-59,965	-8.81%
		Overige loonkosten	32,857	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	761,015	680,475	620,511	-59,965	-8.81%
		Totaal materiële kosten	26,492	21,519	21,519	0	0.00%
		Totaal Kabinet	787,507	701,994	642,030	-59,965	-8.54%
	6021	<i>Stafbureau</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	843,494	719,015	823,632	104,617	14.55%
		Overige loonkosten	13,315	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	856,809	724,015	828,632	104,617	14.45%
		Totaal materiële kosten	132,380	68,880	68,880	0	0.00%
		Totaal Stafbureau	989,189	792,894	897,512	104,617	13.19%
		<i>Afdelingen:</i>					
	6110	<i>Afdeling Onderwijs</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,354,502	1,588,763	1,780,017	191,254	12.04%
		Overige loonkosten	12,486	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,366,988	1,593,763	1,785,017	191,254	12.00%
		Totaal materiële kosten	5,780,297	4,476,355	4,631,355	155,000	3.46%
		Subsidies en bijdragen	76,497,898	72,397,805	72,693,789	295,984	0.41%
		Totaal Afdeling Onderwijs	83,645,183	78,467,923	79,110,161	642,238	0.82%
	6120	<i>Afdeling Cultuur</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	583,883	756,671	790,690	34,019	4.50%
		Overige loonkosten	6,931	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	590,814	761,671	795,690	34,019	4.47%
		Totaal materiële kosten	1,174,390	626,100	626,100	0	0.00%
		Subsidies en bijdragen	1,236,092	1,358,100	1,358,100	0	0.00%
		Totaal Afdeling Cultuur	3,001,296	2,745,871	2,779,890	34,019	1.24%
	6130	<i>Afdeling Jeugd- en Jongeren</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	527,680	515,647	538,227	22,580	4.38%
		Overige loonkosten	19,501	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	547,181	520,647	543,227	22,580	4.34%
41204		Reis- en verblijfskosten	68,759	10,000	10,000	0	0.00%
43000		Personeel van derden	0	0	0	0	0.00%
43002		Bezoldiging tijdelijk personeel	1,228	0	0	0	0.00%
43039		Retroactive uitkering tijd. pers.	3,684	0	0	0	0.00%
43060		Comp.toeslag A.O.V./A.W.W. tijd. pers.	0	0	0	0	0.00%
43070		Werkgeversbijdrage AVBZ tijd. pers.	0	0	0	0	0.00%
43071		Werkgeversbijdrage FZOG tijd. pers.	0	0	0	0	0.00%
43101		Electriciteit	0	0	0	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	967	0	0	0	0.00%
43403		Boeken en abonnementen	0	0	0	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	0	0	0	0	0.00%
43419		Diverse specifieke gebruiksgoederen	0	0	0	0	0.00%
43420		Water	0	0	0	0	0.00%
43440		Huur gebouwen en ruimten	14,400	0	0	0	0.00%
43455		Talenten Beurs	0	0	0	0	0.00%
43456		Beheersfaciliteiten	0	0	0	0	0.00%
43459		Beleidsontwikkelings taken	0	0	0	0	0.00%
43470		Advertentiekosten	0	0	0	0	0.00%
43472		Porti- en Telegramkosten	0	0	0	0	0.00%
43474		Representatiekosten	0	0	0	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	0	0	0	0	0.00%
43479		Accountantscontrole	0	0	0	0	0.00%
43480		Cursussen en opleidingen	0	0	0	0	0.00%
43489		Projecten en activiteiten	3,649	0	0	0	0.00%
43489	67028	Projecten en activiteiten					
		BOP (Job program)	75,000	75,000	75,000	0	0.00%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten plaats	Omschrijving	Vermoedelijke Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 6, Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport					
43489	67029	Rights of the Child	49,267	50,000	50,000	0	0.00%
43489	67030	Positive Action (teenage pregnancy)	66,992	37,500	37,500	0	0.00%
43489	67031	Execution recommendation Youth Development Prog	178,024	75,000	75,000	0	0.00%
43489	67003	Community Schools	1,060,606	1,030,960	1,030,960	0	0.00%
43489	67005	Early Childhood Care and Development	95,000	0	0	0	0.00%
43489	67015	Stichting jeugd en jongeren ontwikkeling	0	0	0	0	0.00%
43489	67054	Geïntegreerd actieplan jeugdbeleid	0	0	1,200,000	1,200,000	100%
43489	67019	Overige	5,833	0	0	0	0.00%
43491		Beveiliging	0	0	0	0	0.00%
43493		Contributie en Lidmaatschap	0	0	0	0	0.00%
43499		Overige goederen en diensten	7,166	0	21,600	21,600	100%
43501		Commissievergoeding	0	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	1,656,088	1,278,460	2,500,060	1,221,600	95.55%
		Subsidies en bijdragen	389,518	408,500	386,900	-21,600	-5.29%
		Totaal Afdeling Jeugd en Jongeren	2,592,787	2,207,607	3,430,187	1,222,580	55.38%
	6140	<i>Afdeling Sportzaken</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	770,818	1,104,970	1,142,887	37,918	3.43%
		Overige loonkosten	7,333	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	778,151	1,109,970	1,147,887	37,918	3.42%
		Totaal materiële kosten	1,109,810	739,000	739,000	0	0.00%
		Subsidies en bijdragen	399,803	445,000	485,000	40,000	8.99%
		Totaal Afdeling Sportzaken	2,287,764	2,293,970	2,371,887	77,918	3.40%
		Totaal Afdelingen	91,527,030	85,715,370	87,692,126	1,976,755	2.31%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten-plaats	Omschrijving	Vermoedelijke Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 6, Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport					
		<i>Uitvoerende Organisaties:</i>					
	6210	<i>Dienst Examens</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	497,433	692,163	721,466	29,303	4.23%
		Overige loonkosten	14,325	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	511,758	697,163	726,466	29,303	4.20%
		Totaal materiële kosten	740,391	896,538	896,538	0	0.00%
		Totaal Dienst Examens	1,252,149	1,593,701	1,623,004	29,303	1.84%
	6220	<i>Dienst Studiefinanciering</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	707,452	749,712	674,961	-74,750	-9.97%
		Overige loonkosten	22,949	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	730,401	754,712	679,961	-74,750	-9.90%
		Totaal materiële kosten	4,023,443	4,828,930	4,828,930	0	0.00%
		Totaal Studiefinanciering	4,753,844	5,583,642	5,508,892	-74,750	-1.34%
	6230	<i>Dienst Studentenondersteuning</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,143,707	1,329,675	1,445,103	115,428	8.68%
		Overige loonkosten	12,685	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,156,392	1,334,675	1,450,103	115,428	8.65%
		Totaal materiële kosten	118,481	160,424	160,424	0	0.00%
		Totaal Dienst Studentenondersteuning	1,274,873	1,495,099	1,610,527	115,428	7.72%
	6240	<i>Inspectiedienst Onderwijs, Cultuur, Jeugd- en Sport</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,210,307	1,312,255	1,407,540	95,285	7.26%
		Overige loonkosten	37,106	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,247,413	1,317,255	1,412,540	95,285	7.23%
		Totaal materiële kosten	43,015	33,340	33,340	0	0.00%
		Totaal Inspectiedienst Onderwijs, Cultuur, Jeugd- en Sport	1,290,428	1,350,595	1,445,880	95,285	7.06%
	6310	<i>Dienst Onderwijs Innovatie</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	378,461	894,386	893,922	-464	-0.05%
		Overige loonkosten	2,843	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	381,304	899,386	898,922	-464	-0.05%
		Totaal materiële kosten	126,091	143,498	385,322	241,824	168.52%
		Totaal Onderwijs Innovatie	507,395	1,042,884	1,284,244	241,360	23.14%
	6320	<i>Dienst Openbaar Onderwijs</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	17,106,030	17,826,946	19,515,776	1,688,830	9.47%
		Overige loonkosten	237,795	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	17,343,825	17,831,946	19,520,776	1,688,830	9.47%
		Totaal materiële kosten	2,670,627	2,817,269	2,687,357	-129,912	-4.61%
		Totaal Openbaar Onderwijs	20,014,452	20,649,215	22,208,133	1,558,918	7.55%
		<i>Totaal Uitvoerende Organisatie</i>	<i>29,093,141</i>	<i>31,715,135</i>	<i>33,680,679</i>	<i>1,965,544</i>	<i>6.20%</i>
		<i>Totaal gewone dienst</i>	<i>122,731,995</i>	<i>119,425,113</i>	<i>123,371,170</i>	<i>3,946,057</i>	<i>3.30%</i>

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kosten plaats	Omschrijving	Vermeoedelijke Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 6, Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport					
		TOTALEN PER ECONOMISCHE CATEGORIEËN	122,731,995	119,425,113	123,371,170	3,946,057	3,30%
41001		Bezoldiging	19,817,933	21,382,377	22,771,453	1,389,075	6.50%
41005		Vakantie Toelage	1,337,728	1,322,934	1,402,483	79,549	6.01%
41019		Diverse vergoedingen en toelagen	310,560	517,168	447,268	-69,900	-13.52%
41021		Kindertoelage	143,615	149,355	156,000	6,645	4.45%
41050		Pensioenbijdrage A.P.S.	2,923,445	3,391,728	4,298,519	906,791	26.74%
41060		Compensatietoelag A.O.V./A.W.W.	1,345,120	1,482,214	1,581,710	99,496	6.71%
41070		Werkgeversbijdrage AVBZ	100,539	101,857	108,004	6,147	6.03%
41071		Werkgeversbijdrage FZOG	142,440	153,953	163,954	10,001	6.50%
41080		Overlijdingsuitkering	0	0	0	0	0.00%
41201		Werving en selectie	945	0	0	0	0.00%
47003		Ziekteverzekering Kosten Personeel	0	0	-284,643	-284,643	100.00%
		Salarissen & Sociale Lasten	26,122,325	28,501,587	30,644,748	2,143,161	7.52%
41003		Overwerk	0	0	0	0	0.00%
41026		Gratificaties, extra periodiek etc	114,344	0	0	0	0.00%
41039		Retroactieve uitkering	323,353	55,000	55,000	0	0.00%
41040		Lump sum Indexering / COLA	0	0	0	0	0.00%
		Overige loonkosten	437,697	55,000	55,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	26,560,022	28,556,587	30,699,748	2,143,161	7.50%
40002		Onvoorziene Uitgaven	0	0	0	0	0.00%
41204		Reis- en verblijfskosten	211,766	162,126	161,345	-781	-0.48%
43000		Personeel van derden	105,191	181,912	52,000	-129,912	-71.41%
43001		Uitzending en terugzending contractanten	0	0	0	0	0.00%
43002		Bezoldiging tijdelijk personeel	2,456	10,348	10,348	0	0.00%
43039		Retroactieve uitkering tijd. pers.	7,991	0	0	0	0.00%
43060		Comp.toeslag A.O.V./A.W.W. tijd. pers.	0	5,023	5,610	587	11.69%
43070		Werkgeversbijdrage AVBZ tijd. pers.	0	10,035	11,221	1,186	11.82%
43071		Werkgeversbijdrage FZOG tijd. pers.	0	0	0	0	0.00%
43101		Electriciteit	297,398	240,000	240,000	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	24,864	40,187	39,068	-1,119	-2.78%
43401		Kantoorbenodigdheden	54,173	0	0	0	0.00%
43402		Keuken benodigdheden en catering	28,083	0	0	0	0.00%
43403		Boeken en abonnementen	6,679	7,353	6,853	-500	-6.80%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	0	0	0	0	0.00%
43419		Diverse specifieke gebruiksgoederen	25,172	32,745	126,605	93,860	286.64%
43420		Water	211,689	180,000	180,000	0	0.00%
43421		Voeding	0	0	21,600	21,600	100%
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	115,317	180,000	180,000	0	0.00%
43435		Onderhoud vervoermiddelen	8,664	0	0	0	0.00%
43436		Onderhoud kantoormachines	35,697	0	0	0	0.00%
43440		Huur gebouwen en ruimten	262,881	0	0	0	0.00%
43452		Verzekering personeel	0	0	0	0	0.00%
43455		Talente Beurs	151,965	50,000	50,000	0	0.00%
43456		Beheersfaciliteiten	607,562	480,000	480,000	0	0.00%
43457		Examenskosten	52,665	400,000	400,000	0	0.00%
43458		Schoolbus vervoer	5,301,980	4,250,000	2,801,372	-1,448,628	-34.09%
43459		Beleidsontwikkelings taken	0	0	0	0	0.00%
43461		USONA	0	0	0	0	0.00%
43470		Advertentiekosten	0	1,000	1,000	0	0.00%
43472		Porti- en Telegramkosten	6,004	34,000	46,000	12,000	35.29%
43474		Representatiekosten	48,812	15,000	15,000	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	153,657	209,898	179,898	-30,000	-14.29%
43477		Proces en Gerechtskosten	0	980	980	0	0.00%
43479		Accountantscontrole	0	0	0	0	0.00%
43480		Cursussen en opleidingen	79,153	0	0	0	0.00%
43489		Projecten en activiteiten	2,952,697	2,321,745	5,214,697	2,892,952	124.60%
43491		Beveiliging	1,076,981	1,159,118	894,271	-264,847	-22.85%
43493		Contributie en Lidmaatschap	0	5,247	3,747	-1,500	-28.59%
43499		Overige goederen en diensten	929,181	920,681	901,574	-19,107	-2.08%
43501		Commissievergoeding	142,909	80,000	80,000	0	0.00%
43503		SLA, Contracts and Licenses	1,217,668	1,127,456	1,150,177	22,721	2.02%
43511		Schoonmaakbenodigdheden	17,387	0	0	0	0.00%
43518		School Materialen	142,599	0	160,000	160,000	100%
43521		Verzekering Studenten	0	0	180,000	180,000	100%
44201		Subsidies en bijdragen	78,523,311	74,609,405	0	-74,609,405	-100.00%
44301		Subsidie aan bedrijven	0	0	2,230,000	2,230,000	100%
44302		Subsidies Onderwijs	0	0	72,693,789	72,693,789	100%
44231		Studiebeurzen toelagen	3,369,421	4,154,268	4,154,268	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	96,171,973	90,868,526	92,671,422	1,802,896	1.98%
		Totaal	122,731,995	119,425,113	123,371,170	3,946,057	3.30%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 8, Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie					
	80	<i>Minister</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	252,648	291,458	288,674	-2,784	-0.96%
		Overige loonkosten	92,096	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	344,744	291,458	288,674	-2,784	-0.96%
		Totaal materiële kosten	281,283	213,900	133,900	-80,000	-37.40%
		Totaal Minister	626,027	505,358	422,574	-82,784	-16.38%
	8040	<i>Kabinet</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	475,981	765,520	774,686	9,166	1.20%
		Overige loonkosten	88,910	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	564,891	770,520	779,686	9,166	1.19%
		Totaal materiële kosten	193,480	84,900	84,900	0	0.00%
		Totaal Kabinet	758,371	855,420	864,586	9,166	1.07%
	8021	<i>Stafbureau</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,108,023	708,848	793,499	84,651	11.94%
		Overige loonkosten	4,416	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,112,439	713,848	798,499	84,651	11.86%
		Totaal materiële kosten	97,698	235,477	155,477	-80,000	-33.97%
		Totaal Stafbureau	1,210,137	949,325	953,976	4,651	0.49%
	8021	<i>Stafbureau tijdelijke personeel</i>					
		Totaal personeelskosten	1,851	0	0	0	0
		<i>Afdelingen:</i>					
	8110	<i>Afdeling Economie, Vervoer en Telecommunicatie</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	927,619	980,417	1,596,318	615,902	62.82%
		Overige loonkosten	21,324	5,000	7,000	2,000	40.00%
		Totaal personeelskosten	948,943	985,417	1,603,318	617,902	62.70%
		Totaal materiële kosten	131,686	169,071	191,571	22,500	13.31%
		Totaal Afdeling Economie, Vervoer en Telecommunicatie	1,080,629	1,154,488	1,794,889	640,402	55.47%
	8110	<i>Afdeling Economie, Vervoer en Telecommunicatie tijdelijke personeel</i>					
		Totaal personeelskosten	15,756	15,952	15,952	0	0.00%
		Totaal Afdelingen	1,096,385	1,170,440	1,810,842	640,402	54.71%
		<i>Uitvoerende Organisaties:</i>					
	8210	<i>Meteorologie</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,180,601	1,285,777	1,338,574	52,796	4.11%
		Overige loonkosten	111,447	105,000	110,000	5,000	4.76%
		Totaal personeelskosten	1,292,048	1,390,777	1,448,574	57,796	4.16%
		Totaal materiële kosten	190,379	327,300	257,300	-70,000	-21.39%
		Totaal Meteorologie	1,482,427	1,718,077	1,705,874	-12,204	-0.71%
	8220	<i>Dienst Economische Vergunningen</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,053,105	1,002,375	1,029,819	27,444	2.74%
		Overige loonkosten	28,612	5,000	10,000	5,000	100.00%
		Totaal personeelskosten	1,081,717	1,007,375	1,039,819	32,444	3.22%
		Totaal materiële kosten	64,568	152,250	77,250	-75,000	-49.26%
		Totaal Dienst Economische Vergunningen	1,146,285	1,159,625	1,117,069	-42,556	-3.67%
	8220	<i>Dienst Economische Vergunningen tijdelijk personeel</i>					
		Totaal personeelskosten	0	7,976	7,976	0	0.00%
	8230	<i>Inspectiedienst Economische Zaken</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	6,013,712	6,045,228	7,318,410	1,273,182	21.06%
		Overige loonkosten	323,791	75,000	75,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	6,337,503	6,120,228	7,393,410	1,273,182	20.80%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermeedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 8, Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie					
		Totaal materiële kosten	120,704	97,699	97,699	0	0.00%
		Totaal Inspectiedienst Economie en Arbeid	6,458,207	6,217,927	7,491,109	1,273,182	20.48%
	8230	<i>Inspectiedienst Economische Zaken Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
	8240	<i>Toeristenbureau</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,201,123	1,656,476	1,731,682	75,206	4.54%
		Overige loonkosten	26,753	12,500	12,500	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,227,876	1,668,976	1,744,182	75,206	4.51%
41204		Reis- en verblijfskosten	13,631	0	0	0	0.00%
43000		Personeel van derden	0	25,000	25,000	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	5,164	5,400	5,400	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	24,547	15,000	15,000	0	0.00%
43474		Representatiekosten	1,822	0	0	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	0	0	0	0	0.00%
43499		Overige goederen en diensten	28,663	0	0	0	0.00%
		Projecten en activiteiten					
43489	80016	St. Maarten's Day	0	18,000	18,000	0	0.00%
43489	80035	Cruise Conversion	0	45,000	45,000	0	0.00%
43499		Overige goederen en diensten	0	2,700	2,700	0	0.00%
43499	80001	Overige goederen en diensten (Amerikaans toerisme)	1,070,358	1,506,179	1,006,179	-500,000	-33.20%
43499	80002	Overige goederen en diensten (Canadees toerisme)	185,155	373,026	373,026	0	0.00%
43499	80003	Overige goederen en diensten (Europees toerisme)	113,550	733,399	533,399	-200,000	-27.27%
43499	80004	Overige goederen en diensten (Latijns Amerikaans toerisme)	977,771	1,265,729	765,729	-500,000	-39.50%
43499	80005	Overige goederen en diensten (Caraïbisch toerisme)	422,969	300,000	300,000	0	0.00%
43499	80024	Overige goederen en diensten (Product development/Visitor Relations)	483,481	557,500	518,018	-39,482	-7.08%
		Totaal materiële kosten	3,327,111	4,783,933	3,607,451	-1,176,482	-24.59%
		Totaal Toeristenbureau	4,554,987	6,452,909	5,351,633	-1,101,276	-17.07%
	8240	<i>Toeristenbureau tijdelijke</i>					
		Totaal personeelskosten	6,215	0	0	0	0.00%
	8250	<i>Statistiekbureau</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,074,870	1,093,908	1,284,620	190,712	17.43%
		Overige loonkosten	52,006	12,500	12,500	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,126,876	1,106,408	1,297,120	190,712	17.24%
		Totaal materiële kosten	306,135	610,900	360,900	-250,000	-40.92%
		Totaal Statistiekbureau	1,433,011	1,717,308	1,658,020	-59,288	-3.45%
	8250	<i>Statistiekbureau Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal personeelskosten	4,817	15,952	15,952	0	0.00%
	8260	<i>Dienst Lucht- en Scheepvaart</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	1,470,819	1,765,359	2,142,066	376,706	21.34%
		Overige loonkosten	26,904	12,500	12,500	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	1,497,723	1,777,859	2,154,566	376,706	21.19%
41204		Reis- en verblijfskosten	171,674	80,000	80,000	0	0.00%
43000		Personeel van Derden	4,213	100,000	50,000	-50,000	-50.00%
43002		Bezoldiging tijdelijke personeel	1,228	0	0	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	4,141	0	0	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	12,479	4,500	4,500	0	0.00%
43474		Representatiekosten	3,488	20,000	20,000	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	0	0	0	0	0.00%
43480		Cursussen en opleidingen	88,604	119,000	90,000	-29,000	-24.37%
43499		Overige goederen en diensten	8,033	5,000	5,000	0	0.00%
43503		SLA, Contracts and Licenses	0	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	293,860	328,500	249,500	-79,000	-24.05%
		Totaal Dienst Lucht-en Scheepvaart	1,791,583	2,106,359	2,404,066	297,706	14.13%
	8280	<i>Bureau Intellectuele Eigendom Sint Maarten</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	0	0	0	0	0.00%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 8, Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie					
		Overige loonkosten	0	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	0	0	0	0	0.00%
		Totaal BIE SXM	0	0	0	0	0.00%
		Totaal Uitvoerende Organisaties	16,877,532	19,396,134	19,751,699	355,565	1.83%
	8270	<i>Semi-private en NGO Organisaties:</i>					
44201		<i>Subsidies en bijdragen</i>	759,203	1,113,400	0	-1,113,400	-100.00%
44301		<i>Subsidies en bijdragen</i>			1,151,000	1,151,000	100%
		<i>Economie, Vervoer en Telecommunicatie</i>					
		Totaal Toeristen Bureau subsidies	741,492	900,900	931,000	30,100	3.34%
		Totaal Semi-private en NGO Organisatie	759,203	1,113,400	1,151,000	37,600	3.38%
		Totaal gewone dienst	21,329,506	23,990,078	24,954,677	964,599	4.02%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk Werkelijke uitgaven 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 8, Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie					
		TOTALEN PER ECONOMISCHE CATEGORIEËN	21.329.506	23.990.078	24.954.677	964.599	4.02%
41001		Bezoldiging	10,891,876	11,741,892	13,500,882	1,758,990	14.98%
41005		Vakantie Toelage	707,551	723,671	838,268	114,596	15.84%
41019		Diverse vergoedingen en toelagen	350,250	273,579	343,048	69,469	25.39%
41021		Kindertoelage	141,330	45,720	127,200	81,480	178.22%
41050		Pensioenbijdrage A.P.S.	1,671,216	1,870,537	2,560,432	689,895	36.88%
41060		Compensatietoelage A.O.V./A.W.W.	810,938	799,718	935,462	135,744	16.97%
41070		Werkgeversbijdrage AVBZ	59,450	55,708	64,612	8,903	15.98%
41071		Werkgeversbijdrage FZOG	77,269	84,542	97,206	12,665	14.98%
41090		Duurtetoelage en VUT uitkeringen	48,621	0	0	0	0.00%
41201		Werving en selectie	0	0	0	0	0.00%
47003		Ziekteverzekering Kosten Personeel	0	0	-168,761	-168,761	100.00%
		Salarissen & Sociale Lasten	14,758,501	15,595,367	18,298,348	2,702,981	17.33%
41003		Overwerk	323,883	162,500	162,500	0	0.00%
41026		Gratificaties, extra periodiek etc	96,254	30,000	42,000	12,000	40.00%
41039		Retroactieve uitkering	356,122	45,000	45,000	0	0.00%
41040		Lump sum Indexering / COLA	0	0	0	0	0.00%
		Overige loonkosten	776,259	237,500	249,500	12,000	5.05%
		Totaal personeelskosten	15,534,760	15,832,867	18,547,848	2,714,981	17.15%
43002		Bezoldiging	22,840	36,829	36,829	0	0.00%
43039		Retroactieve uitkering tijd. pers.	7,027	0	0	0	0.00%
43060		Compensatietoelage A.O.V./A.W.W.	0	2,613	2,613	0	0.00%
43070		Werkgeversbijdrage AVBZ	0	174	174	0	0.00%
43071		Werkgeversbijdrage FZOG	0	265	265	0	0.00%
		Totaal Tijdelijke personeelskosten	29,867	39,881	39,881	0	0.00%
41204		Reis- en verblijfskosten	387,666	326,499	326,499	0	0.00%
43000		Personeel van Derden	487,875	636,220	336,220	-300,000	-47.15%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	23,374	17,127	17,127	0	0.00%
43403		Boeken en Abonnementen	36,879	52,500	52,500	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	127,993	86,251	86,251	0	0.00%
43419		Diverse specifieke gebruiksgoederen	8,193	65,000	65,000	0	0.00%
43420		Water	296	0	0	0	0.00%
43440		Huur gebouwen en ruimten	0	0	0	0	0.00%
43474		Representatiekosten	55,172	77,700	77,700	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	119,270	204,300	129,300	-75,000	-36.71%
43480		Cursussen en opleidingen	189,983	349,000	240,000	-109,000	-31.23%
43489		Projecten en activiteiten	0	0	85,500	85,500	100%
43491		Beveiliging	22,020	0	0	0	0.00%
43493		Contributie en Lidmaatschap	13,439	52,000	52,000	0	0.00%
43499		Overige goederen en diensten	3,440,801	4,791,533	3,552,051	-1,239,482	-25.87%
43503		SLA, Contracts and Licenses	0	0	0	0	0.00%
43505		Statistiek Onderzoek Algemeen	76,665	135,300	85,300	-50,000	-36.95%
43506		Statistiek Onderzoek Specifiek	16,050	210,500	110,500	-100,000	-47.51%
44201		Subsidies en bijdragen	759,203	1,113,400	0	-1,113,400	-100.00%
44301		Subsidies aan bedrijven	0	0	1,151,000	1,151,000	100%
		Totaal materiële kosten	5,764,879	8,117,330	6,366,948	-1,750,382	-21.56%
		Totaal	21,329,506	23,990,078	24,954,677	964,599	4.02%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 9, Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu					
	90	<i>Minister</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	50,135	291,458	288,674	-2,784	-0.96%
		Overige loonkosten	4,295	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	54,430	291,458	288,674	-2,784	-0.96%
		Totaal materiële kosten	75,184	150,100	218,100	68,000	45.30%
		Totaal Minister	129,614	441,558	506,774	65,216	14.77%
	9010	<i>Kabinet</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	758,563	864,191	839,456	-24,735	-2.86%
		Overige loonkosten	32,800	0	0	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	791,363	864,191	839,456	-24,735	-2.86%
		Totaal materiële kosten	19,623	57,560	106,963	49,403	85.83%
		Totaal Kabinet	810,986	921,751	946,419	24,668	2.68%
	9021	<i>Stafbureau</i>					
41201		Salarissen & Sociale Lasten	928,977	947,614	974,926	27,312	2.88%
		Overige loonkosten	6,978	5,000	5,000	0	0.00%
		Werving en selectie	0	10,000	10,000	0	0.00%
		Totaal Personeelskosten	961,808	987,614	1,014,926	27,312	2.77%
		Totaal materiële kosten	190,229	339,366	343,968	4,602	1.36%
		Totaal Stafbureau	1,152,037	1,326,980	1,358,894	31,914	2.40%
	9021	<i>Stafbureau Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	0	13,763	13,763	0	0.00%
		<i>Afdelingen:</i>					
	9110	<i>Afdeling Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	868,892	1,058,416	1,059,139	722	0.07%
		Overige loonkosten	4,075	5,000	5,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	872,967	1,063,416	1,064,139	722	0.07%
		Totaal Algemene kosten	48,262	107,250	107,250	0	0.00%
		Structuur- en Bestemmingsplannen					
		Totaal Structuur- en Bestemmingsplannen	0	57,750	57,750	0	0.00%
		Milieubeleid					
		Totaal Milieubeleid	0	20,000	20,000	0	0.00%
		Overname Landstaken					
		Totaal Overname Landstaken	0	47,000	47,000	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	48,262	232,000	232,000	0	0.00%
		Totaal Afdeling VROM	921,229	1,295,416	1,296,139	722	0.06%
	9110	<i>Afdeling Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
	9115	<i>Semi-private en NGO Organisaties:</i>					
		Totaal Subsidies en bijdragen	311,000	450,619	510,509	59,890	13.29%
		Totaal Beheersovereenkomsten	229,330	251,100	261,100	10,000	3.98%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermoedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 9, Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu					
		<i>Uitvoerende Organisaties:</i>					
	9210	<i>Beheersdienst</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	3,442,163	3,934,306	3,986,205	51,900	1.32%
		Overige loonkosten	194,653	305,000	305,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	3,636,816	4,239,306	4,291,205	51,900	1.22%
		<i>Algemeen</i>					
41202		<i>Maaltijdbonnen</i>	0	0	0	0	0.00%
		Totaal Algemeen	79,180	67,000	67,000	0	0.00%
	904	ROB Yard					
		Totaal ROB Yard	46,711	59,000	59,000	0	0.00%
	905	Onderhoud wegen					
43425	905	Onderhoud wegen (verhard/onverhard) Manuren	1,561,277	2,400,000	2,400,000	0	0.00%
43432	905	Onderhoud wegen (verhard/onverhard) Machine uren	0	0	0	0	0.00%
43434	905	Onderhoud wegen (verhard/onverhard) Materiaal	0	0	0	0	0.00%
43454	905	Gereedschappen en Kleinmateriaal	832	20,000	20,000	0	0.00%
43443	905	Onderhoud waterwegen manuren	0	0	400,000	400,000	100%
43512	905	Calamiteiten bestrijding	0	94,000	94,000	0	0.00%
43499	905	Overige Goederen en Diensten	1,275	0	0	0	0.00%
		Totaal Onderhoud wegen	1,563,384	2,514,000	2,914,000	400,000	15.91%
	906	Openbare verlichting					
		Totaal Openbare verlichting	192,184	891,256	891,256	0	0.00%
	907	Parkeervoorzieningen					
		Totaal Parkeervoorzieningen	5,095	55,000	55,000	0	0.00%
	908	Verkeersregelingen					
		Totaal Verkeersregelingen	82,683	150,000	312,521	162,521	108.35%
	909	Afwatering					
		Totaal Afwatering	959,201	1,548,832	1,548,832	0	0.00%
	910	Districten Onderhoud					
		Totaal Districten Onderhoud	11,211,221	11,566,000	11,766,000	200,000	1.73%
	911	Openbare Toiletten Philipsburg					
		Totaal openbare toiletten Philipsburg	39,564	42,000	45,000	3,000	7.14%
	912	Beheer Stortplaats					
		Totaal Beheer Stortplaats	3,669,490	2,481,000	2,481,000	0	0.00%
	913	Rioolwaterzuivering					
		Totaal Rioolwaterzuivering	2,363,173	2,456,385	2,594,000	137,615	5.60%
		<i>Monumentenbeheer, Natuur & Milieu</i>					
		Totaal Monumentenbeheer	0	0	0	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	20,211,886	21,830,473	22,733,609	903,136	4.14%
		Totaal Beheer Beheersdienst	23,848,702	26,069,778	27,024,814	955,036	3.66%
	9250	<i>Nieuwe Werken</i>					
41201		Salarissen & Sociale Lasten	793,453	862,465	868,643	6,178	0.72%
		Overige loonkosten	15,088	5,000	5,000	0	0.00%
		Werving en selectie	0	10,000	10,000	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	1,999	12,000	12,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	810,540	879,465	885,643	6,178	0.70%
		<i>Algemeen</i>					
		Totaal Algemeen	62	26,500	26,500	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	182,646	223,712	223,712	0	0.00%
		Totaal Nieuwe Werken	993,186	1,103,177	1,109,355	6,178	0.56%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermeedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 9, Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu					
	9250	<i>Nieuwe Werken Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal tijdelijke personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
	9220	<i>Domeinbeheer</i>					
41201		Salarissen & Sociale Lasten	390,861	585,743	574,609	-11,133	-1.90%
		Overige loonkosten	720	5,000	5,000	0	0.00%
		Werving en selectie	0	10,000	10,000	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	0	11,000	11,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	391,581	601,743	590,609	-11,133	-1.85%
		Algemeen					
		Totaal Algemeen	125,594	8,000	8,000	0	0.00%
	915	Aankoop van Grond					
		Totaal Aankoop van Grond	11,552	50,000	50,000	0	0.00%
		Totaal materiële kosten	137,146	58,000	58,000	0	0.00%
		Totaal Domeinbeheer	528,727	659,743	648,609	-11,133	-1.69%
	9220	<i>Domeinbeheer Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
	9230	<i>Inspectie</i>					
41201		Salarissen & Sociale Lasten	887,729	1,033,878	1,044,474	10,596	1.02%
		Overige loonkosten	3,060	5,000	5,000	0	0.00%
		Werving en selectie	0	15,000	15,000	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	104	17,000	17,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	890,893	1,055,878	1,066,474	10,596	1.00%
		Totaal materiële kosten	18,827	38,640	38,640	0	0.00%
		Totaal Inspectie	909,720	1,094,518	1,105,114	10,596	0.97%
	9230	<i>Inspectie Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
	9240	<i>Vergunningen (Licenses)</i>					
		Salarissen & Sociale Lasten	709,074	729,937	757,485	27,547	3.77%
		Overige loonkosten	12,765	5,000	5,000	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	872	2,000	2,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	722,711	736,937	764,485	27,547	3.74%
		Totaal materiële kosten	10,851	15,500	16,000	500	3.23%
		Totaal Vergunningen	733,562	752,437	780,485	28,047	3.73%
	9240	<i>Vergunningen (Licenses) Tijdelijk Personeel</i>					
		Totaal tijdelijk personeelskosten	0	0	0	0	0.00%
		Totaal gewone dienst	30,568,093	34,380,842	35,561,975	1,181,133	3.44%

GEWONE DIENST UITGAVEN							
Grootboek rekeningen	Kostenplaats	Omschrijving	Vermeedelijk werkelijke uitgave 2015	Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 9, Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu					
		TOTALEN PER ECONOMISCHE CATEGORIEËN	30,568,093	34,380,842	35,561,975	1,181,133	3,44%
41001		Bezoldiging	6,442,654	7,567,412	7,582,492	15,080	0.20%
41005		Vakantie Toelage	470,647	481,782	478,795	-2,987	-0.62%
41019		Diverse vergoedingen en toelagen	288,247	393,799	331,223	-62,576	-15.89%
41021		Kindertoelage	73,731	68,490	66,210	-2,280	-3.33%
41050		Pensioenbijdrage A.P.S.	1,019,877	1,193,742	1,419,295	225,554	18.89%
41060		Compensatietoelag A.O.V./A.W.W.	453,494	511,083	518,801	7,718	1.51%
41070		Werkgeversbijdrage AVBZ	34,549	37,215	36,981	-235	-0.63%
41071		Werkgeversbijdrage FZOG	46,648	54,485	54,594	109	0.20%
47003		Ziekteverzekering Kosten Personeel	0	0	-94,781	-94,781	100.00%
		Salarissen & Sociale Lasten	8,829,847	10,308,009	10,393,610	85,602	0.83%
41003		Overwerk	111,456	300,000	300,000	0	0.00%
41098		Doorberekend Overwerk	0	0	0	0	0.00%
41026		Gratificaties, extra periodiek etc.	54,840	0	0	0	0.00%
41039		Retroactieve uitkering	108,138	35,000	35,000	0	0.00%
41040		Lump sum Indexering / COLA	0	0	0	0	0.00%
		Overige loonkosten	274,434	335,000	335,000	0	0.00%
41201		Werving en selectie	0	45,000	45,000	0	0.00%
41299		Overige Personeelskosten	28,828	32,000	32,000	0	0.00%
		Indirecte personeelskosten	28,828	77,000	77,000	0	0.00%
		Totaal personeelskosten	9,133,109	10,720,009	10,805,610	85,602	0.80%
43002		Bezoldiging	0	12,706	12,706	0	0.00%
43060		Compensatietoelag A.O.V./A.W.W.	0	906	906	0	0.00%
43070		Werkgeversbijdrage AVBZ	0	60	60	0	0.00%
43071		Werkgeversbijdrage FZOG	0	91	91	0	0.00%
		Totaal Tijdelijke personeelskosten	0	13,763	13,763	0	0.00%
41202		Maaltijdbonnen	0	2,000	2,000	0	0.00%
41204		Reis- en verblijfskosten	45,607	139,060	168,000	28,940	20.81%
43000		Personeel van Derden	60,447	162,166	210,000	47,834	29.50%
43101		Electriciteit	186,809	842,756	842,756	0	0.00%
43402		Keuken benodigheden en catering	0	0	0	0	0.00%
43103		Benzine, olie en smeermiddelen	110,703	145,472	143,972	-1,500	-1.03%
43104		Water (fontein en planten)	0	47,000	47,000	0	0.00%
43411		Dienst- en werkkleding en uitrusting	15,825	28,000	28,500	500	1.79%
43419		Diverse specifieke gebruiksgoederen	50,014	105,000	267,521	162,521	154.78%
43420		Water	0	0	0	0	0.00%
43425		Onderhoud wegen (verhard/onverhard) Manuren	1,561,277	2,400,000	2,400,000	0	0.00%
43427		Onderhoud en reparaties Machine uren	0	0	0	0	0.00%
43429		Onderhoud waterwegen machine uren	0	0	0	0	0.00%
43430		Onderhoud gebouwen en terreinen	44,496	42,000	45,000	3,000	7.14%
		Onderhoud wegen (verhard/onverhard) Machine uren	0	0	0	0	0.00%
43432		Onderhoud wegen (verhard/onverhard) Materiaal	0	0	0	0	0.00%
43435		Onderhoud Vervoermiddelen	0	0	0	0	0.00%
43438		Onderhoud en reparaties	1,947,750	2,512,385	2,650,000	137,615	5.48%
43439		Overig Onderhoud	2,182,367	2,340,000	2,340,000	0	0.00%
43443		Onderhoud waterwegen manuren	632,523	1,200,000	1,600,000	400,000	33.33%
43446		Onderhoud en reparaties Manuren	10,175	75,000	75,000	0	0.00%
43447		Apparatuur technische ondersteuning	0	8,000	8,000	0	0.00%
43454		Gereedschappen en Kleinmateriaal	28,862	60,000	60,000	0	0.00%
43456		Beheersfaciliteiten	0	0	0	0	0.00%
43474		Representatiekosten	13,503	28,100	28,100	0	0.00%
43476		Rechts- en ander deskundig advies	473,266	502,212	527,175	24,963	4.97%
43480		Cursussen en opleidingen	25,347	50,000	71,768	21,768	43.54%
43491		Beveiliging Werkplaats	0	0	0	0	0.00%
43495		Eoc calamiteiten reservering	782,946	352,500	352,500	0	0.00%
43499		Overige Goederen en Diensten	12,952,067	11,943,300	12,153,300	210,000	1.76%
43511		Schoonmaakbenodigheden	0	0	0	0	0.00%
43512		Calamiteiten bestrijding	0	211,500	211,500	0	0.00%
		Openbaar Groen, Vuilophaal, Stranden,					
43539		Autowrakken & Graven	0	0	0	0	0.00%
44301		Subsidie aan bedrijven	0	0	510,509	510,509	100%
44201		Subsidies en bijdragen	311,000	450,619	0	-450,619	-100.00%
		Totaal materiële kosten	21,434,984	23,647,070	24,742,601	1,095,531	4.63%
		Totaal	30,568,093	34,380,842	35,561,974	1,181,132	3.44%

Bijlage II

GEWONE DIENST ONTVANGSTEN							
Groot-boek rek	Kosten-plaats	Omschrijving	Vermoedelijke Werkelijke ontvangsten 2015	Begrote ontvangsten 2016	Begrote ontvangsten 2017	Verschil bedrag	Verschil %
Hoofdstuk 10, Ontvangsten							
Ministerie van Algemene Zaken							
53401	3103	Leges bevolking en burgerlijke stand (inclusief Rijbewijzen)	2,384,311	2,748,000	2,473,284	-274,717	-10.00%
53486	3103	Afdracht inkomsten (pasporten)	923,820	921,000	910,803	-10,198	-1.11%
53489	3107	Parkeergelden	286,583	290,000	286,811	-3,189	-1.10%
53421	3102	Orkaanpassen en vuurwerkvergunn.	48,530	47,000	46,035	-965	-2.05%
53471	3200	Advertenties Landscourant	9,500	11,000	11,510	510	4.64%
Totaal			3,652,744	4,017,000	3,728,442	-288,558	-7.18%
Ministerie van Financien							
4404 Belasting Dienst							
54014	4404	Loonbelasting	139,728,199	139,453,000	143,413,039	3,960,039	2.84%
54002	4404	Inkomstenbelasting	-2,152,002	0	0	0	0.00%
54003	4404	Winstbelasting	33,646,726	30,845,000	46,106,169	15,261,169	49.48%
54004	4404	Omzetbelasting	140,305,197	142,168,000	138,234,652	-3,933,348	-2.77%
54017	4404	Motorrijtuigenbelasting	9,180,085	9,169,000	8,519,387	-649,613	-7.08%
54012	4404	Bank Licentie Rechten	23,799,811	25,398,000	24,979,553	-418,447	-1.65%
55020	4404	Dividend Centrale Bank	1,966,146	11,996,000	0	-11,996,000	-100.00%
54013	4404	Overdrachtsbelasting	9,503,678	9,705,000	8,766,636	-938,364	-9.67%
54015	4404	Zegelbelasting	1,204,341	1,070,000	1,067,537	-2,463	-0.23%
54003	4404	Compliance	0	0	0	0	0.00%
57001	4404	Boetegelden	0	0	0	0	0.00%
57017	4404	Reorganisatie Belastingdienst	0	0	0	0	0.00%
54023	4404	Successiebelasting	0	0	0	0	0.00%
53489	4404	Reductie achterstanden	0	0	0	0	0.00%
53489	4404	Diversen	0	3,975,000	4,522,836	547,836	13.78%
55020	4404	Dividend Overheidsbedrijven	1,900,000	0	0	0	0.00%
54024	4404	Alcohol & Tabak Accijnzen	0	0	0	0	0.00%
54002	4404	Fiscale Compliance Inkomstenbelasting	0	0	0	0	0.00%
54004	4404	Fiscale Compliance BBO / Settlements	0	0	0	0	0.00%
53462	4100	USONA	3,990,157	0	0	0	0.00%
59003	4100	Overige Bijzondere Baten	1,519,804	0	14,000,000	14,000,000	100%
Totaal			362,692,142	373,779,000	389,609,809	15,830,809	4.24%
4403 Belastingdienst St. Maarten: Ondersteuning							
53462		USONA		0	0	0	0.00%
Totaal				0	0	0	0.00%
Ministerie van Justitie							
5201 Korps Politie Land St. Maarten							
53489	50001	Plan veiligheid		0	0	0	0.00%
53489	5201	Griffierechten	0	923,000	923,000	0	0.00%
53489		LVO toelating en uitzetting (aankomstheffing)		0	0	0	0.00%
57001	5201	Boetegelden	320,439	293,000	281,689	-11,311	-3.86%
57002	5201	Verblijfsvergunningen	3,041,019	2,893,000	2,539,910	-353,091	-12.20%
53401	5201	Toerist rijbewijzen		0	0	0	0.00%
53489	5201	Kentekenregistratie bewijs		0	0	0	0.00%
53489	5201	Stay or Pay fines		0	0	0	0.00%
54016	5205	Benzine Accijns	10,564,265	10,853,000	10,104,361	-748,639	-6.90%
53488	5203	Deposito vreemdelingendienst	1,207,072	1,197,000	1,213,367	16,367	1.37%
Totaal			15,132,795	16,159,000	15,062,327	-1,096,673	-6.79%
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport							
6210 Dienst Examens							
53489	6210	Diverse overige inkomsten/ontvangsten	83,240	78,000	76,543	-1,457	-1.87%
55011	6220	Inning Studielening	68,599	40,000	33,875	-6,125	-15.31%
Totaal			151,839	118,000	110,418	-7,582	-6.43%
6330 Semi private en NGO Organisatie							
53489		Diverse overige inkomsten/ontvangsten		0	241,824	241,824	100%
Totaal				0	241,824	241,824	100%

GEWONE DIENST ONTVANGSTEN							
Groot-boek rek	Kosten-plaats	Omschrijving	Vermoedelijke Werkelijke ontvangsten 2015	Begrote ontvangsten 2016	Begrote ontvangsten 2017	Verschil bedrag	Verschil %
		Hoofdstuk 10, Ontvangsten					
		Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid					
	7210	Sociale Dienst					
53498	7210	Bijdrage Medische Bijstandskaat	7,010	9,000	8,310	-690	-7.67%
53489	7220	Overschotten waterbedrijf	0	7,301,941	0	-7,301,941	-100.00%
53489	7230	Diverse overige inkomsten/ontvangsten	68,348	43,000	63,864	20,864	48.52%
	7240	Dienst Ambulance Hulpverlening					
53478	7240	Opbrengsten Ambulance	72,189	69,000	68,847	16,500	23.91%
	7270	Dienst Arbeidszaken					
53401	7270	Leges Arbeidszaken	62,223	87,000	88,347	196,000	225.29%
53423	7270	Opbrengsten Tewerkstellingsvergunning Vrijval verlaging reservefonds	3,083,642	3,620,000	3,536,715	-83,285	-2.30%
		Totaal	3,293,412	11,129,941	14,866,082	3,736,141	33.57%
		Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie					
	8220	Dienst Economische Vergunning					
53413	8220	Restaurant vergunning	44,553	44,000	43,481	-519	-1.18%
53489	8220	Overige vergunningen	1,819,781	1,528,000	1,635,615	107,615	7.04%
55005	8220	Concessie Opbrengst Bureau Telecommunicatie	1,962,400	3,118,000	3,350,000	232,000	7.44%
54007	8220	Loterijverordering	1,212,917	1,665,000	1,634,009	-30,991	-1.86%
54008	8220	Hazardspelen	5,313,081	18,575,000	6,289,065	-12,285,936	-66.14%
54009	8240	Logeergastbelasting	8,102,750	7,936,000	7,466,400	-469,600	-5.92%
54010	8240	Verhuurautobelasting	1,129,076	1,054,000	1,057,153	3,153	0.30%
54011	8240	Timeshare-fee	4,117,098	4,302,000	4,276,143	-25,857	-0.60%
53470	8220	Advertenties	48,712	41,000	42,646	1,646	4.01%
53404	8220	Bedrijfsvergunningen	7,030,516	6,996,000	6,476,803	-519,197	-7.42%
53001	8230	Personeel aan derden (Casino's inkomsten)	1,904,149	2,409,000	1,830,616	-578,384	-24.01%
53489	8230	Keuring vee en vlees	0	0	4,800	4,800	100%
55002	8260	Haven concessie opbrengsten	6,728,065	5,200,000	5,200,000	0	0.00%
		Meteorologische opbrengsten	1,416,666	0	0	0	0.00%
53489	8260	Opbrengsten Luchtvaart	0	1,458,000	1,458,000	0	0.00%
53489	8260	Opbrengsten Scheepvaart	0	0	55,000	55,000	100%
55020	8260	Dividend Overheidsbedrijven	500,000	507,000	11,000,000	10,493,000	2069.63%
53450	8230	Keuring motorrijtuigen	22,195	22,000	26,769	4,769	21.68%
53489	8230	Diverse overige inkomsten/ontvangsten	65,734	68,000	68,000	0	0.00%
		Totaal	41,417,693	54,923,000	51,914,500	-3,008,500	-5.48%
		Ministerie van Volkhuysvesting Ruimtelijke Ordening en Milieu					
	9110	Volkhuysvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu					
55003	9110	Concessie Opbrengsten GEBE	0	0	5,000,000	5,000,000	100%
55020	9110	Afreckening GeBe (schulden+belastingen)	0	0	0	0	0.00%
53204	9220	Canon Erfpacht	4,951,070	5,575,000	4,436,589	-1,138,411	-20.42%
	9230	Inspectie					
53497	9210	Bijdrage in begraafkosten	97,438	102,000	99,489	-2,512	-2.46%
53402	9230	Keuring Electriciteits - installaties	43,215	57,000	51,190	-5,810	-10.19%
53489	9230	Sceptic (truck) Fees	0	250,000	265,000	15,000	6.00%
		Totaal	0	0	0	0	0.00%
	9240	Vergunningen (Licenses)					
53401	9240	Leges (Bouw)vergunningen	1,225,408	2,072,000	2,016,002	-55,999	-2.70%
53405	9240	Vergunningen verkavelingenplannen	241,948	0	0	0	0.00%
53489	9240	Hindervergunningen	0	20,000	0	-20,000	-100.00%
		Totaal	6,559,079	8,076,000	11,868,269	3,792,269	46.96%
		Totaal Inkomsten	434,799,704	468,201,941	487,401,671	19,199,730	4.10%

Bijlage III

KAPITAALDIENST UITGAVEN						
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats		Begrote uitgaven 2016	Begrote uitgaven 2017	Vershil bedrag	Vershil %
		Hoofdstuk 1				
		Gouverneur en Kabinet van de Gouverneur				
		Hoofdstuk 2	635,795	480,000	(155,795)	-24.50%
		Parlement en Hoge Colleges van Staat				
		Uitgestelde investeringen	254,100		(254,100)	-100.00%
		Nieuwe Investeringen	381,695	480,000	98,305	25.75%
		Hoofdstuk 3	6,132,793	4,892,000	-1,240,793	-20.23%
		Ministerie van Algemene Zaken				
	3020	<i>Secretaris-Generaal</i>				
		Uitgestelde investeringen	2,432,939		(2,432,939)	-100.00%
		Nieuwe Investeringen	3,699,854	4,892,000	1,192,146	32.22%
		Totaal	6,132,793	4,892,000	(1,240,793)	-20.23%
		Hoofdstuk 4	4,011,587	43,087,000	39,075,413	974.06%
		Ministerie van Financien				
	4020	<i>Secretaris-Generaal</i>				
		Uitgestelde investeringen	1,945,678		-1,945,678	-100.00%
		Nieuwe Investeringen	2,065,909	40,000,000	37,934,091	1836.19%
		Onvoorzien	0	3,087,000	3,087,000	
		Totaal	4,011,587	43,087,000	39,075,413	974.06%
		Hoofdstuk 5	12,799,339	7,720,000	-5,079,339	-39.68%
		Ministerie van Justitie				
		Uitgestelde investeringen	5,802,197		(5,802,197)	-100.00%
		Nieuwe Investeringen	6,997,142	7,720,000	722,858	10.33%
		Hoofdstuk 6	20,947,155	8,198,798	-12,748,357	-60.87%
		Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport				
	6020	<i>Secretaris-Generaal</i>				
		Uitgestelde investeringen	1,200,000		(1,200,000)	-100.00%
		Nieuwe Investeringen	14,467,575	1,000,000	(13,467,575)	-93.09%
		Totaal	15,667,575	1,000,000	(14,667,575)	-93.62%
	6220	<i>Dienst-Subsidiefinanciering</i>				
01211		Verstrekte studieleningen u/g	5,279,580	5,279,580	0	0.00%
		Totaal	5,279,580	5,279,580	0	0.00%
	6330	<i>Semi-private en NGO Organisaties</i>				
		Gebouw in aanbouw	0	0	0	0.00%
		Uitgestelde investeringen	0	1,919,218	1,919,218	100%
		Totaal	0	1,919,218	1,919,218	100%
		Hoofdstuk 7	5,096,234	1,450,000	-3,646,234	-71.55%
		Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid				
	7020	<i>Secretaris-Generaal</i>				
		Uitgestelde investeringen	1,212,166		(1,212,166)	-100.00%
		Nieuwe Investeringen	3,884,068	1,450,000	(2,434,068)	-62.67%
		Totaal	5,096,234	1,450,000	(3,646,234)	-71.55%
		Hoofdstuk 8	12,968,344	2,271,000	-10,697,344	-82.49%
		Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie				
		Uitgestelde investeringen	3,677,241		(3,677,241)	-100.00%
		Nieuwe Investeringen	9,291,103	2,271,000	(7,020,103)	-75.56%
		Totaal	12,968,344	2,271,000	(10,697,344)	-82.49%

KAPITAALDIENST UITGAVEN					
	Hoofdstuk 9	14,993,346	3,100,000	3,100,000	20.68%
	Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu				
	Uitgestelde investeringen	701,282		(701,282)	-100.00%
	Nieuwe Investerings	14,292,064	3,100,000	(11,192,064)	-78.31%
	Totaal	14,993,346	3,100,000	(11,893,346)	-79.32%
	<i>Uitgestelde Investerings</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0.00%</i>
	Nieuw regeringsgebouw (Aflossing boot)	0	0	0	0.00%
	Nieuw regeringsgebouw (Afbouw)	0	0	0	0.00%
	Investerings 2012	0	0	0	0.00%
	<i>Totaal wenselijkheidsbegroting</i>	<i>77,584,593</i>	<i>71,198,798</i>	<i>(6,385,795)</i>	<i>-8.23%</i>
	<i>Gespreide realisatie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0.00%</i>
	Deel investeringen volgende boekjaren (o.a. link 4)	0	0	0	0.00%
	<i>Totaal</i>	<i>77,584,593</i>	<i>71,198,798</i>	<i>6,385,795</i>	<i>8.23%</i>

KAPITAALDIENST 2017

HC		Afschrijving begin Jaar	Afschrijving in jaren	Afdeling	Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
	Higher Councils						
1	Voorbereidingskrediet nieuw gebouw Parlement	2018	15	Parlement	300,000		300,000
2	ICT hardware & software	2018	5	Algemene Rekenkamer	55,000	55,000	0
3	Inrichting en equipment	2018	10	Algemene Rekenkamer	6,000	6,000	0
4	Workpro Fase II	2018	5	Ombudsman	29,000	29,000	0
5	Inrichting en equipment	2018	10	Ombudsman	40,000	40,000	0
6	Inrichting en equipment	2018	10	Raad van Advies	50,000	50,000	0
	Total				480,000	180,000	300,000

AZ		Afschrijving begin Jaar	Afschrijving in jaren	Afdeling	Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
	Ministry of AZ						
1	Hard & Software (incl. ICT-middelen voor VDSM)	2018	5	ICT	3,800,000	3,498,481	301,519
2	Vervoersmiddelen	2018	5	brandweer	642,000	560,000	82,000
3	Vervanging vervoersmiddelen	2018	5	FZ	290,000	282,454	7,546
4	Invest brandkranen & brandweerkazerne	2018	5	brandweer	100,000	77,370	27,630
5	Paspoort /id/DI Kluis	2018	5	burgerzaken	60,000		60,000
	Total				4,892,000	4,413,305	478,695

FIN		Afschrijving begin Jaar	Afschrijving in jaren	Afdeling	Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
	Ministry of Finance						
1	Upgraden Belastingdienst, jaarschijf 2017 onderdeel ICT	2018	5	Belastingdienst	6,000,000	6,000,000	0
2	Upgraden Belastingdienst, jaarschijf 2018 en verder onderdeel ICT	2018	5	Belastingdienst	9,000,000		9,000,000
3	Upgraden Belastingdienst, jaarschijf 2018 en verder onderdeel Gebouwen	2018	15	Belastingdienst	20,000,000		20,000,000
4	Upgraden Belastingdienst, jaarschijf 2018 connectie met Financiële systemen	2018	5	Belastingdienst/FIN	5,000,000		5,000,000
	Total				40,000,000	6,000,000	34,000,000

Justice		Afschrijving begin Jaar	Afschrijving in jaren	Afdeling	Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
	Ministry of Justice						
1	Fase 4 - 3e + 4e etage Prison (Liccom)	2018	15	HVB	4,000,000	630,000	3,370,000
2	Fase 4 - 3e + 4e etage Prison (ICE)	2018	15	HVB	320,000	320,000	0
3	77 meter hekwerk	2018	5	HVB	60,000		60,000
4	Hard & Software	2018	5	HVB	50,000	50,000	0
5	Auto's	2018	5	KPSM	250,000		250,000
6	Forensisch Lab (soremar gebouw)	2018	5	KPSM	315,000	315,000	0
7	Verbouwing (soremar gebouw)	2018	15	KPSM	400,000	400,000	0

8	Toiletten	2018	5	Grenshospitium	75,000		75,000		75,000
9	Nieuwe indeling kantoren	2018	5	Grenshospitium	250,000		250,000		250,000
10	Camera project	2018	5	KPSM	2,000,000		2,000,000		2,000,000
	Total				7,720,000		7,720,000		4,005,000

OCIS	Ministry of OCIS			Afdeling			Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
1	Building 4 classroom St. Maarten Vocational Training School	2018	15	Education			1,000,000	1,000,000	0
	Total						1,000,000	1,000,000	0

VSA	Ministry of VSA			Afdeling			Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
1	Health information system	2018	5	Volksgezondheid			1,000,000	1,300,000	
2	Auto's	2018	5	Inspectie/CPS			450,000	150,000	300,000
	Total						1,450,000	1,450,000	0

TEAT	Ministry of TEAT			Afdeling			Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
1	Weather Radar (2017+2018)	2018	10	Met. Office			1,111,000		1,111,000
2	Bullard Barcode System	2018	5				650,000		650,000
3	Market research Strategy Database	2018	5				60,000		60,000
4	Consumer Price Index (CPI) System calculates cost of living/ inflation rate (s)	2018	5	STATS			180,000		180,000
5	Hardware for Goes-R satellite	2018	5	Met. Office			270,000		270,000
	Total						2,271,000		2,271,000

VROMI	Ministry of VROMI			Afdeling			Kapitaal dienst 2017	Reeds door Parlement goedgekeurd	Begrotingswijziging
1	Lifting station New government building	2018	5	Beh / NW			350,000	350,000	0
2	Lifting station Philipsburg West	2018	5	Beh / NW			500,000	500,000	0
3	Kenepa Road	2018	5	Beh / NW			200,000	200,000	0
4	Weegschaal landfill	2018	5	Beh / NW			150,000		150,000
5	Link 2 (perceel 6)	2018	5	Beh / NW			1,900,000	1,900,000	0
	Total						3,100,000	2,950,000	150,000

Grand total							60,913,000	19,708,305	41,204,695
Onvoorziën							3,087,000	1,970,830	1,116,171
TOTAAL							64,000,000	21,679,135	42,320,866

Bijlage IV

KAPITAALDIENST INKOMSTEN							
Grootboek rekeningen	Kosten - plaats		Vermeedelijke werkelijke Inkomsten 2015	Begrote Inkomsten 2016	Begrote Inkomsten 2017	Verhil bedrag	Vershil %
		Hoofdstuk 1					
		Gouverneur en Kabinet van de Gouverneur					
		Hoofdstuk 2					
		Parlement					
		Hoofdstuk 3					
		Ministerie van Algemene Zaken					
		Hoofdstuk 4					
	400	Ministerie van Financien					
	4100	<i>Afdeling Financien</i>					
		Opname van geldlening	0	38,357,335	55,730,965	17,373,630	45.29%
		Vrijgekomen middelen	8,476,734	8,966,894	9,891,008	924,114	10.31%
		Centrale Bank Rekening	35,061,090	30,260,364	3,657,608	-26,602,756	-87.91%
		Totaal	43,537,824	77,584,593	69,279,581	-8,305,012	-10.70%
		Hoofdstuk 5					
	500	Ministerie van Justitie					
		Hoofdstuk 6					
	600	Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport					
	6330	<i>Semi private en NGO Organisatie</i>					
53489		Diverse overige inkomsten/ontvangsten			1,919,218	1,919,218	100%
		Totaal			1,919,218	1,919,218	100%
		Hoofdstuk 7					
		Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid					
		Hoofdstuk 8					
		Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie					
		Hoofdstuk 9					
		Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu					
		Totaal	84,668,711	77,584,593	71,198,798	-13,469,912	-15.91%

Bijlage V

Samenstelling Begroting Land Sint Maarten
Gewone Dienst Uitgaven 2017

Gouverneur	0
Parlement	18,532,585
Ministerie van Algemene Zaken	76,192,657
Ministerie van Financiën	55,534,920
Ministerie van Justitie	75,687,115
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sport	123,371,170
Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid	53,366,574
Ministerie van Economische zaken, Vervoer, Toerisme, en Telecommunicatie	24,954,677
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	35,561,975
Totaal van de Uitgaven	463,201,672

Gewone Dienst Inkomsten 2017

Gouverneur	-
Parlement	-
Ministerie van Algemene Zaken	3,728,442
Ministerie van Financiën	372,609,809
Ministerie van Justitie	15,062,327
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sport	352,242
Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid	14,866,082
Ministerie van Toerisme, Economische zaken, Vervoer en Telecommunicatie	51,914,500
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	28,868,269
Totaal van de Inkomsten	487,401,671

FORMAATPLAN LAND SINT MAARTEN
Opleidingsniveau's

	HAVO/LO	ABO	HBO	WO	HOOPD	SG	MIX	Totaal	Werkloos
Gouverneur									
Parlement	3	13	22	39				77	79
Ministerie van Algemene Zaken	162	84	50	59				355	443
Ministerie van Financiën	17	83	33	28				161	215
Ministerie van Justitie	126	259	128	44				557	829
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sport	6	90	174	46				316	357
Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid	17	47	50	35				149	194
Ministerie van Economische zaken, Vervoer, Toerisme, en Telecommunicatie	77	54	36	41				208	233
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu	50	33	12	23				118	155
Totaal	458	663	505	315				1941	2505

Notitie

Saldo van inkomsten en uitgaven		2017
Gouverneur		-
Parlement		-18.532,585
Ministerie van Algemene Zaken		-72.464,215
Ministerie van Financien		317,074,889
Ministerie van Justitie		-60,624,788
Ministerie van Onderwijs, Cultuur, jeugd en Sport		-123,018,928
Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid		-38,500,492
Ministerie van Toerisme, Economische zaken, Vervoer en Telecommunicatie		26,959,824
Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ontwikkeling en Milieu		-6,693,706
Totaal saldo van de Inkomsten en Uitgaven		24,200,000
Receptivulatie		2017
Totaal van de Inkomsten		487,401,671
Totaal van de Uitgaven		463,201,672
Saldo van Inkomsten en Uitgaven		24,200,000
Bij: correctie onderbezetting		
Af: frictiekosten		
Saldo correctie personeelskosten		
Af:		
Vervangingsinvesteringen		
SEI bijdrage		
Studietoelagen		
Totaal kapitaalverplichtingen Inkomsten		71,198,798
Totaal kapitaalverplichtingen Uitgaven		71,198,798
Saldo van kapitaal Inkomsten en Uitgaven		0
Nadcliget(-)/Positieve saldo		24,200,000

ONTWIKKELING INKOMSTEN EN UITGAVEN SINT MAARTEN 2017 - 2020

	2017
	NAf
Inkomsten	
Uitgangspunt structureel van jaar tot jaar	426.845.180
Correctie voor incidenteel	
Index (1%)	4.256.492
	431.101.672
Effecten uit initiatieven	
<i>Structureel</i>	
PvA Belastingdienst (compliance)	500.000
Dividend overheidsbedrijven	
Invoering vertrek fee	
Leges en retributies	
Indexering casino fees	
<i>Incidenteel</i>	
GeBe verrekening winstbelasting	10.300.000
Extra winstbelasting	8.000.000
Dividend GEBE	8.000.000
Overdrachtsbelasting NOG	4.400.000
Vrijval verlaging fondsreserves	11.100.000
Grond parkeergarage	
SEO	14.000.000
Inkomsteneffecten initiatieven	56.300.000
Totalen inkomsten (exploitatie+surplus)	487.401.672
Geaccumuleerd saldo verliezen voorgaande jaren	(44.000.000)
Overschotten tbv verliescompensatie	20.000.000
Saldo = verliescompensatie	(24.000.000)
Plafond voor uitgaven (exploitatie)	467.401.672
Exploitatie o.b.v. normale groei	(463.101.672)
Uitgaven	
Basisbedrag kosten	(458.470.655)
Groei (o.a. inflatie 1,%)	(4.631.017)
Aframing APS-premie	
Ruimte voor reserveopbouw en aflossing	4.300.000

Bijlage VI



College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten

Aan
De minister van Financiën van Sint Maarten

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
15 februari 2017
Ons kenmerk
Cft 201700028
Pagina
1/6

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

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

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

Onderwerp
Advies bij de jaarrekening 2015 Sint Maarten

Geachte heer Gibson,

Op 26 januari heeft het College financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Cft) de jaarrekening 2015 van het land Sint Maarten ontvangen. Ook heeft het Cft de rapporten van Stichting Overheidsaccountantsbureau (SOAB) en de Algemene Rekenkamer Sint Maarten (ARS) ontvangen. Zoals de afgelopen jaren gebruikelijk is geweest, brengt het Cft een advies uit op de jaarrekening nadat ook de bevindingen van de SOAB en de ARS beschikbaar worden gesteld. Hierbij merkt het Cft op dat nog geen sprake is van een vastgestelde jaarrekening 2015, net als voor de jaarrekeningen 2012, 2013 en 2014 het geval is. Het Cft onderschrijft het standpunt van de ARS dat de Staten zijn controlerende rol dient te vervullen door zorg te dragen voor spoedige behandeling van deze jaarrekeningen. Pas na goedkeuring door de Staten kan vaststelling door de Gouverneur plaatsvinden en het begrotings- en verantwoordingsproces over deze jaren worden afgerond. Bij het beoordelen van de jaarrekening wordt door het Cft gekeken naar verschillende aspecten, waaronder of sprake is van een tekort, overschrijding van de rentelastnorm en deugdelijk financieel beheer. Ten aanzien van het financieel beheer wordt rekening gehouden met de bevindingen van de interne accountant SOAB en de ARS. Advisering door het Cft is echter niet gelimiteerd tot bovengenoemde drie aspecten.

Conclusie

Het Cft concludeert dat in de jaarrekening 2015 sprake is van een tekort op de gewone dienst. Het gepresenteerde tekort bedraagt in totaal ANG 18,4 mln, waarvan ANG 4,2 mln wordt veroorzaakt door de reguliere bedrijfsvoering en ANG 14,2 mln het gevolg is van het afwaarderen van overheidsdeelnemingen.

Vanwege een in 2015 doorgevoerde correctie die uit de jaarrekening 2014 naar voren is gekomen, daalt het nog te compenseren bedrag met ANG 0,6 mln. Eind 2015 is er nog voldoende ruimte onder de rentelastnorm beschikbaar waardoor dus geen sprake is van een overschrijding van deze norm. Het financieel beheer schiet echter tekort wat heeft geleid tot een afkeurend oordeel door de SOAB en het oordeel van de ARS dat de jaarrekening 2015 onbetrouwbaar is.

Het Cft dringt erop aan om door middel van een concreet stappenplan toe te werken naar een goedgekeurde jaarrekening, uiterlijk over het jaar 2020. Tevens adviseert het Cft om een dividendbeleid vast te stellen voor de overheidsdeelnemingen, rekening houdend met de draagkracht van de deelnemingen.

Toelichting

Gewone dienst

In de jaarrekening wordt een totaal aan baten en lasten gepresenteerd van ANG 450,1 mln resp. ANG 468,5 mln. Het tekort bedraagt derhalve van ANG 18,4 mln en wordt onder andere veroorzaakt door de reguliere bedrijfsvoering. Daarnaast hebben in 2015 ook afwaarderingen van overheidsdeelnemingen plaatsgevonden voor totaal ANG 14,2 mln, in het bijzonder van de Sint Maarten Harbour Holding Company (SMHHC) voor ANG 12,4 mln.

Conform artikel 18.6 Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (Rft) dient het bestuur, indien sprake is van een tekort op de gewone dienst of overschrijding van de rentelastnorm, tegelijk met de vastgestelde jaarrekening aan te geven welke maatregelen worden voorgenomen ter compensatie van het tekort, respectievelijk de overschrijding. In de jaarrekening zoals deze door het Cft is ontvangen worden dergelijke maatregelen niet genoemd. Tekorten dienen te worden gecompenseerd in het navolgende jaar door het realiseren van een overschot. Het Cft adviseert u om aan te geven welke maatregelen worden voorgenomen om het tekort te compenseren.

In de aanwijzing van de RMR, d.d. 8 september 2015, is bepaald dat de tekorten op de gewone dienst uit de periode 2010-2014 uiterlijk eind 2018 gecompenseerd moeten zijn. Het gecumuleerde tekort over genoemde periode bedraagt ANG 64,8 mln. Tot en met eind 2014 is ANG 3,6 mln gecompenseerd door het verwerken van door SOAB voorgestelde correcties in de jaarrekening. Het resterende cumulatieve tekort bedraagt als gevolg hiervan nog ANG 61,2 mln.

In zijn advies op de jaarrekening 2014 (kenmerk: Cft 201600005) heeft het Cft aangegeven dat op basis van de constatering van de SOAB en de ARS een negatieve correctie op de gewone dienst doorgevoerd diende te worden van ANG 0,6 mln. Dit hield verband met de voorziening voor Winair die te laag werd gepresenteerd. In de jaarrekening 2015 is dit gecorrigeerd waardoor dit bedrag in mindering kan worden gebracht op de nog te compenseren tekorten. Als gevolg hiervan bedraagt het restant te compenseren tekort over de periode 2010 – 2014 nog ANG 60,6 mln.

Indien het resultaat uit de reguliere bedrijfsvoering in 2015, ANG 4,2 mln, hieraan wordt toegevoegd bedraagt het totaal aan nog te compenseren tekorten ultimo 2015 ANG 64,8 mln. Voor de periode 2016-2018 is reeds ANG 64,0 mln begroot aan tekortcompensatie. Dit betekent dat nog ANG 0,8 mln additioneel in de begroting dient te worden verwerkt. Het Cft adviseert om hierin zo spoedig mogelijk te voorzien door middel van een begrotingswijziging.

Tabel 1

Berekening compensatie tekorten	ANG (mln)
Tekorten gewone dienst 2010-2014	64,8
Tekort gewone dienst 2015	4,2
Totaal te compenseren tekorten 2010-2015	69,0
Verwerkt in de jaarrekening t/m 2014	3,6
Verwerkt in de jaarrekening 2015	0,6
Restant te compenseren tekorten	64,8

Uit de diverse rapportages blijken naast het gepresenteerde resultaat ook nog financiële risico's die niet of niet volledig zijn verantwoord in de jaarrekening 2015. Het Cft wijst in dit verband op onder meer de constatering van SOAB dat:

- De niet uit de balans blijkende verplichting inzake tekorten bij het ZV/OV fonds en FZOG ANG 28,5 mln te laag zijn weergegeven. Eind 2015 bedragen de tekorten bij deze fondsen ANG 81,5 mln.
- Een totaalbedrag van ANG 77,5 mln als schuld aan SZV is verantwoord in de jaarrekening, echter dat de nominale schuld volgens SZV geen ANG 77,5 mln maar ANG 104,2 mln.
- Over de periode 2012 tot en met 2015 de eindafrekeningen voor de ziektekostenverzekering van ambtenaren nog dient te worden ontvangen. Uit de vierde uitvoeringsrapportage 2016 van Sint Maarten blijkt dat een eerste indicatie toont dat een tegenvaller van circa ANG 13,6 mln wordt verwacht.

Bovenstaande risico's hebben betrekking op verhoudingen tussen het land Sint Maarten en SZV. Gezien de omvang van de risico's adviseert het Cft om spoedig in overleg met SZV te treden om dergelijke langlopende dossiers af te wikkelen.

Kapitaaldienst

Uit de jaarrekening blijkt dat in 2015 ANG 11,4 mln aan inkomsten en ANG 18,9 mln aan uitgaven is gerealiseerd op de kapitaaldienst. Het saldo op de kapitaaldienst bedraagt volgens de jaarrekening daardoor ANG 7,5 mln negatief. SOAB heeft echter opgemerkt dat de afwaarderingen ten onrechte op de kapitaaldienst in mindering zijn gebracht op de uitgaven. Gecorrigeerd hiervoor bedragen de daadwerkelijke uitgaven op de kapitaaldienst ANG 46,2 mln en het negatieve saldo ANG 34,9 mln. De voornaamste investeringen in 2015 hebben betrekking op materiële vaste activa. De jaarrekening voorziet in een overzicht van de uitgaven per ministerie, maar voorziet net als in voorgaande jaren niet in realisaties op projectniveau.

Kenmerk
Cft 201700028
Blad
4/6

Het Cft adviseert met ingang van 2016 dit overzicht op te nemen in de begroting. Ook in zijn advies op de begroting 2017 (kenmerk: Cft 201700017) heeft het Cft aangegeven dat meer inzicht in de kapitaaldienst verkregen dient te worden. Hierover zal het Cft nader met Sint Maarten in gesprek treden.

Rentelastnorm

Ultimo 2015 bedraagt het totaal aan langlopende schulden, i.e. de obligatieleningen, ANG 500,3 mln conform de cijfers van de Centrale Bank Curaçao en Sint Maarten (CBCS). De gerealiseerde rentelasten bedragen ANG 12,6 mln. Voor de gehele collectieve sector bedragen de gerealiseerde rentelasten ANG 13,5 mln. De rentelastnorm is voor 2015 vastgesteld op ANG 30,7 mln, waardoor er geen sprake is van een overschrijding.

Financieel beheer

Het financieel beheer op Sint Maarten laat al een aantal jaar te wensen over. Zowel het rapport van bevindingen van de SOAB als het rechtmatigheidsonderzoek van de ARS onderschrijven dit. De SOAB heeft een afkeurende accountantsverklaring gegeven bij de jaarrekening 2015. De belangrijkste reden hiervoor is dat de diverse posten en staten in de jaarrekening niet op juiste of volledige wijze zijn verantwoord. Ook heeft de SOAB tijdens de controle niet de beschikking gekregen over toereikende controle-informatie om het voorkomen, accuraatheid, bestaan, volledigheid alsook waardering en allocatie van diverse jaarrekeningposten en staten vast te kunnen stellen. Het feit dat de financiële administratie als gevolg van ICT-problemen bij de overheid in de tweede helft van 2016 tijdelijk niet heeft gefunctioneerd, heeft hieraan bijgedragen.

De Algemene Rekenkamer is van mening dat Sint Maarten er wederom niet in is geslaagd een gedegen en controleerbare jaarrekening op te leveren. Zo is de jaarrekening niet opgesteld conform de Comptabiliteitsverordening. Ook bevat zij rechtmatigheidsfouten wat erop duidt dat niet in overeenstemming met wet- en regelgeving is gehandeld. De ARS is van mening dat de afkeurende verklaring van de SOAB terecht is. Zij is tevens van mening dat verbetering pas plaats zal vinden indien zowel de ministers als de Staten hun verantwoordelijkheid nemen. Voor de begrotingsjaren 2012, 2013, 2014 en 2015 is nog geen sprake van een vastgestelde jaarrekening. Het Cft benadrukt daarom nogmaals het belang van het behandelen van de jaarrekeningen zodat de Staten hun budgetrecht en controlerende functie uit kunnen oefenen. Zo valt nu uit de rapporten van de SOAB en de ARS op te maken dat de verstrekking van studieleningen niet conform comptabiliteitsvoorschriften geschiedt. Ook worden achteraf wijzigingen aangebracht in kasadministraties en wordt de Algemene Subsidieverordening in veel gevallen niet gevolgd. Verder is sprake van een begrotingsoverschrijding bij diverse ministeries terwijl hier geen autorisatie voor is gegeven door de Staten middels een goedgekeurde begrotingswijziging.

Het Cft baseert zijn advies bij de jaarrekening op de ontvangen jaarrekening en neemt daarbij de bevindingen van zowel de SOAB als de ARS in overweging. Het beeld dat hieruit voortkomt is naar mening van het Cft zorgelijk en toont aan dat het financieel beheer ernstig tekortschiet en dringend verbetering behoeft.

In het rapport van bevindingen constateert de SOAB een aantal afwijkingen. Aangezien Sint Maarten niet formeel heeft gereageerd op dit rapport heeft het Cft de belangrijkste afwijkingen met uw ambtenaren afgestemd. Op basis van deze afstemming ziet het Cft geen noodzaak om op dit moment verdere correcties door te voeren in het resultaat zoals dit in de jaarrekening wordt gepresenteerd. Dit heeft niet tot gevolg dat het Cft van oordeel is dat de cijfers in de jaarrekening voldoende betrouwbaar zijn.

De afgelopen jaren is nog te weinig voortgang geboekt op het gebied van financieel beheer. Wel zijn in 2016 de door Sint Maarten opgestelde deelprojectplannen ter verbetering van het financieel beheer door de Council of Ministers geaccordeerd. Voor 2017 is aangegeven dat prioriteit gegeven wordt aan de deelprojectplannen met betrekking tot de debiteuren, crediteuren en de materiële vaste activa. Het bestand van debiteuren en crediteuren dient opgeschoond te worden wat naar verwachting in het tweede kwartaal tot wijzigingen zal leiden. Het Cft benadrukt dat dit formeel middels een begrotingswijziging plaats dient te krijgen in de begroting. Voor wat betreft de materiële vaste activa is het de bedoeling om de gebouwen die in eigendom zijn van het Land te laten taxeren. Ook de inventaris zal dan in kaart worden gebracht. Naast bovengenoemde prioriteiten lijkt er meer draagkracht te komen voor het verbeteren van het financieel beheer en worden ook andere deelprojectplannen opgepakt. Mogelijk leiden de verbeteringen in de jaarrekening over 2016 en 2017 tot minder bevindingen van de accountant. Het Cft dringt erop aan door middel van een concreet stappenplan toe te werken naar een goedgekeurde jaarrekening, uiterlijk over het jaar 2020.

Overheidsdeelnemingen

In de jaarrekening is ANG 13,7 mln aan afwaarderingen van overheidsdeelnemingen opgenomen in de desbetreffende staat. Tabel 2 geeft een overzicht van deze afwaarderingen. Verder is ANG 0,5 mln toegerekend aan de afwaarderingen, echter betreft dit de facto een toename in de voorziening voor Sint Maarten Postal Services. Samen met de afwaarderingen komt dit neer op totaal ANG 14,2 mln, waaraan ook wordt gerefereerd in de jaarrekening.

Tabel 2

Afwaardering overheidsdeelnemingen	ANG (mln)
Sint Maarten Harbour Holding Company	12,43
Ontwikkelingsbank Ned. Antillen	1,04
Saba Bank Resources	0,24
Totaal afwaarderingen	13,71

De afwaarderingen zijn niet het gevolg van de reguliere bedrijfsvoering. Deze worden derhalve niet toegevoegd aan de totale tekortcompensatie. Dit neemt niet weg dat afwaarderingen leiden tot een daling van de vermogenspositie van Sint Maarten. Het is daarom van belang dat maatregelen genomen worden om een verdere daling te voorkomen.

Kenmerk
Cft 201700028
Blad
6/6

Hierbij adviseert het Cft om in ieder geval een dividendbeleid vast te stellen voor de overheidsdeelnemingen, hierbij rekening houdend met de draagkracht van de diverse deelnemingen. Voor de begroting van het Land betekent een goed dividendbeleid een meer stabiele basis voor de inkomsten.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De minister-president van Sint Maarten
De (wnd) secretaris-generaal van het ministerie van Financiën van Sint Maarten

Request for Proposal

Integrated ICT-system for the Tax
Administration inclusive the related ICT
Services

Tax Administration Sint Maarten

Table of contents

Contents

1. Context of placing the award	4
1.1. The IT Vision of the Tax Administration	4
1.2. Objective of the award	5
1.3. Scope	6
1.4. Data exchange	7
2. Procedure	7
2.1. Procedure of awarding	8
2.2. Rating of the offer	9
3. Award criteria	10
3.1. Award criteria	10
3.2. Quality	11
3.2. Non-functional requirements	12
3.3. Interface areas	12
3.4. Operational requirements	13
3.6. Interface areas	13
3.7. Security	14
3.7.1 Security in general	14
3.7.2 Information security and secrecy	14
3.8. Security DTAP (Develop, Test, Acceptance Production environment)	14
3.9. Concept of ICT-solution	15
3.9.1. Compliance with the requirements and desires of the Tax Department	15
3.10. Planning and approach	15
3.10.1 Phased approach	15
3.11. Methodology for securing progress and quality	16
3.11.1. Documentation	16
3.11.2. Reporting	16
3.11.3 Adjustment possibilities	17
3.11.4 Trainings	17
3.11.5 Technologies	17
3.11.6 The organization of the supplier	17
3.11.7 Location of the work activities	17
3.12 Management and maintenance	18
3.13. Financial requirements and preconditions	18
3.13.1 Price	18

3.14. Supplier references	19
Appendix A. References Format	20

1. Context of placing the award

This document contains a Request for Proposal (RFP) as part of the award by the Sint Maarten Tax Administration of a tender for an integrated ICT system and corresponding ICT services.

The Tax Administration consists of 3 departments namely, the Inspectorate of Taxes, the Receiver's Office and the Audit and Investigations dept. The organization must have at its disposal systems (ICT, processes, procedures) that support the compliance with tax laws, which can easily identify non-compliance of the tax laws and that provide necessary information at operational, management and internal control levels in order to facilitate the possibility of efficient administration and management.

In the sections below, we will dwell on the vision of the Tax Administration with regard to IT, objective, scope and intended exchange of information between the Tax Administration and other organizations.

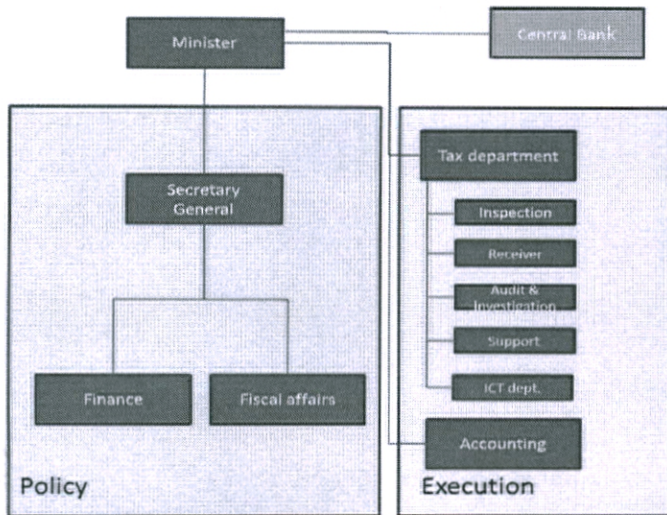
1.1. The IT Vision of the Tax Administration

The information systems and databases of the Tax Administration should constitute as much as possible one ICT-solution in which all tax resources (types) can be included which have to be managed by the Tax Administration itself. Within the tax office, large amounts of data are processed according to complex rules and regulations, which make it important that these are processed accurately, completely and in a timely fashion. The use of the internet must enable quick, accessible and efficient data handling (through, among other things, electronic Tax returns) as well as providing the functionality with regard to information towards the taxpayers. Customer service, handling of objections and complaint procedures will need to be included in the new integrated system.

It is not enough to provide only an ICT solution (software); with the ICT solution a supportive ICT package should be provided that ensure the perfection and implementation within the service. The combination of hardware, software and ICT services should enable the tax authorities to perform the levying, audit, collection and data analysis safely, timely, efficiently, effectively and in a transparent way. In addition, the ICT solutions must reveal sufficient administrative information to support the decision making.

1.2. Objective of the award

An organizational chart below of the Ministry of Finance, an ICT department has been included as part of the Tax Administration.



Among the responsibilities of the ICT Service of the Tax Administration the following tasks are comprised:

- Contract and supplier management;
- Management of ICT architecture (software, network, hardware, procedures);
- Management of Security and Authorization/Connection with and towards Third Parties;
- Data management, data mining and statistics.

The objective of the award is to contract a supplier to deliver:

A. ICT solutions and ICT services that lead to the development and implementation of a new integrated levying and collection system that fits into the functional requirements of the Tax Administration.

B. Guiding the implementation of the new system in all areas where desired:

- a. Advice on business processes
- b. Advice on technical and network architecture
- c. Hardware advice
- d. Coaching and training of staff (train the user and the tester)
- e. Guiding in the recruitment and selection and in the fulfillment of the vacancies
- f. Advice on approach and implementation of maintenance and facility management

C. Documentation of the organization (set-up, divisional profiles, task/ function descriptions and, if needed, function assessments).

1.3. Scope

The responsibilities of the Tax Administration and the supplier are complementary to each other. The Tax Administration fulfills the role of the Client (commissioning party) and thus has the supervisory function which harbors change management, maintenance of domain architecture and the ICT portfolio.

The supplier will be responsible for developing the ICT solution, which includes the following:

- Developing a global functional design
- Information architecture which provides insight into the coherence of the modules and in the connections/links with other environments / systems (financial administration, banks, population, Civil Registry, Chamber of Commerce,)
- Application landscape
- Process designs for the following tax resources:
 - TOT (turnover tax)
 - Wage tax
 - Income tax
 - Profit tax
 - Motor vehicles tax
 - Transfer tax
 - Stamp duty

The processes around these resources should be documented per piece so that the process steps as well as the system functions can be derived from the process description. There should also be insight about the user actions during these steps and the description should contain sufficient points for the technical design to be developed. The designs are bundled into one or more process manuals;

- Data dictionary (normalized data model with description of entities and attributes);
- Detail design with descriptions of user dialogues (screens and actions / controls) also in support of the acceptance tests;
- Provide cooperation in the implementation and adaptation of a project-quality review conducted by an independent party.

Support for implementation, management and maintenance

- Instruction for acceptance tests
- Drafting user manual
- User Support and Implementation Coaching
- Migration (conversion and upgrading) of data from old systems to new systems

The following activities are outside the scope of the award:

- Supply of infrastructure and hardware
- Performing user acceptance testing
- Performing a project quality review during the development and implementation of the ICT solution

The supplier must take into account that during the award procedure changes in the above scope may occur as a result of changing legislation or from ongoing insight.

1. 4. Data exchange

Within the government of Sint Maarten a wealth of data is available, but these data are often unstructured and spread across the various Ministries. The lack of efficient and effective information exchange between agencies and organizations is not only of a practical and technical nature. Partly due to the different objectives of the organizations involved, information exchange has not been achieved in the past. Also, data sets appear scarcely comparable because of definition differences owing to the fact that data exchange is often complicated because the data themselves are incomplete.

In the future, Sint Maarten may have at its disposal a system of Basic registrations in which data exchange can take place (in a regulated manner) between Government Departments and possibly between other stakeholders such as GeBe (Utility Company) and the Chamber of Commerce. For the time being, we are not that far.

Within the strict "privacy" regulations, the Tax Administration will need to find the connection with regard to the exchange of information between the Administration on the one hand, and the other Government organizations on the other hand.

In order to ensure the accuracy and completeness of data, the Tax Administration will retrieve and request data from, among others, the Civil Registry of Persons (NAW) and, if possible of Companies (NAW).

The Tax Administration itself will then be the data owner of its own Basic Registration. The exact content of a basic administration should be developed within this project. In this case it concerns a combination of data from the Tax Inspectorate and the Receiver's office administration, in which case the quality of the financial administration (debtors / creditors) may offer a possible contribution. A standard for the design of data exchange to be designed with peripheral systems will have to be chosen within the framework of this project.

2. Procedure

In the following sections the award procedure and the methodology for evaluating the received bids have been explained.

2.1. Procedure of awarding

In the table below the activities have been listed that will lead to the selection of a supplier.

Activity	Date
The publication of the Request for Proposal (RFP) with the Terms of Reference as an annex	June 1
The deadline for questions	June 8
Answers to these questions	June 16
The deadline for submitting the bid	June 23
Evaluation of the received RFP's and establishing a short list of candidate suppliers	June 26
Notification of the suppliers	June 30
Demonstration by the suppliers	August 7 – 11
Selection of the supplier	August 31

Contact person

Questions regarding the intended assignment can be submitted in writing by e-mail, in the above-mentioned period under the heading "Questions TOR ICT", Mrs. S. Hazel, Head of the Tax Administration.

Vineyard Building
W.G. Buncamper Road 33
Philipsburg, Sint Maarten

Tel: +1721 542-2143
Fax: +1721 542-2918

Response to questions will be done by email to all parties participating in the selection simultaneously. If the supplier considers that certain information, due to its business-sensitive nature, is not suitable for distribution, the provider must make this known timely. In such case broad publication will exclusively take place with permission. Questions submitted after the above date will not be answered.

Conditions

- The tender must be submitted both in hard copy and in electronic form addressed to:

Mrs. S. Hazel, Head of the Tax Administration.
Vineyard Building
W.G. Buncamper Road 33
Philipsburg, Sint Maarten
(sherry.hazel@sintmaartengov.org)

- The tender must be legally signed and must provide the contact details of the contact person and his/her substitute.

- The tender must be irrevocably valid until at least September 1st, 2017;

- The tender will not incur any costs for the Client (commissioning party), regardless of whether eventual negotiations might lead to the conclusion of a contract. In the period prior to the awarding of the contract, the supplier shall bear his/her own costs. There is no commitment from the Client as long as no written agreement has been reached by both parties. The Client cannot be obliged to pay any damages or costs;

- Any awarding of the assignment is made by signing an agreement between the Client and the contractor;

- To this agreement the Law of the country of Sint Maarten will be applicable.

2.2. Rating of the offer

The offer will be evaluated first on the terms as described in the previous paragraph. If the offer does not meet these form requirements, the offer will not be considered. The remaining offers are evaluated by awarding a score to all criteria and multiplying them according to the weighting percentage in §3.1.

3. Award criteria

This chapter specifies the award criteria that apply to the supplier and the offered ICT solution and ICT-services.

3.1. Award criteria

For the awarding, we apply the following eligibility criteria. The award criteria are provided with a weighting percentage.

AWARD CRITERIA		WEIGHTING %
Quality	Requirements and wishes for the desired functional and non-functional quality of the ICT solution - Functional requirements - Non-functional requirements - Interfaces - Operational requirements - User-friendliness	20
Security	Requirements and wishes for the necessary and desired security of the ICT-solution. - Security in general - Information security and secrecy - Integrity OTAP - Back-up and restore	15
Concept ITC solution	Requirements and wished around documentation and scheduling.	10
Planning and approach	Requirements and wishes for the phased planning for the design and implementation of the ICT solution. - Phased approach - Plan of action - Project structure and methodology	10
Method to guarantee progress and quality	Requirements and wishes for the preferred method of implementation and delivery of the ICT-solution and service - Documentation - Reporting - Adaptation options - Trainings - Technologies - Organization of the supplier	15
Management and maintenance	Requirements and wishes with regard to the rendering of service surrounding the management and maintenance of the ICT-solution	10
Financial demands and related conditions	Requirements and wishes with regard to the price and the price model	15
References of supplier	Requirements and wishes with regard to the references of the supplier	5

In order to be eligible for the award a tender will have to score at least 80% of the maximum percentage.

3.2 Quality

The quality comprises of the following aspects:

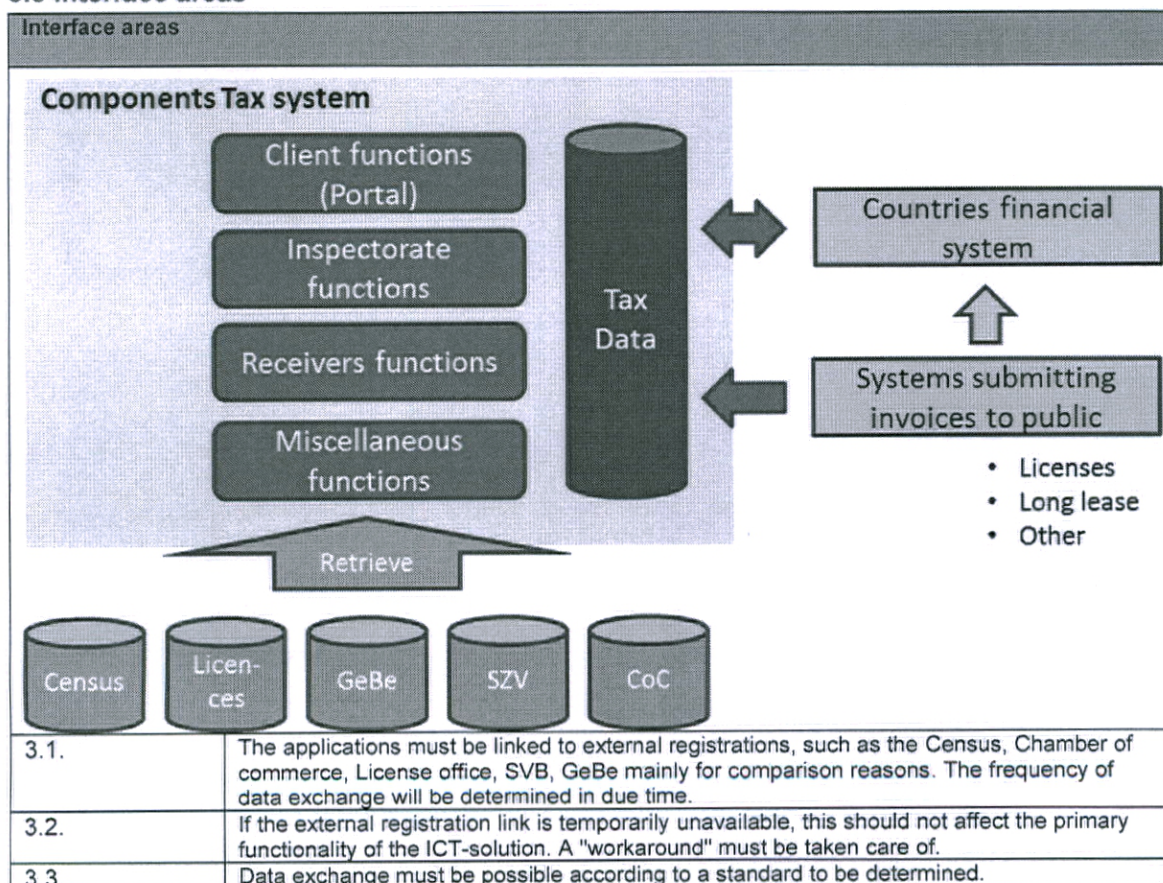
1. Functional requirements

Functional requirements	
1.1.	The ICT solution should support business processes of the Tax Administration The ICT-solution provides functional support to the products and services of the Tax Administration. as well as to the collection activities that exist around the products and services: <ul style="list-style-type: none"> • TOT (turnover tax) • Wage tax • Income tax • Profit tax • Motor vehicles tax • Transfer tax • Stamp duty
1.2.	All taxpayers are provided with a unique identification encryption linked / related to the current CRIB number.
1.3.	Access to the ICT solution must be location-independent.
1.4.	Authorization management is organized around the roles per user according to the division of functions in the organization.
1.5.	Each user of the ICT solution should be uniquely identifiable and the user-performed actions should be traceable to one person.
1.6.	Authentication for users with higher competences must meet more stringent requirements.
1.7.	The ICT-solution has an audit function for audit trail. Logging- on is only made available to authorized users.
1.8.	The ICT-solution provides the ability to create management reports for the KPI's established by the organization. A selection of required management reports will be drawn up after the awarding with the Tax Administration. Access to management reports can be regulated through the authorization management.
1.9.	The ICT-solution offers the possibility to provide insight of non-compliance by taxpayers through reporting these.
1.10.	The ICT solution makes it possible to send (digitally) automatic reminders in case of non-compliance by taxpayers.
1.11.	The ICT-solution has cash register function at its disposal.
1.12.	The ICT solution has a collection function for taxes and premiums at its disposal.
1.13.	The ICT-solution provides insight into financial calculations so that they are transparent and verifiable..
1.14.	The ICT-solution must have the possibility to be linked to the mail/agenda system that is currently in use at the Tax Administration (outlook).
1.15.	Tax parameters are adjustable and can be easily adapted.
1.16.	The ICT-solution and all required documentation must be presented in English.
1.17.	All data in the ICT solution must be kept for at least 15 years. The storage capacity of the ICT solution should be sufficient to that end.
1.18.	The ICT solution provides functional support in the processing of the filed tax returns as hard copy or as digital tax returns.
1.19.	The ICT-solution allows the value of various currencies to be converted.
1.20.	The ICT-solution offers the possibility of automatic monitoring of failures and errors.
1.21.	The ICT-solution offers the possibility of workflows
1.22.	The ICT-solution can process a minimum of 60,000 taxpayers, with a growth capacity of up to 5,000 residents a year.

3.2 Non-functional requirements

Non-functional requirements	
2.1.	When an error occurs during entering data this does not immediately cause pollution of the database.
2.2.	Errors in processes (in the ICT-solution) do not give rise to disturbance of other processes.
2.3.	System faults will be registered and kept.
2.4.	Restores and back-ups can be started from within the system.
2.5.	Archived data will also be included in the back-ups.
2.6.	The back-ups will be stored in a sufficient secure manner.
2.7.	New releases of the ICT-solution contain release notes and matching user documentation
2.8.	The ICT-solution supports migration of a further to be determined subset of the current data.
2.9.	In addition to the acceptance criteria as part of the specification, the following minimum conditions are set regarding the granting of user acceptance: Findings are classified as follows and the number of outstanding findings during the last 2 business days is less than the indicated maximum number per classification defined below:
	<ul style="list-style-type: none"> - Prio 1: Blocking: Maximum number = 0 - Prio 2: Obstructive: Maximum number = 2 - Prio 3: Obstacle: Maximum number = 5 - Prio 3: Cosmetic: Maximum number = 10

3.3 Interface areas



3.4.	Data of which the Tax Administration is not the data owner (such as personal information and address data) cannot be changed. However, they can easily be returned to the relevant basic registrations.
3.5	All data exchange and feedback in the system (such as bank payments) have a unique identification coding system.
3.6	Data received from third parties must be checked for completeness and correctness before being used.

3.4. Operational requirements

Operational requirements	
4.1.	Verifying the installation is a required step in the installation.
4.2	The automated installation must be tested in an environment identical to the production environment before it is run in the production environment.
4.3	Modifications to the application are rolled out as releases
4.4.	All online actions related to persons are recorded and stored (audit trail functionality).

3.5. User friendliness

User-friendliness	
5.1.	Every window should be as efficient as possible; no more than four window within one workflow.
5.2.	Users receive reminders for made appointments automatically.
5.3.	Changes in data entry must be verified before being permanently stored (the 4-eyes principle).
5.4.	A customer satisfaction survey is performed annually by the supplier, which determines the level of satisfaction of end users with the delivered ICT-solution. Customer satisfaction measurement is performed by means of questionnaire that is sent to all users and in which the following aspects are asked:
	<ul style="list-style-type: none"> • Satisfaction with the provided application functionality • Collaboration and communication with end users • Knowledge of the business domain of the Tax Administration • Shared thinking about the translation of customer needs to ICT-solution • Vision with regard to future developments • Flexibility with regard to work beyond the normal office hours • Compliance with operational process agreements • Comprehensibility and completeness of delivered documentation • Satisfaction with support (including acceptance testing) <p>The users must provide a score on the above issues on a scale of 1 to 10.</p>

3.6. Interface areas

Interface areas	
6.1.	The ICT-solution should be linked to external registrations in such a way that secure data transfer is possible.
6.2.	In case of (temporary) interruption of the availability of external administrations, the primary functionality of the ICT solution should not be interrupted
6.3.	For data exchange, message flows must be possible according to an optional security format yet to be chosen.

6.4.	Data of which the ownership does not rest with the Tax Administration cannot be changed. Found errors / changes detected must be reported to the data owner.
6.5.	When transferring data with external registrations, the ICT-solution user receives a confirmation of receipt when data have been delivered to other systems.

3.7. Security

The security requirements are divided into:

- Security in general
- Information security and secrecy
- Security DETAP (development, testing, acceptance and production environment)

3.7.1 Security in general

Security in general	
1.1.	The supplier adheres to all security standards and procedures applicable at the time of award granting of the contract regarding application protection, security of infrastructure and security of physical data exchange. The security standards and procedures are not yet known at the time of writing.
1.2.	The supplier guarantees that secure data traffic between the different Tax Administration locations is guaranteed. The supplier describes how secure data traffic between the various Tax Administration locations is ensured. The method of encryption, transport and the procedures used should be described. Links between domains should be run through firewalls that allow only a limited number of departments.
1.3.	The supplier carries out a risk analysis with regard to information security. The security requirements are incorporated into the functional and /or technical specifications of the ICT-solution.

3.7.2 Information security and secrecy

Information security and secrecy	
2.1.	The supplier will only make available information and / or data from the Tax Administration to persons or organizations designated by the Tax Administration. The supplier will make all necessary arrangements to ensure that information and / or data from the Tax Administration does not fall into the hands of unauthorized persons or that these are otherwise brought outside the domain of the Tax Administration.
2.2.	The supplier's employees (including employed third parties) are required to secrecy in writing
2.3.	The supplier will keep all knowledge of rules and codes regarding the performance of the work activities secret and will make all necessary arrangements to secure that this knowledge does not fall into the hands of unauthorized persons.
2.4	If the supplier suspects that there is a breach of confidentiality, integrity and availability of Tax Administration information and / or data, the supplier will make this known immediately and report this in writing to the Tax Administration.
2.5.	The supplier's work spaces are protected against unauthorized access and data loss by means of access control, burglary detection and fire detection.

3.8. Security DTAP (Develop, Test, Acceptance Production environment)

Security DTAP	
3.8.1.	Environments with a different character (production, development, and test environment) must be kept separated.

3.8.2.	Transport of data, software and documents between DT environment (development and testing environment) on the one hand and AP environment (acceptance and production environment) on the other hand is protected from unauthorized access and loss by means of Encryption and VPN-connections or secure physical transport of storage media.
3.8.3.	Data, software and documents in the DT-environment are protected against unauthorized access and losses by means of customized user management, access security, and authorization management, backup and restore diversion options.
3.8.4.	The authorization management of new application users rests entirely with the Tax Administration and must be adjustable by the Tax Administration at the roll-level.
3.8.5.	The functional management of the application should have the option to be performed by the system's functional owner. The ICT Shared Services of Tax Administration are to be responsible for creating (connections for) network-level users. Management and maintenance activities (including remote access) from the supplier must be logged and stored.
3.8.6.	The supplier should explain in detail how safe management and maintenance of the ICT-solution is being set up. Administration and maintenance also include installation of patches and / or new releases, and possible data migration.
3.8.7.	The supplier shall - at the request of the Tax Department - conduct a vulnerability analysis and Penetration Test by an independent party.

3.9. Concept of ICT-solution

In order to get a picture and impression of the proposed concept of ICT-solution, the supplier must provide documentation from which it appears in what way his concept ICT-solution will globally meet the requirements imposed by the Tax Administration and in what way the supplier believes to realize the ICT solution.

3.9.1. Compliance with the requirements and desires of the Tax Administration

Compliance with the requirements and desires of the Tax Administration	
1.1.	The documentation to be delivered consists of sketches and descriptions around the application's architecture, information and infrastructure.
1.2.	The documentation to be delivered must be complete and comprehensively prepared; it should be provided with sufficient detail and be logically constructed.

3.10. Planning and approach

The requirements and desires with regard to the phased planning for design and implementation of the ICT-solution have been subdivided in:

3.10.1 Phased approach

Phased approach	
1.1.	A phased implementation of the ICT-solution for the various tax resources will be determined in consultation with the supplier. The supplier must make a proposal for phased implementation. At the time of writing, the phased approach was not yet known.
1.2.	The supplier must draw up a plan of approach, a specification and a substantiated and specified estimate of costs for each change or extension. This should be agreed upon in writing by the Tax Administration. Only after the agreement of the Tax Administration the supplier will start with the realization of the change or extension.

3.10.2 Plan of action

Plan of action	
1.1	<p>The supplier draws up out a plan of action in order to arrive at a timely delivery of an ICT-solution of the required quality. The plan of action includes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A description of the design of the project management, including phasing, milestones and decision points. In this the supplier must indicate which project management methodology will be used. • A description of the project organization including the contact person at the supplier's side. • Description of project team members and the resumé of project members. • A description of the quality assurance. • A description of the supplier's vision of cooperation with the Tax Administration. • Risks and preconditions. • A description of how the supplier will handle interface areas. • Implementation and migration strategy. • Test strategy and test approach • A description of how the supplier will handle incident management, problem management, change management, release management and configuration management. • Products and documentation that will be delivered during the phased approach. • Acceptance procedure.
2.2.	The supplier provides the plan of action in concept form with his offer. The plan of action will after consultation with the Tax Administration be finalized in its definitive form.

3.11. Methodology for securing progress and quality

The requirements and wishes for the chosen methodology for implementation and delivery of the ICT-solution and ICT services are subdivided into:

3.11.1. Documentation

Documentation	
1.1.	All required documentation is delivered both in hard copy and in electronic form in Word-format or PDF.
1.2.	All required documentation is provided with title, version number, chapter and paragraph numbering.
1.3.	Each release is provided with all required documentation.
1.4.	Documentation around architectures, process designs and application designs are kept up to date.
1.5.	The Tax Administration has access to the supplier's change, issue, and problem management documentation.

3.11.2. Reporting

Reporting	
2.1.	<p>The weekly reports from the supplier include the following topics:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planning, progress, planning deviations • Deviations from the original assignment and the resulting impact (in cost and running time) • Detected risks and issues • Real time spent • Test results

3.11.3 Adjustment possibilities

Adjustment possibilities	
3.1.	The supplier uses an iterative, short-cyclical workflow.
3.2.	All documentation to be submitted by the supplier will first be submitted to the Tax Administration in draft form before its final delivery. The Tax Administration has the possibility of adjustment with regard to content.
3.3.	The supplier indicates how decision-making with regard to problems with tax authorities will be arranged in consultation with the Tax Administration.
3.4.	Assignments may be withdrawn by the Tax Administration at any time.

3.11.4 Trainings

Trainings	
4.1.	The supplier provides trainings to the employees of Shared Services Section of the Tax Administration which is required for the acceptance and the use of ICT-solutions.

3.11.5 Technologies

Technologies	
5.1.	The supplier indicates for the Tax Administration the required methods and techniques in order to facilitate effective communication and information exchange between the supplier and Tax Administration during the development, implementation, management and maintenance of the ICT-solution.
5.2.	The supplier strives for the use of products and technologies that are common in the market and that are stable and reliable in operation. The Tax Administration has for the OS a preference for Windows and the Oracle or SQL for the database.
5.3.	The supplier indicates which platform infrastructure is required for the ICT-solution.

3.11.6 The organization of the supplier

Organization of the supplier	
6.1.	The supplier guarantees the commitment of a stable team with has normal hiring and firing rate. Exception to this is the situation in which adjustments are made in the composition of the team at the request of the Tax Administration.

3.11.7 Location of the work activities

Location of the work activities	
7.1.	All work of the supplier will be carried out on site (Sint Maarten). This can only be waived in consultation with and after approval by the Tax Administration. The Tax Administration will only consider requests for programming activities not to be carried out on location, if this does not obstruct in any way the necessary customer user interaction.

3.12 Management and maintenance

Management and maintenance	
1.	<p>The supplier drafts a concept SLA inclusive of price and submits this with his offer. In the SLA concept, the supplier will explain his vision of management and maintenance in the following topics:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Maintenance and management functionalities of the ICT-solution • Helpdesk for functional support • Technical Support • New releases, updates • Reduction of downtime • Scheduling management and maintenance activities • Availability on office hours and beyond office hours • Ad hoc adjustments • Adjustments in case of changes in legislation

3.13. Financial requirements and preconditions

In this chapter the requirements and wishes regarding financial consequences of the offered ICT-solution are explained. The full development of a customized ICT-solution does not have the preference of the Tax Administration. The Tax Administration prefers a standard package that needs to be parameterized and expanded with customized additions. In this offer it should be indicated which standard ICT-package will be used as a basis and to what extent it will cover the requested functionality.

Each separate quotation will have to comply with the following requirements and desires:

3.13.1 Price

The requirements and desires of the Tax Administration	
1.1.	The supplier offers a fixed price in the quotation for the standard solution.
1.2.	The supplier formulates conditions from which the confidence in their own ability and the IC-package appears, for example, the price and / or the payment schedule depend on the success of the project.
1.3.	The supplier specifies in the quotation the price for the required specific functionalities (read: adjustments to the standard solution) as a price for customized functionalities.
1.4.	In case ICT-solution consists of different modules (depending on the type of tax), the price per module must be specified. Modular pricing structure is strongly preferred by tax authorities. On the basis of the modular price structure the Tax Administration will jointly with the supplier come to a suitable implementation path and planning.
1.5.	The supplier must specify prices of mandatory technologies, platforms, licenses and the like.
1.6.	The following items are included in all prices and rates: all costs resulting from the realization of the assignment, management, maintenance of the standard solution and the customized functionalities.
1.7.	<p>The supplier states the prices in the quotation according to the following requirements:</p> <ul style="list-style-type: none"> • All amounts in the quotation as well as of the invoices must be quoted in ANG • All amounts in the quotation as well as in the invoices must be quoted exclusive of TOT.

1.8.	Billing takes place periodically. The last [xxx]% of the price will be billed only after approval of the project.
1.9.	The supplier accepts a payment period of 30 days.
1.10.	Costs not stated in the quotation will not be accepted.
1.11.	The supplier will clearly describe what falls under the cost of regular management and maintenance.
1.12.	Additional costs due to changes in the scope of the assignment (due to, for example, legislative amendments) will only be reimbursed after approval by the Tax Administration
1.13.	The supplier must specify the cost components and has to quantify- in the case of a legislative amendment- in what way these costs that give rise to adaptation of the system have been calculated.

3.14. Supplier references

The supplier must include at least 3 references in the tender which are at least equivalent to the assignment described in this document. The references will only be accessed if the supplier passes the selection procedure (see appendix A).

Appendix A. References Format

For references to be submitted please use the following structure:

Organization 1	
Name of the organization	
Address of the organization	
Name and function of the contact person	
Telephone number of the contact person	
Short description of the services rendered	

Organization 2	
Name of the organization	
Address of the organization	
Name and function of the contact person	
Telephone number of the contact person	
Short description of the services rendered	

Organization 3	
Name of the organization	
Address of the organization	
Name and function of the contact person	
Telephone number of the contact person	
Short description of the services rendered	

Landsverordening tot wijziging van de
Landsverordening begroting 2017 in
verband met wijzigingen van de Gewone
Dienst en wijzigingen van de
Kapitaaldienst

A. MEMORIE VAN TOELICHTING

1.1. Begrotingswijzigingen 2017 Gewone Dienst

Met het onderhavige ontwerp landsverordening wordt de begroting voor het dienstjaar 2017 gewijzigd.

De Staten heeft de regering in haar vergadering van 15 december 2016 via motie 7¹ opgeroepen om NAF 500.000,- uit te trekken voor het treffen van voorbereidingen om documenten in de Engelse taal op te stellen. De uitvoering van die motie wordt via deze Landsverordening tot wijziging van de Landsverordening begroting 2017 (verder: begrotingswijziging 2017) aan u voorgelegd.

Voorts is er tussen de Minister van Financiën en het College Financieel Toezicht (verder: CFT) gesproken over het compenseren van de tekorten volgend uit de jaarrekening 2015. Hierbij heeft het CFT, conform de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten, het Land opgedragen om compensatie toe te passen voor een bedrag van NAF 800.000,- welke ingebed dient te worden in de begroting 2017.

De begroting van het Ministerie van Financiën wordt verhoogd met NAF 600.000,- voor een bijdrage aan de Caribbean Financial Action Task Force (verder: CFATF).

De begroting van het Ministerie van Justitie wordt verhoogd met NAF 1.500.000,-. Dit bedrag is bestemd voor incidentele extra personeelskosten en trainingen voor het gevangenispersoneel.

De begroting voor het Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport (verder: OCJ&S) dient incidenteel verhoogd te worden met NAF 1.200.000,- in het kader van de "Integrated Youth Policy" die alle fundamentele gebieden aangaande de jeugdontwikkeling bestrijkt.

De begroting van het Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie (verder: TEZVT) dient incidenteel verhoogd te worden met NAF 100.000,-. Dit bedrag is bedoeld voor promotionele activiteiten van het Land Sint Maarten.

De begroting van het Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu (verder: VROMI) dient incidenteel verhoogd te worden met NAF 400.000,- om de wateroverlast in Simpson Bay te verhelpen.

In de begroting 2017 is rekening gehouden met een inkomsten van NAF 17.000.000,- met betrekking tot verrekening van schulden aan Gemeenschappelijk Elektriciteitsbedrijf Bovenwindse Eilanden (verder: GEBE) met

¹ Motion 7: To instruct the government of Sint Maarten to allocate NAF 500.000,- in the first budget amendment, due by May 15 of the same year, to the development of the plan: English as the first official language of St. Maarten.

de winstbelasting die GEBE verschuldigd is over de jaren 2013 en 2014. Hierover is tussen het Land en GEBE een vaststellingsovereenkomst gesloten. Het in de begroting 2017 opgenomen bedrag van NAF 17.000.000,- dient echter negatief bijgesteld te worden met NAF 6.700.000,-. Dit brengt met zich mee er in dat de ontvangen middelen op deze post over het jaar 2017 uitkomen op NAF 10.300.000,-. Tevens wordt deze post na de begrotingswijziging geherrubriceerd en ondergebracht naar de post 'Winstbelasting'.

Voorts is de winst van GEBE over het jaar 2015, na aftrek van belastingen, uitgekomen op NAF 15.600.000,-. Overeen is gekomen dat een bedrag van NAF 8.000.000,- toekomt aan de aandeelhouder, zijnde het Land Sint Maarten, en dat het restant bedrag door GEBE zelf behouden kan worden, o.a. voor het doen van investeringen.

Tot slot wordt middels de onderhavige begrotingswijziging ook de Winstbelasting verhoogd met een bedrag van NAF 8.000.000,-. Dit is realistisch, gelet op het feit dat de inkomsten van de Winstbelasting tot en met eind april 2017 op eenzelfde niveau liggen als berekend voor het gehele jaar 2017. De prognose is dat de Winstbelasting in totaliteit uitkomt op NAF 35.806.169,- in plaats van de reeds voor 2017 begrote NAF 27.806.169,-.

Aanverwant aan de begrotingswijziging zal ook pagina 13 van bijlage III van de begroting 2017 worden aangepast. Op deze pagina zijn er voor wat betreft de kolom 'begroting 2017' abusievelijk een aantal verkeerde bedragen genoemd, welke niet overeenkomen met de in de cijfermatige begroting opgesomde bedragen. Deze laatstgenoemde bedragen zijn de correcte bedragen, hetgeen door middel van deze begrotingswijziging wordt gecorrigeerd.

1.2. Begrotingswijzigingen 2017 Kapitaaldienst

Ten tijde van de vaststelling van de begroting 2017 was het volume van de uitgaven op de Kapitaaldienst NAF 74.819.330,-. Dit bedrag bestond voor een groot deel uit doorgeschoven investeringen uit voorliggende jaren, en uit investeringen die (deels) in gang waren gezet. Het CFT heeft in haar advies op de begroting 2017 een algemeen voorbehoud gemaakt op de kapitaaldienst. Daarbij heeft het CFT geadviseerd om de kapitaaldienst terug te brengen naar een meer realistische investeringsagenda in relatie tot de uitvoeringscapaciteit.

Lopende het jaar 2017 is tussen de Minister van Financiën en het CFT de afspraak gemaakt dat Sint Maarten voor een bedrag van NAF 30.000.000,- een lening mag aangaan voor het doen van investeringen. De regering heeft er voor gekozen om een nieuwe kapitaaldienst op te stellen, waarbij deels de door de Staten reeds geaccordeerde investeringen zijn opgenomen, en – vanwege actuele ontwikkelingen – deels nieuwe c.q. aangepaste investeringen. In bijlage III wordt de volledige investeringslijst gepresenteerd. Daarbij dient te worden opgemerkt dat met het CFT overeen is gekomen dat een bedrag van NAF 3.087.000,- gereserveerd wordt voor een nadere bestemming lopende het jaar. Dit bedrag kan worden ingezet ter dekking van eventueel hogere investeringslasten of van investeringsmaatregelen die als gevolg van een actualiteit noodzakelijk worden geacht. De reserve van afgerond NAF 3.100.000,- is vanuit prudent financieel beleid ingebouwd. Over de invulling van dit bedrag wordt achteraf verantwoording afgelegd.

Binnen de gewijzigde Kapitaaldienst 2017 is NAF 6.000.000,- bestemd om investeringen te doen in de Belastingdienst voor de jaarschijf 2017. Met het CFT is overeengekomen dat een additionele lening kan worden aangegaan om meerjarige investeringen te doen in de Belastingdienst zodat de inkomsten van het Land verhoogd kunnen worden. De totale investering die benodigd is voor de

Belastingdienst bedraagt NAF 40.000.000,-, waarvan NAF 6.000.000,- betrekking heeft op de jaarschijf 2017, en NAF 34.000.000,- op latere jaren. In het jaar 2017 wordt echter een langlopende verplichting aangegaan, waardoor het noodzakelijk is om het volledige bedrag van NAF 40.000.000,- nu in de Kapitaaldienst op te nemen, maar waarbij de investering in latere jaren plaatsvindt.

Advies College financieel toezicht

Op 13 juli is een artikel 11 advies inzake de eerste begrotingswijziging 2017 van het CFT ontvangen. Onderstaand een reactie op dit advies.

Kapitaaldienst (pagina 3)

Op pagina 3 maakt het CFT de opmerking dat een voorbehoud wordt gemaakt op de kapitaaldienst, vanwege gebrek aan informatie. Inmiddels is begrepen dat dit uitsluitend van toepassing is op de extra investering van NAF 34 miljoen voor de Belastingdienst. De eerder bij aangevraagde investering van NAF 30 miljoen is voorzien van Standard National Accounts-codes, en is ook door het CFT voorzien van een positief advies.

Volledigheid en juistheid

Ontbreken overzicht Ministerie van Financiën (pagina 3)

Op pagina 3 meldt het CFT dat zij geen volledig beeld heeft, aangezien het overzicht van het Ministerie van Financiën ontbreekt. Dit overzicht is bij de stukken die aan de Staten worden verstrekt toegevoegd, evenals de recapitulatiestaat.

Post 'personeel van derden' Ministerie van Justitie (pagina 4)

Het CFT merkt op dat er een discrepantie is tussen begrotingswijziging en de bijlage betreffende de post 'personeel van derden' bij het Ministerie van Justitie. Deze opmerking is inmiddels verwerkt in een nieuwe bijlage.

Huurkosten bestuurskantoor (pagina 4)

Het CFT merkt op dat zij niet kan vaststellen of de huur van het nieuwe Bestuurskantoor verwerkt is in de begrotingswijziging. De huur die het Land aan Sociale Ziektekosten Verzekering dient te betalen voor het nieuwe Bestuurskantoor, wordt vooralsnog binnen de in de begroting opgenomen huurkosten betaald. Mocht daar aanleiding toe zijn, dan zal in het najaar een nieuwe begrotingswijziging worden voorbereid. De Raad van Advies heeft eenzelfde vraag over dit onderwerp gesteld. Verwezen wordt naar het Nader Rapport voor de beantwoording van deze vraag.

Mutaties winstbelasting (pagina 4)

Het CFT merkt op dat er mutaties plaatsvinden in de winstbelasting, en dat deze separaat dienen te worden opgenomen. De mutaties voor wat betreft de winstbelasting zijn allen opgenomen in de reeds eerder verstrekte 'gewone dienst ontvangsten'.

Vervreemden grond en opstallen Postkantoor (pagina 4)

Het CFT merkt op dat door middel van de begrotingswijziging een nieuw artikel aan de landsverordening wordt toegevoegd met betrekking tot het vervreemden van de grond en opstallen van het Postkantoor, en vraagt hierover nadere toelichting. De Raad van Advies heeft eenzelfde vraag gesteld.

De regering heeft besloten om dit artikel te verwijderen uit de begrotingswijziging, en op een later moment een separaat voorstel aan de Staten te doen toekomen. Dit onderwerp leent zich meer om apart behandeld te worden, in plaats van dat het onderdeel uitmaakt van onderliggende begrotingswijziging.

Financiële paragraaf

2.1. Mutaties ten aanzien van de Landsverordening begroting 2017

2.1.A Gewone dienst 2017

Inkomsten 2017

De Landsverordening begroting 2017 toonde een inkomstenkader van NAf 478.100.000,-. In deze begrotingswijziging 2017 worden deze inkomsten naar aanleiding van de verwachte realisatie in 2017 in totaal verhoogd met een bedrag van NAf 9.300.000,-. Dit bedrag bestaat enerzijds uit een verhoging van de inkomsten voor de Winstbelasting ad. NAf 8.000.000,-. Anderzijds worden de geraamde inkomsten van de verrekening van oude schulden aan GEBE met te betalen Winstbelasting 2013 en 2014 verlaagd met NAf 6.700.000,-. Daarnaast wordt een extra inkomsten geraamd van NAf 8.000.000,- als gevolg van het dividend GEBE over het jaar 2015. Met het doorvoeren van deze begrotingswijziging op de inkomsten ad. NAf 9.300.000,-, komt de begroting 2017 uit op NAf 487.401.672,- aan inkomsten.

Uitgaven 2017

De motie ter uitvoering van het treffen van voorbereidingen om documenten in de Engelse taal op te stellen, bedraagt NAf 500.000,-. De verliezen uit 2015 ad. NAf 800.000,- dienen, conform de Rijkswet Financieel Toezicht, gecompenseerd te worden in 2017 hetgeen NAf 800.000,- aan extra lasten met zich meebrengt. De begroting van Financiën wordt verhoogd met NAf 600.000,- voor een bijdrage aan de Caribbean Financial Action Task Force. De begroting van Justitie wordt verhoogd met NAf 1.500.000,- voor incidentele inhuur extra personeel bij de gevangenis en het trainen van bestaand personeel. De begroting van OCJ&S wordt verhoogd met een incidenteel bedrag van NAf 1.200.000,- voor de uitvoering van de "Integrated Youth Policy". De begroting van TEZVT wordt incidenteel verhoogd met NAf 100.000,- aan extra kosten, welke gebruikt worden om het Land Sint Maarten in de zomermaanden te promoten. De begroting van VROMI wordt incidenteel verhoogd met NAf 400.000,- aan extra kosten, om de wateroverlast in Simpson Bay te verhelpen. Met het doorvoeren van deze begrotingswijziging op de uitgaven ad. NAf 5.100.000,-, komt de begroting 2017 uit op NAf 463.201.672,-.

Positief saldo 2017

Het saldo van de gewone dienst inkomsten en uitgaven bedraagt na begrotingswijziging NAf 25.000.00,- positief. Dit bedrag bestaat uit NAf 20.000.000,- als gevolg van tekortcompensatie uit de jaren liggend vóór 2015 en NAf 800.000,- als gevolg van de tekortcompensatie 2015. Het restant van NAf 4.200.000,- wordt vooralsnog niet besteed, maar wordt vanuit prudent financieel beleid gereserveerd voor mogelijke tegenvallers lopende het jaar 2017.

In de (samengevatte) tabellen zien de gewone dienst inkomsten er na wijzigingen in de Landsverordening begroting 2017 als volgt uit:

Begrotingswijziging 1 Sint Maarten 2017			
	Gewone dienst Oorspronkelijke begroting 2017	Uitgaven 458.101.672	Inkomsten 478.101.672
wijziging hoofdstuk: Wijziging betreffende:			
2	Uitvoering motie voorbereiding documenten in de Engelse taal	500.000	
4	CFATF	600.000	
NVT	Compenseren tekorten 2015	800.000	
5	Extra personeel en training gevangenis	1.500.000	
6	Subsidie voor de jeugd	1.200.000	
8	Dividend GEBE 2015		8.000.000
8	Promotie activiteiten zomerseizoen	100.000	
9	Wateroverlast reparaties Simpson Bay	400.000	
10	Lagere inkomsten GEBE verrekening Winstbelasting		(6.700.000)
10	Hogere Winstbelasting		8.000.000
TOTAAL		5.100.000	9.300.000
Gewijzigde begroting 2017		463.201.672	487.401.672

De begroting 2017 komt er per ministerie als volgt uit te zien:

Begroting 2017 na wijziging: gewone dienst inkomsten en uitgaven per Ministerie			
<i>Bedragen in Naf.</i>		Uitgaven	Inkomsten
Parlement en Hoge Colleges van Staat		18.532.585	
Ministerie van Algemene Zaken		76.192.657	3.728.442
Ministerie van Financien		55.534.920	372.609.809
Ministerie van Justitie		75.687.115	15.062.327
Ministerie van OCJ&S		123.371.170	352.242
Ministerie van VSA		53.366.574	14.866.083
Ministerie van TEZVT		24.954.677	51.914.500
Ministerie van VROMI		35.561.974	28.868.269
TOTAAL		463.201.672	487.401.672

In de volgende twee tabellen staan de mutaties in de gewone dienst voor uitgaven en inkomsten uitgesplitst per ministerie zoals in dit ontwerp wordt voorgesteld.

Begroting 2017 na wijziging: gewone dienst wijziging uitgaven per Ministerie			
<i>Bedragen in Naf.</i>	Oud	Nieuw	Wijziging
Parliament en Hoge Colleges van Staat	18.032.585	18.532.585	500.000
Ministerie van Algemene Zaken	76.192.657	76.192.657	-
Ministerie van Financien	54.134.920	55.534.920	1.400.000
Ministerie van Justitie	74.187.115	75.687.115	1.500.000
Ministerie van OCJ&S	122.171.170	123.371.170	1.200.000
Ministerie van VSA	53.366.574	53.366.574	-
Ministerie van TEZVT	24.854.677	24.954.677	100.000
Ministerie van VROMI	35.161.974	35.561.974	400.000
TOTAAL	458.101.672	463.201.672	5.100.000

Begroting 2017 na wijziging: gewone dienst wijziging inkomsten per Ministerie			
<i>Bedragen in Naf.</i>	Oud	Nieuw	Wijziging
Parliament en Hoge Colleges van Staat			-
Ministerie van Algemene Zaken	3.728.442	3.728.442	-
Ministerie van Financien	371.309.809	372.609.809	1.300.000
Ministerie van Justitie	15.062.327	15.062.327	-
Ministerie van OCJ&S	352.242	352.242	-
Ministerie van VSA	14.866.083	14.866.083	-
Ministerie van TEZVT	43.914.500	51.914.500	8.000.000
Ministerie van VROMI	28.868.269	28.868.269	-
TOTAAL	478.101.672	487.401.672	9.300.000

2.1.B Kapitaaldienst 2017

Bij de begroting 2017 heeft het CFT een voorbehoud gemaakt voor goedkeuring van de Kapitaaldienst, en het Land geadviseerd een meer realistische investeringsagenda te maken, welke in lijn is met de uitvoeringscapaciteit. In het eerste kwartaal 2017 is de Minister van Financiën met het CFT overeengekomen dat de Kapitaaldienst 2017 wordt bijgesteld tot Naf 30.000.000,-.

Gelet op dit beperkte bedrag, heeft de regering er voor gekozen om de in de begroting 2017 Kapitaaldienst opnieuw te bezien, mede in het licht van recente ontwikkelingen.

Binnen het investeringsvolume van Naf 30.000.000,- is een bedrag van Naf 6.000.000,- opgenomen als investering in de Belastingdienst voor de jaarschijf 2017. Met het CFT is de afspraak gemaakt dat er, separaat aan het volume van Naf 30.000.000,-, een additionele investering voor de Belastingdienst gedaan kan

worden om zo de structurele inkomsten van het Land te verhogen. Deze additionele investering heeft een meerjarig karakter, en bedraagt NAF 34.000.000,- vanaf het jaar 2018. Aangezien de verplichting voor de totale investering in de Belastingdienst ter grootte van NAF 40.000.000,- (NAF 6.000.000,- in 2017 en NAF 34.000.000,- voor latere jaren) in het jaar 2017 worden aangegaan, is dit volledige bedrag opgenomen in de herziene kapitaaldienst voor het jaar 2017.

Onderstaand overzicht geeft de Kapitaaldienst weer zoals vastgesteld in de begroting 2017 ('oud') en zoals wordt voorgesteld door de regering ('nieuw').

Begroting 2017 na wijziging: Kapitaaldienst per Ministerie		
<i>Bedragen in Naf.</i>		
	Oud	Nieuw
Parliament en Hoge Colleges van Staat	204.519	480.000
Ministerie van Algemene Zaken	4.523.305	4.892.000
Ministerie van Financien	9.940.554	40.000.000
Ministerie van Justitie	7.541.348	7.720.000
Ministerie van OCJ&S	14.689.730	1.000.000
Ministerie van VSA	4.565.600	1.450.000
Ministerie van TEZVT	12.902.644	2.271.000
Ministerie van VROMI	13.252.833	3.100.000
Sub-totaal	67.620.533	60.913.000
Onvoorzien		3.087.000
Studiefinanciering	5.279.580	5.279.580
NGO's	1.919.218	1.919.218
TOTAAL	74.819.331	71.198.798

Binnen het bedrag van NAF 30.000.000,- is een bedrag van NAF 3.087.000,- ingebouwd als reserve. Dit bedrag is bedoeld om eventuele tegenvallers in de Kapitaaldienst op te vangen, c.q. te besteden aan investeringen die vanuit een actuele situatie voordoen.

De totale Kapitaaldienst bedraagt –afgerond– NAF 71.200.000,- dat is NAF 3.600.000,- lager dan de oorspronkelijke Kapitaaldienst, zoals is opgenomen in de begroting 2017.

In bijlage III is de onderverdeling per ministerie en tevens een overzicht van de investeringsposten opgenomen van de gewijzigde Kapitaaldienst.

B. Artikelsgewijs

Artikel I

In dit artikel wordt met wijzigingsonderdeel A voorgesteld om de bedragen, genoemd in de vastgestelde begroting 2017, aan te passen naar de nieuwe situatie. De bijlagen, zoals vastgesteld bij de begroting 2017, worden middels wijzigingsonderdeel B van dit artikel aangepast.

Artikel II

Dit artikel regelt de inwerkingtreding. Het is van belang om de inwerkingtreding per 15 mei 2017 met terugwerkende kracht te doen, vanwege de reeds gerealiseerde inkomsten en voorbereidingen die getroffen zijn tot het doen van uitgaven.

De Minister van Financiën



De Minister van Algemene Zaken



24/8/17



Council of Advice
Raad van Advies

Strengthening Our Democracy

Staten van Sint Maarten
Zittingsjaar 2016-2017-102
No. 4a

Aan Zijne Excellentie de Gouverneur van Sint Maarten
Drs. E.B. Holiday
Falcon Drive # 3
Harbour View
Sint Maarten

RvA no. SM/04-17-LV

Onderwerp: Ontwerp van Landsverordening tot wijziging van de Landsverordening begroting 2017 in verband met wijzigingen van de Gewone Dienst en wijzigingen van de Kapitaaldienst (uw volgnummer LV-17/0005).

Advies: Met verwijzing naar uw spoedadviesverzoek d.d. 29 juni 2017 om het oordeel van de Raad van Advies inzake bovengenoemd onderwerp en de behandeling en vaststelling hiervan in de vergadering van de Raad d.d. 18 juli 2017, bericht de Raad u als volgt.

Het ontwerp strekt er volgens de overwegingen en toelichting toe de begroting van het Land voor het dienstjaar 2017 te wijzigen. De voorgestelde begrotingsmutaties zorgen voor een overschot op de gewone dienst ter waarde van circa NAf 24.2 miljoen. Dit is een verbetering ten opzichte van het huidige begrotingsoverschot op de gewone dienst. Daarnaast wordt een nieuwe kapitaaldienst opgesteld met inachtneming van de beperkte middelen. Voorts wordt, door het invoegen van een nieuw artikel, een juridische grondslag gecreëerd om (on)gebouwde eigendommen van het Land te vervreemden op grond van artikel 27 van de Verordening op de uitgifte van eigendommen.

Samenvatting: De Raad maakt naar aanleiding van het ontwerp en bijhorende toelichting opmerkingen die betrekking hebben op, in het algemeen, het toereikend onderbouwen van beleidsvoornemens die als grondslag dienen voor de voorgestelde ramingen ter voldoening van de eisen gesteld in de Comptabiliteitslandsverordening. Tevens vraagt de Raad aandacht voor de realistische verhouding tussen de voorgestelde beleidsvoornemens en ramingen. Daarbij vraagt de Raad aandacht voor bepaalde aspecten van het ontwerp die naar de mening van de Raad meer uitwerking nodig hebben. Voorts adviseert de Raad om waar mogelijk middelen vrij te maken om bepaalde problemen – die een zekere mate van overheidsinterventie nodig hebben – tegen

RvA no. SM/04-17-LV

1



te gaan of op te lossen. De Raad is van oordeel dat in verband met de bovengenoemde punten enige aanpassing van het voorstel wenselijk is.

Voordat de Raad ingaat op zijn specifieke punten omtrent de begrotingsmutaties, wil de Raad opnieuw aandacht vragen voor een aantal algemene aandachtspunten die de Raad essentieel acht voor de verbetering van ontwerp begrotingen en ontwerp begrotingswijzigingen.

1. Gemotiveerde begrotingsmutaties

Op basis van het vigerende recht acht de Raad het van belang dat beleidsvoornemens die de grondslag vormen voor de voorgestelde ramingen zo duidelijk en concreet mogelijk in de toelichting op het ontwerp worden uiteengezet. Zodoende is het voor de Staten en de burgers duidelijk welke koers door de regering gevaren wordt.

Het is om deze reden dat de Raad in zijn eerdere adviezen telkens uiteenzet wat de normen en eisen zijn waaraan een ontwerp, de bijhorende toelichting en bijlagen moeten voldoen.¹ Deze normen en eisen zijn te vinden in de Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten (hierna: Rft), de artikelen 100 en 102 van de Staatsregeling en de Comptabiliteitslandsverordening (hierna: CLv). Ingevolge artikel 11 en 15 van de Rft en artikel 49, vierde lid, van de CLv gelden deze normen en eisen in gelijke mate voor een ontwerp begrotingswijziging.

De Raad heeft verder in zijn eerdere advies op het ontwerp begroting 2017 de regering geadviseerd om een beleidsmatige begroting op te stellen.² De Raad is van mening dat het toepassen van het principe van een beleidsmatige begroting het opstellen van begrotingen zal vergemakkelijken, de inzichtelijkheid zal verbeteren en de continuïteit van de overheidsfinanciën beter zal garanderen. Dit alles geldt uiteraard ook voor een ontwerp begrotingswijziging. In dit verband merkt de Raad op dat kennis is genomen van het standpunt van de regering op dit punt dat in het nader rapport is uiteengezet. Echter, zoals de regering ook terecht stelt, dient de begroting vooralsnog aan het vigerende recht te voldoen.³

De Raad adviseert daarom om een beleidsmatige begroting te hanteren.

De Raad onderschrijft de poging van de regering om voor iedere begrotingsmutatie de onderliggende beleidsdoelstellingen te vermelden.

¹ Zie onder andere de volgende adviezen van de Raad van Advies met registratienummers: SM/13-15-LV, p. 2, SM/10-15-LV, p. 1. en SM/06-13-LV, p. 1.

² Zie advies van de Raad van Advies met registratienummer: SM/10-16-LV, p. 2.

³ Nader rapport inzake het ontwerp van landsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 2017, p. 2.



Echter is daarmee maar voor een deel voldaan aan de eisen die de CLv aan een ontwerp begrotingswijziging stelt. Hierdoor heeft de Raad niet een volledig beeld van de inhoud van de begrotingsmutaties.

De Raad kan moeilijk, zonder nadere toelichting, nagaan of de opgevoerde bedragen realistisch zijn en wat precies de consequenties zijn voor het algemene regeringsbeleid, maar ook voor het specifieke beleid van de verschillende ministeries.

De Raad vraagt hiervoor de aandacht.

2. De jaarrekening als deel van de begrotingscyclus

Ingevolge de CLv bestaat de begrotingscyclus niet alleen uit het opstellen en uitvoeren van begrotingen en begrotingswijzigingen, maar ook uit het afleggen van verantwoording hierover. De CLv kent ten behoeve van deze cyclus diverse procedurele bepalingen. In dit kader wil de Raad nog aandacht vragen voor zijn rol als adviseur van de regering in de begrotingscyclus en dan specifiek voor wat betreft de jaarrekeningen.

De Raad vraagt aandacht voor het feit dat hij sinds 2014 tot en met de datum van vaststelling van dit advies geen adviesverzoek heeft ontvangen inzake de jaarrekeningen van de jaren 2013 tot en met 2015. Door het uitblijven van deze jaarrekeningen ontbreekt een belangrijke bron van informatie. Hierdoor wordt het moeilijk om de voorgestelde wijzigingen binnen een financieel-economische context te analyseren en beoordelen. De Raad heeft in zijn advies op de vaststelling van de begroting 2017 hiervoor reeds aandacht gevraagd. In het nader rapport van de regering staat vermeld dat de regering het ontwerp van landsverordening voor de jaarrekeningen 2013 en 2014 op korte termijn zal verzenden. Ook is daarin aangegeven dat de jaarrekening 2015 op een later moment via de gebruikelijke procedure aan de Raad wordt aangeboden.⁴ De Raad heeft echter tot op heden de ontwerpen van landsverordening van de jaarrekeningen 2013, 2014 en 2015 nog niet ontvangen. Inmiddels is verder uit de halfjaarrapportage van het Cft gebleken dat de jaarrekening 2015 aan het College Financieel Toezicht (hierna: Cft) is opgestuurd.⁵

De Raad adviseert de regering wederom en met klem de landsverordeningen tot vaststelling van de jaarrekeningen van de dienstjaren 2013 tot en met 2015 zo spoedig mogelijk ter advies aan te bieden aan de Raad.

⁴ Nader rapport inzake het ontwerp van landsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 2017, p. 3.

⁵ Zie College Financieel Toezicht Curaçao en Sint Maarten, *Halfjaarrapportage*, juli- december 2016, kenmerk: Cft 20170127, p. 6.



3. Begrotingsmutaties en toelichting

3.1. Mutaties op de kapitaaldienst

Ten tijde van het vaststellen van de begroting 2017 bestond de kapitaaldienst uit doorgeschoven investeringen van voorliggende jaren en investeringen die maar voor een deel in gang waren gezet. Omdat er onduidelijkheid bestond over welk deel van het geraamde bedrag voor de kapitaaldienst uit resterende middelen bestond (afkomstig van een lening uit 2014) en onvoldoende onderbouwing was gegeven van de beperkte uitputting van de geraamde bedragen, heeft het Cft een voorbehoud gemaakt op de kapitaaldienst. Dit voorbehoud is nog steeds van kracht. Het Cft heeft toen geadviseerd om de kapitaaldienst terug te brengen naar een realistisch niveau van een investeringsagenda die rekening houdt met de uitvoeringscapaciteit van het Land.⁶

De regering heeft niet ontkend dat de door het Cft aangekaarte zorgpunten obstakels zijn die de inzet van kapitaalinvesteringen belemmeren. De regering kampt met structurele beperkte uitputting van de kapitaaldienst. Uit de toelichting kan de Raad niet opmaken of de regering aandacht heeft besteed aan het treffen van maatregelen die de beperkte uitputting kunnen oplossen. De Raad maakt zich zorgen dat het goedgekeurde bedrag van NAf 30 miljoen niet kan worden ingezet zonder het nodige opkrikken van de huidige uitvoeringscapaciteiten.

In verband met de hierboven uiteengezette problematiek adviseert de Raad de toelichting aan te vullen met informatie over hoe de regering de kapitaalinvesteringen gaat inzetten met de huidige uitvoeringscapaciteiten van het Land.

De regering heeft ervoor gekozen om een nieuwe kapitaaldienst op te stellen, waarbij deels de reeds door de Staten geaccordeerde investeringen zijn opgenomen en deels de nieuwe aangepaste investeringen. Een lijst van de investeringen die met de nieuwe aangewende lening zal worden gefinancierd is met het ontwerp meegestuurd als bijlage III. De Raad beaamt de poging van de regering om meer toelichting te verschaffen over de inhoud van de kapitaaldienst door het opsturen van de lijst van investeringen. De lijst bevat de verschillende projecten en activiteiten met de betreffende dienstjaren waarin het geld zal worden opgenomen. Echter is er maar voor een deel voldaan aan de eisen voorgeschreven in artikel 14, vierde en vijfde lid, van de CLv. De toelichting mist onder andere nog informatie over de verwachte levensduur van datgene waarin wordt geïnvesteerd en vermelding van het dienstjaar waarin de

⁶ Zie College Financieel Toezicht Curaçao en Sint Maarten, *Advies conform artikel 12 Rijkswet financieel toezicht Curaçao en Sint Maarten bij de vastgestelde begroting 2017 van Sint Maarten*, 1 februari 2017, kenmerk: Cft 201700017, p. 3.

mk



lasten wegens rente en afschrijvingen zal worden opgenomen. Voorts bestaat er nog steeds onduidelijkheid over welke middelen afkomstig zijn van eerdere leningen die nog niet geïnvesteerd zijn.

De Raad adviseert om conform artikel 14, vierde en vijfde lid, van de CLv de toelichting op de kapitaaldienst aan te vullen en om op een controleerbare manier in de toelichting de nog resterende middelen van eerdere leningen weer te geven.

3.1.1. Goedgekeurde geldlening ter waarde van NAf 30 miljoen

Per brief van 4 mei 2017 heeft het Cft aan de regering bekend gemaakt dat de leenaanvraag ter waarde van NAf 30 miljoen is goedgekeurd. Het Cft heeft toen opgemerkt dat niet het gehele bedrag van NAf 30 miljoen was opgenomen in de vastgestelde begroting 2017. Hierdoor zou er een begrotingswijziging moeten komen dat het gehele bedrag van de lening op een duidelijke en controleerbare wijze zou weergeven.⁷ In de toelichting noch in de cijfermatige weergave van de kapitaaldienst is het de Raad gelukt om het bedrag van NAf 8.3 miljoen in de begroting 2017 terug te vinden.

De Raad adviseert, op grond van artikel 14 en 15 van de CLv, het niet begrote bedrag van NAf 8.3 miljoen op een duidelijke en controleerbare manier op te nemen in de begrotingswijziging en de toelichting op dit punt aan te vullen.

3.1.2. Kapitaalinvesteringen en de Belastingdienst

De Raad onderschrijft de maatregelen die de regering neemt om de structurele inkomsten van het Land te verbeteren, mede omdat dit meerdere malen door het Cft is aangekaart als zorgpunt. De Raad constateert, zoals reeds is opgemerkt in paragraaf 3.1, dat nog niet is voldaan aan de eisen gesteld in artikel 14, vierde lid, van de CLv. Er is nog geen duidelijkheid over belangrijke financiële aspecten van de investeringen. De Raad begrijpt dat de beleidsplannen zich wellicht in een te vroeg stadium bevinden om aan alle eisen van de CLv te voldoen. Echter lijken er met het Cft bepaalde feiten gedeeld te zijn die voldoende concreet zijn zodat het Cft akkoord is met het aangaan van een additionele investering.⁸

In dit kader adviseert de Raad de feiten die medegedeeld zijn aan het Cft omtrent de voorgestelde investeringen in de Belastingdienst in de toelichting op te nemen.

⁷ Zie College Financieel Toezicht Curaçao en Sint Maarten, *Advies bij leenaanvraag 2017*, 4 mei 2017, kenmerk: Cft 201700088, p. 2.

⁸ Zie memorie van toelichting op het ontwerp, p. 6: "Met het Cft is overeengekomen dat er een additionele investering gedaan kan worden (...)".



De Raad acht het tevens opmerkelijk dat de kapitaalinvestering van NAf 34 miljoen in de begroting 2017 wordt opgenomen terwijl de beleidsplannen niet concreet zijn en de investeringen pas in het dienstjaar van 2018 van start gaan. De regering heeft aangevoerd dat het gehele bedrag wordt opgenomen omdat de regering een langlopende verplichting aangaat.⁹ De toelichting bevat geen informatie over de inhoud van deze langlopende verplichting.

De Raad adviseert de regering om toe te lichten wat voor langlopende verplichting wordt aangegaan en hoe deze verplichting invloed zal hebben op baten en lasten van het Land. Daarbij vraagt de Raad om aandacht te besteden aan waarom het aangaan van deze langlopende verplichting de regering tot de beleidskeuze heeft gebracht om het volledige NAf 34 miljoen in het dienstjaar 2017 op te nemen.

De Raad constateert dat op pagina 3 van de toelichting staat vermeld dat "Met het Cft is overeengekomen dat een additionele lening kan worden aangegaan...", terwijl op pagina 6 staat vermeld dat "Met het Cft is de afspraak gemaakt dat er, separaat aan het volume van NAf 30 miljoen een additionele investering voor de Belastingdienst gedaan kan worden". De Raad heeft inderdaad een verhoging van de kapitaaldienst investeringen gepercipieerd bij het Ministerie van Financiën.¹⁰ Echter vloeit deze toename van de kapitaaldienst van het Ministerie van Financiën voort uit verschuivingen die plaatsvinden binnen de reeds begrote kapitaaldienst. In verband met het voorgaande is het de Raad niet duidelijk wat wordt bedoeld met "additionele lening" en "additionele investering". De Raad is van mening dat de toelichting op dit punt verduidelijking behoeft.

De Raad adviseert derhalve om aan te geven of het om een additionele lening gaat of om een nieuwe prioriteitstelling in de kapitaalinvesteringen.

3.2. Dividendbeleid van de regering

De Raad constateert dat er in totaal een bedrag van NAf 8 miljoen¹¹ van de Gemeenschappelijk Elektriciteitsbedrijf Bovenwindse Eilanden (hierna: GEBE) wordt ontvangen. Bovendien zijn er ook in 2016 liquide middelen aan GEBE onttrokken.¹² Dit kan een effect hebben op de financiële situatie van het overheidsbedrijf. De regering dient bij het onttrekken van middelen van overheidsbedrijven rekening te houden met onder andere de financiële situatie van het betreffende overheidsbedrijf. In het nader rapport op de begroting 2017 heeft de regering gesteld dat het niet mogelijk is om een universeel

⁹ Zie memorie van toelichting op het ontwerp, p. 3.

¹⁰ Zie memorie van toelichting op het ontwerp, p. 6: tabel: "Begroting 2017 na wijziging: Kapitaaldienst per Ministerie".

¹¹ Het bedrag aan dividend waarvan is overeengekomen dat dit wordt uitbetaald aan de aandeelhouder.

¹² Zie College Financieel Toezicht Curaçao en Sint Maarten, *Reactie op de derde uitvoeringsrapportage 2016 Sint Maarten*, kenmerk: Cft 201600181, p. 3.



dividendbeleid te ontwikkelen omdat de overheidsbedrijven zeer uiteenlopend van aard zijn zowel op functioneel als financieel vlak. De Raad meent echter dat het ontwikkelen van op maat gemaakt dividendbeleid, waarbij ruimte wordt gelaten voor eventuele differentiaties op functioneel en financieel gebied, essentieel is. Dergelijk beleid heeft ook voordelen voor de regering en de overheidsbedrijven, onder meer op het vlak van rechtszekerheid.

In dit kader adviseert de Raad de regering om conform artikel 5 van de Landsverordening Corporate Governance een dividendbeleid te ontwikkelen voor elk overheidsbedrijf.

3.3. Het vervreemden van de (on)gebouwde eigendommen

In artikel I, onderdeel C, wordt een nieuw artikel toegevoegd aan de begroting 2017. Dit artikel zorgt ervoor dat bij vaststelling van het ontwerp begrotingswijziging de grondslag wordt gecreëerd die nodig is voor het vervreemden van de (on)gebouwde eigendommen van het Land. Hiermee wordt getracht om conform artikel 27 van de Verordening op de uitgifte van eigendommen te handelen. Daarbij wordt voorts bepaald dat de Minister van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu gezamenlijk met de Minister van Financiën bij landsbesluit gemachtigd worden om de bedoelde (on)gebouwde eigendommen te vervreemden.

Ingevolge artikel 27, eerste lid, van de Verordening op de uitgifte van eigendommen worden (on)gebouwde eigendommen bij landsverordening vervreemd voor zover de minister daartoe niet is gemachtigd. Uit de wetsgeschiedenis van dit artikel leidt de Raad af dat het machtigen bij landsbesluit van de Minister van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu en de Minister van Financiën om eigendommen te vervreemden, zoals dit is opgenomen in het voorgestelde artikel 3, tweede lid, niet strookt met de geest van artikel 27, eerste lid. Het oorspronkelijke oogmerk van deze bepaling is namelijk dat met de bepaling wordt verzekerd dat de Staten de minister(s) kunnen machtigen om (on)gebouwde eigendommen van het Land te vervreemden.¹³ Daarnaast bestaat er onvoldoende duidelijkheid over hoe de vervreemding van eigendommen van het Land eruit gaat zien.

De Raad adviseert derhalve om het tweede lid te herformuleren conform de oorspronkelijke bedoeling van artikel 27, eerste lid, en daarbij duidelijkheid te geven over hoe de vervreemding van eigendommen van het Land zal geschieden.

De Raad merkt daarbij op dat de regering slechts een aantal zinnen heeft gewijd aan het toelichten van artikel 3 van het ontwerp. Op zijn minst kan een

¹³ Artikel 27, eerste lid, van de Verordening op de uitgifte van eigendommen is gebaseerd op het Antilliaanse artikel 27, eerste lid, van de Verordening op de uitgifte van eigendommen Bovenwindse Eilanden.



uiteenzetting worden gegeven van de huidige waarde van de grond en het pand dat vervreemd zou moeten worden.

De Raad adviseert om de toelichting op dit punt aan te vullen.

Indien de regering een duidelijker beeld heeft van de plannen en het proces van de voorgestelde vervreemding van eigendommen van het Land, dan adviseert de Raad om de Staten hierover te informeren door de toelichting op dit punt aan te vullen.

3.4. Gevolgen voor de meerjarenbegroting

De Raad heeft geconstateerd dat de regering in het onderhavige ontwerp en de memorie van toelichting geen rekening heeft gehouden met de mogelijke consequenties van de voorgenomen wijzigingen op de meerjarenbegroting. Het aanwenden van financieringen en implementeren van investeringen die worden weergegeven op de kapitaaldienst zijn structureel van aard omdat de kapitaaldienst verplichtingen inhoudt over meerdere jaren.

Op grond van artikel 13 in samenhang met artikel 49, vierde lid, van de CLv dient een begrotingswijziging vergezeld te worden met een wijziging van de meerjarenbegroting. Met dien verstande dat dit alleen noodzakelijk is als er, zoals in het onderhavige ontwerp, mutaties zijn in de meerjarenbegroting. De Raad is van mening dat niet is voldaan aan de eisen van artikel 13 juncto artikel 49, vierde lid, van de CLv.

De Raad adviseert om het ontwerp en toelichting aan te vullen met de mutaties van de meerjarenbegroting.

De Raad meldt volledigheidshalve dat voor de toelichting op de meerjarenbegroting het relevant is om aandacht te besteden aan de hoogte van het rentepercentage, de looptijd van de lening en de overige financieringsvoorwaarde die betrekking zullen hebben op de lening van NAf 30 miljoen.

De Raad vraagt hiervoor de aandacht.



4. Vooruitzien op mogelijk begrotingstekorten

4.1. Huurkosten van het nieuwe administratiegebouw

In zijn eerdere advies op de begroting 2017 heeft de Raad aangekaart dat de kosten van de huur van het nieuwe administratiegebouw niet waren verwerkt in de begrotingsposten.¹⁴ De regering heeft hierop gereageerd in het nader rapport dat de huurkosten bij de eerstvolgende begrotingswijziging worden verwerkt. De Raad heeft echter niet uit het ontwerp of uit de toelichting kunnen percipiëren of de huurkosten in de ontwerp begrotingswijziging zijn opgenomen. De Raad heeft wel kunnen vernemen dat onlangs de verkoop en lease-back overeenkomst gesloten is tussen de regering en SZV. Daarbij is ook in de overeenkomst bepaald dat de huurpenningen per juli 2017 voor het eerst zullen worden betaald.¹⁵ Naast het feit dat door de verkoop en lease-back constructie de achterstand die de regering nog verschuldigd was aan SZV deels zou worden weggewerkt, zou het Land bepaalde lopende huurcontracten beëindigen en zodoende meer middelen overhouden voor andere doeleinden. De Raad adviseert – voor zover die niet reeds in de begrotingswijziging zijn verwerkt – om deze huurkosten op te nemen in het ontwerp begrotingswijziging en de mutaties toe te lichten. Daarnaast adviseert de Raad de toelichting aan te vullen met een uiteenzetting van welke huurcontracten worden beëindigd en per welke datum, alsmede de gevolgen die het beëindigen van de huurcontracten zullen hebben op de lasten en baten van het Land.

4.2. ICT problemen voorkomen

Afgelopen november en wederom in januari van dit jaar is de regering slachtoffer geweest van cyber-attacks. De ICT systemen van de regering hebben voor verschillende tijdsduren platgelegen. Toentertijd heeft de Minister van Financiën aangegeven dat het gehele ICT systeem van de regering toe was aan verbeteringen en updates.¹⁶ De Raad constateert dat er desondanks geen middelen gecreëerd zijn voor de oplossing van deze problematiek. Zonder adequate investering in de ICT systemen zal het Land kwetsbaar blijven voor toekomstige cyber-attacks. De Raad begrijpt dat de investeringscapaciteiten van de regering beperkt blijven, ondanks de additionele geldmiddelen. Desalniettemin, gezien de mogelijke gevaren die de regering oploopt als de ICT systemen niet worden vernieuwd, wil de Raad de regering in overweging geven om middelen vrij te maken voor het updaten van het gehele ICT systeem van de regering.

De Raad vraagt hiervoor de aandacht.

¹⁴ Zie advies van de Raad van Advies met registratienummer: SM/10-16-LV, p. 12.

¹⁵ 'SZV, Govt. sign lease accord for new govt. adm. Building', *The Daily Herald*, 18 februari 2017, www.thedailyherald.co.ke.

¹⁶ 'Report on Nov. Ransomware attack now with Prime Minister', *The Daily Herald*, 09 maart 2017, www.thedailyherald.co.ke.



4.3. Kosteloze rechtskundige bijstand niet begroot

De Raad constateert dat de begrotingspost "kosteloze rechtskundig bijstand" in de bijlagen niet is begroot of op nul is gesteld.¹⁷ De Raad heeft in zijn advies op de begroting 2017 de regering verzocht om een toelichting op dit punt te geven. De Raad heeft geconstateerd dat in het nader rapport niet is gemotiveerd waarom het advies van de Raad op dit punt niet is opgevolgd. Op grond van artikel 69 van de Wetboek van Strafvordering is het Land verplicht deze kosten te dragen. Het bevreemdt derhalve de Raad dat deze begrotingspost niet wordt begroot of op nul wordt gesteld. Bovendien hebben recentelijk advocaten die rechtsbijstand verlenen in strafzaken op toevoegingsbasis hun staking beëindigd, omdat zij in mei 2017 door het Land zijn uitbetaald.¹⁸

Het behoeft geen betoog dat een verhoging van de piketvergoeding zal lijden tot extra uitgaven die terug te vinden moeten zijn op de begroting.

De Raad vraagt hiervoor speciale aandacht.

De Raad vraagt tevens de aandacht voor een opmerking in zijn eerdere advies op de begroting 2017 over het feit dat de post "kosteloze rechtskundig bijstand" onder het Ministerie van Volksgezondheid Sociale Ontwikkeling en Arbeid was gerubriceerd. De Raad heeft de regering toen geadviseerd om na te denken over de herplaatsing van deze post bij een ander ministerie. De regering heeft in het nader rapport¹⁹ gereageerd door aan te geven dat de begrotingspost naar het Ministerie van Justitie wordt overgeheveld. De Raad constateert dat deze overheveling niet heeft plaatsgevonden.

De Raad vraagt hiervoor de aandacht.

5. Inwerkingtredingsbepaling en terugwerkende kracht

Artikel III, eerste lid, van het ontwerp bepaalt dat het ontwerp na diens bekrachtiging in werking treedt op 15 mei 2017 zodra deze in het Afkondigingsblad is geplaatst. Deze bewoording is niet conform de Aanwijzingen voor de regelgeving van Sint Maarten (hierna: Ar). De Raad adviseert deze bepaling aan te passen in overeenstemming met aanwijzing 126 onderdeel 2, van de Ar. In dit kader merkt de Raad voorts op dat de inwerkingtredingsbepalingen van de vastgestelde begrotingen van afgelopen jaren met elkaar verschillen qua formulering.

De Raad adviseert de regering om een standaard model aan te houden voor de inwerkingtredingsbepaling van begrotingen.

¹⁷ Zie Hoofdstuk 2 Parlement en de Hoge Colleges. De post is wel opgenomen maar op nul begroot.

¹⁸ 'On call lawyers terminate strike', *The Daily Herald*, 23 mei 2017, www.fmv.sx/nyneqad/.

¹⁹ Nader rapport inzake het ontwerp van landsverordening tot vaststelling van de begroting van het Land voor het dienstjaar 2017, p. 10.

Handwritten initials: MK



6. Overige opmerkingen

- De Raad heeft reeds onder paragraaf 1, laatste alinea, opgemerkt dat de Raad niet een volledig beeld van de inhoud van de begrotingsmutaties heeft en, zonder nadere toelichting, moeilijk kan nagaan of de opgevoerde bedragen realistisch zijn. De Raad noemt ter illustratie de begrotingsmutaties op de gewone dienst onder het Ministerie van Justitie en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport. In de genoemde voorbeelden gaat het om extra incidentele uitgaven ter waarde van miljoenen terwijl het voor de Raad onduidelijk is wat de aanleidingen zijn voor deze mutaties of waarom die uitgaven niet zijn meegenomen met de vaststelling van de begroting 2017. De Raad adviseert om de beleidsvoornemens die worden aangevoerd als grondslag van de voorgestelde begrotingsmutaties nader toe te lichten.
- De Raad adviseert de regering tevens om te motiveren of de beleidsvoornemens van het Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Vervoer en Telecommunicatie om promotionele activiteiten in de zomermaanden uit te voeren, nog realiseerbaar zijn nu wij ons al medio de zomermaanden bevinden.
- Op pagina 1 van de toelichting staat vermeld dat de gewone dienst uitgaven van het Ministerie van Justitie met NAf 1.5 miljoen gaan stijgen. De Raad constateert dat dit bedrag niet overeenkomt met het bedrag dat vermeld staat in hoofdstuk 5 van bijlage I onder de post "Personeel van derden". Daar staat namelijk een bedrag van NAf 2 miljoen. De Raad adviseert deze discrepantie te corrigeren.
- De Raad merkt op dat gesteld wordt dat het Ministerie van Financiën extra uitgaven moet boeken op de gewone dienst voor een compensatietekort voortvloeiend uit het dienstjaar 2015. Dit punt is niet nader toegelicht. De Raad adviseert om nadere informatie te verschaffen over dit tekort, vooral met het oog op het feit dat de jaarrekening 2015 – waaruit dit tekort zou moeten blijken – niet aan de Raad is aangeboden voor advies en deze jaarrekening niet door de Staten is goedgekeurd.
- Op pagina 2 van de toelichting wordt voorgesteld om de gewone dienst inkomsten bij de post "Winstbelastingen" te verhogen met een additionele NAf 8 miljoen. Dit acht de regering realistisch omdat de inkomsten van de winstbelasting tot eind april al op hetzelfde niveau ligt als berekend is voor het gehele jaar.



De Raad adviseert deze prognose verder toe te lichten gezien het feit dat bedrijven mogelijk minder inkomsten zullen ontvangen als gevolg van het aankomende lage toeristenseizoen en bedrijven als gevolg daarvan in het algemeen mogelijk minder winsten zullen ontvangen.

- Op pagina 3 legt de regering uit dat zij ervoor heeft gekozen om een nieuwe kapitaaldienst op te stellen, waarbij deels de reeds door de Staten geaccordeerde investeringen zijn opgenomen en deels de nieuwe aangepaste investeringen. Dit zorgt voor een reallocatie van beschikbare middelen op de kapitaaldienst per ministerie. De Raad constateert grote verschillen in de nieuwe kapitaaldienst ten opzichte van de vastgestelde kapitaaldienst. De Raad noemt ter illustratie het verlagen van de kapitaaldienst uitgaven voor het Ministerie van Onderwijs, Cultuur, Jeugd en Sport met NAf13 miljoen en de verlaging van circa NAf10 miljoen van de ministeries van Toerisme, Economische Zaken, Verkeer en Telecommunicatie en Volkshuisvestingen, Ruimtelijke Orde, Milieu en Infrastructuur. Deze wijzigingen hebben invloed op de beleidsvoornemens van deze ministeries en zorgen voor een wijziging in beleidsplannen. Echter bevat de toelichting geen uitleg op dit punt. De Raad vraagt hiervoor de aandacht.
- De Raad constateert op de gewone dienst ontvangsten, onder het Ministerie van Toerisme, Economische Zaken, Verkeer en Telecommunicatie, dat de post "Dividend Overheidsbedrijven" een weergave bevat van het totaalbedrag aan dividend dat de regering hoopt te ontvangen van de verschillende overheidsbedrijven. Door het samen boeken van het dividend afkomstig van de verschillende overheidsbedrijven is het voor de Raad niet controleerbaar voor welke bedragen en van welke overheidsbedrijven de regering dividend ontvangt. De Raad adviseert de regering om de post "dividend overheidsbedrijven" op een controleerbare manier op te splitsen aan de hand van de verschillende overheidsbedrijven en die posten onder de betreffende ministeries te plaatsen.

7. Wetstechnische en redactionele opmerkingen

In de bijlage zijn vermeld de opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard welke een integraal onderdeel vormen van het advies.



Council of Advice
Raad van Advies

Strengthening Our Democracy

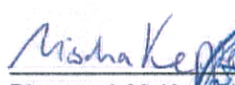
8. Conclusie

Concluderend geeft de Raad de regering in overweging de onderhavige ontwerp-landsverordening niet naar de Staten te zenden dan nadat rekening zal zijn gehouden met de opmerkingen van de Raad.

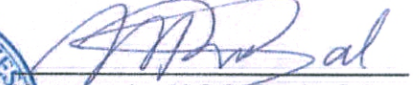
Aldus vastgesteld in de vergadering van de Raad van 18 juli 2017.

De waarnemend Secretaris

De Vice-voorzitter


Dhr. mr. A.M. Keuper




Mevr. mr. drs. M.C.C. Brooks-Salmon



BIJLAGE bij het advies d.d. 18 juli 2017, RvA no. SM/04-17-LV

Opmerkingen van redactionele en wetstechnische aard

Het ontwerp, de memorie van toelichting en de bijlagen bevatten een aantal redactionele en wetstechnische onvolkomenheden. De Raad geeft de volgende niet-limitatieve voorbeelden:

Het ontwerp:

- a. De Raad constateert dat de aanhef uit twaalf overwegingen bestaat terwijl de motieven voor deze begrotingswijziging korter kunnen worden weergegeven. De Raad adviseert om de overwegingen bondig op te stellen in overeenstemming met aanwijzing 92 van de Ar.
- b. De Raad adviseert om in het eerste punt van de overwegingen het woord "in" na de zinsnede "teneinde daarin te voorzien" in te voegen.
- c. De Raad adviseert om in het negende punt van de overwegingen de woorden "van het" na de zinsnede "als gevolg van dividend" in te voegen.
- d. De Raad adviseert om het twaalfde punt van de overweging in te korten conform aanwijzing 92 van de Ar.
- e. De Raad adviseert om in artikel 3, tweede lid, na de zinsnede "het vervreemden van de gebouwde en ongebouwde" het woord "eigendommen" in te voegen.
- f. De Raad adviseert artikel III te vernummeren naar artikel II conform aanwijzing 173 van de Ar.

De toelichting:

- a. De Raad adviseert om op pagina 7, onderdeel B, in het artikelsgewijs deel de tekst onder artikel III te verplaatsen naar Artikel I en de term "artikel III" te schrappen.
- b. De Raad adviseert om op pagina 7, onderdeel B, onder artikel II, derde paragraaf, de zinsnede "regelt dit artikel dat de inwerkingtreding wordt opgeschort tot het moment waarop de bezwaren van het CFT zijn weggenomen," te herzien. Artikel II van het ontwerp regelt namelijk niet het opschorten van het inwerkingtredingsmoment in het geval dat het Cft een advies uitbrengt als bedoeld in artikel 12, tweede lid, van de Rft.

De bijlagen:

- a. In de bijlagen is er een kopje "begrote uitgaven 2016" opgenomen. Echter moet dit "de vermoedelijke werkelijke uitgaven 2016" zijn op grond van artikel 19, eerste lid, van de CLv. De Raad adviseert de regering om de bijlagen op dit punt aan te passen.
- b. In de bijlagen is er een kopje "vermoedelijke werkelijke uitgaven 2015" opgenomen. Echter moet dit "werkelijke uitgaven 2015" zijn omdat de jaarrekening 2015 reeds door de accountant is gecontroleerd. De Raad adviseert de regering om de bijlagen op dit punt aan te passen.



ST. MAARTEN

Aan de Gouverneur

Falcon Drive 3

Harbour View

Alhier

Uw nummer:

Uw brief van:

Ons nummer:

Afd: JZ&W

Onderwerp: Nader rapport inzake het ontwerp van landsverordening tot wijziging van de Landsverordening begroting 2017 in verband met wijzigingen van de Gewone Dienst en wijzigingen van de Kapitaaldienst

Philipsburg,

Bijlagen:

- Gewone Dienst Uitgaven, de hoofdstukken 2, 4, 5 6, 8 en 9;
- Gewone Dienst Ontvangsten, hoofdstuk 10;
- Kapitaaldienst Uitgaven;
- Kapitaaldienst Inkomsten;
- Specificatie Kapitaaldienst
- Brief CFT inzake tekortcompensatie
- Term Of Reference aanbesteding ICT Belastingdienst

Ik heb de eer u hierbij, namens de ministerraad, aan te bieden het nader rapport ter reactie op het advies van de Raad van Advies (hierna: Raad) d.d. 18 juli 2017 [SM/04-17-LV] betreffende het ontwerp van landsverordening tot wijziging van de Landsverordening begroting 2017 in verband met wijzigingen van de Gewone Dienst en wijzigingen van de Kapitaaldienst. De Raad geeft ten aanzien van het ontwerp van landsverordening, in overweging het ontwerp naar de Staten te zenden nadat aan de opmerkingen van de Raad aandacht zal zijn geschonken. De regering heeft met belangstelling kennisgenomen van de opmerkingen van de Raad inzake de ontwerp-landsverordening. In het hiernavolgende wordt puntsgewijs ingegaan op de opmerkingen en aanbevelingen van de Raad.

1. Gemotiveerde begrotingsmutaties

De Raad merkt op dat kennis is genomen van het standpunt van de regering betreffende het hanteren van een beleidsmatige begroting. In dit verband adviseert de Raad om (alsnog) een beleidsmatige begroting te hanteren. Voorts is de Raad van mening dat het ontwerp slechts voor een deel aan de eisen van de Comptabiliteitslandsverordening (hierna: CLv) voldoet. De Raad merkt vervolgens op dat het moeilijk is om zonder nadere toelichting na te gaan of de opgevoerde bedragen realistisch zijn en wat precies de consequenties voor het algemene regeringsbeleid en het beleid van de verschillende ministeries zijn.

De regering onderkent de opmerking van de Raad, en heeft bij de begroting 2017 reeds gemeld dat het Land gefaseerd toe zal groeien naar een beleidsmatige begroting, waarbij een relatie gelegd kan worden tussen de gestelde doelen en de inzet van middelen. Dit is een proces dat over een wat langere periode gerealiseerd wordt. Een (nieuwe) verbeterslag hierin is gedaan bij het opstellen van de begroting 2018, en ook voor volgende jaren zullen verbeteringen aangebracht worden. Inherent aan dit proces is dat deze informatie nog in beperkte mate beschikbaar is voor het jaar 2017.

2. De jaarrekening als deel van de begrotingscyclus

De Raad merkt op dat de Raad tot op heden de ontwerpen van landsverordening van de jaarrekening 2013, 2014 en 2015 nog niet heeft ontvangen. De Raad adviseert om de landsverordening tot vaststelling van de jaarrekening van dienstjaren 2013 tot en met 2015 zo spoedig mogelijk ter advisering aan de Raad aan te bieden.

De jaarrekening van de dienstjaren 2013 en 2014 zijn inmiddels doorgeleid aan de Raad ter advisering. De ontwerplandsverordening van de jaarrekening van dienstjaar 2015 zal zo spoedig mogelijk ter advisering aan de Raad worden aangeboden.

3. Begrotingsmutaties en toelichting

3.1 Mutaties op de kapitaaldienst

Het CFT heeft bij de vaststelling van de begroting 2017 een voorbehoud gemaakt op de kapitaaldienst, en daarbij geadviseerd de kapitaaldienst terug te brengen naar een meer realistisch niveau. De regering kampt met structurele beperkte uitputting van de kapitaaldienst. Uit de toelichting kan de Raad niet opmaken of de regering aandacht heeft besteed aan het treffen van maatregelen die de beperkte uitputting kunnen oplossen.

De kapitaaldienst voor het jaar 2017 is teruggebracht tot NAF 30 miljoen. Naar mening van de regering is binnen de organisatie voldoende uitvoeringscapaciteit beschikbaar om dit bedrag aan investeringen uit te voeren. Bovenop dit bedrag wordt een additioneel bedrag van NAF 34 miljoen gevraagd als extra investering in de belastingdienst. Binnen het investeringsplan van de Belastingdienst wordt nadrukkelijk ook gezien welke incidentele- en structurele uitvoeringscapaciteit benodigd is.

Voorts merkt de Raad op dat er in de toelichting nog informatie wordt gemist over de verwachte levensduur en het dienstjaar waarin de lasten wegens rente en afschrijving zal worden opgenomen. De kapitaaldienst is inmiddels hierop aangepast, en als bijlage toegevoegd.

De Raad merkt tevens op dat er onduidelijkheid is over welke middelen afkomstig zijn van eerdere leningen. Hierover kan gemeld worden dat de in de kapitaaldienst opgenomen investeringen onderdeel uitmaken van een nieuwe lening, en niet van eerdere leningen.

3.1.1 Goedgekeurde geldlening ter waarde van NAf 30 miljoen

De kapitaaldienst bestaat uit twee onderdelen, namelijk een lening van NAf 21,7 miljoen waarbij de onderliggende investeringen reeds goedgekeurd zijn door de Staten, en waarbij het CFT reeds haar fiat heeft gegeven voor het aantrekken van een lening. Het tweede onderdeel betreft een bedrag van NAf 8,3 miljoen waarover de Staten een besluit dienen te nemen. De Raad kan het bedrag van NAf 8,3 miljoen niet terugvinden in de onderliggende begrotingswijziging.

Abusievelijk is in de kolom 'Begrotingswijziging' onder het Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid een bedrag van *minus* NAf 350.000 opgenomen voor Health Information System. Door dit te corrigeren, sluit deze kolom op NAf 42,3 miljoen. Als van dit bedrag de investering in de Belastingdienst wordt afgetrokken ad. NAf 34,0 miljoen, blijft er een bedrag van NAf 8,3 miljoen over. De aangepaste kapitaaldienst, inclusief het jaar van afschrijven en inclusief de afschrijvingsperiode, is bijgesloten.

3.1.2 Kapitaalinvesteringen en de Belastingdienst

De Raad vraagt om nadere informatie over de investeringen die in de Belastingdienst gedaan worden, zoals ook aan het CFT is medegedeeld. De Raad acht het tevens opmerkelijk dat de kapitaalinvestering van NAf 34 miljoen in de begroting wordt opgenomen terwijl de beleidsplannen niet concreet zijn en de investeringen pas in het dienstjaar van 2018 van start gaan. De Raad vraagt om een toelichting op de inhoud van de langlopende verplichting.

Er is een plan van aanpak gemaakt voor de Belastingdienst, welke nadere uitwerking behoeft. Onderdeel van dit plan van aanpak vormt de investering in ICT, waarvoor reeds een aanbesteding heeft plaatsgevonden. De daarvoor geschreven Term Of Reference (TOR) vindt u in de bijlage. De investering in ICT betreft een langlopende verplichting, hetgeen inhoudt dat de gunning nog in 2017 plaatsvindt, waardoor het Land een verplichting aangaat welke ook in 2017 afgedekt dient te worden met een lening. Dat geldt ook voor de andere investeringen die gedaan worden in de Belastingdienst. Het betreft een totaal investering waarvan de diverse onderdelen een samenhangend geheel vormen, en waarvan een investeringsverplichting nu wordt aangegaan voor meerdere jaren.

Voorts is het de Raad niet duidelijk wat bedoeld wordt met een additionele investering en een additionele lening.

In de primaire begroting was een nieuwe investering van NAf 6,0 miljoen opgenomen voor de Belastingdienst. In deze begrotingswijziging wordt een additionele investering van NAf 34 miljoen voor de Belastingdienst voorgelegd. Nadat de Staten hiermee hebben ingestemd, zal hiervoor een (additionele) lening worden aangevraagd, na goedkeuring door het CFT.

3.2 Dividendbeleid van de regering

In het nader rapport bij de begroting 2017 heeft de regering gesteld dat het niet mogelijk is om een universeel dividendbeleid te ontwikkelen omdat de overheidsbedrijven zeer uiteenlopend van aard zijn zowel op functioneel als financieel vlak. De Raad meent echter dat het ontwikkelen van op maat gemaakt dividendbeleid, waarbij ruimte wordt gelaten voor eventuele differentiaties op functioneel en financieel gebied, essentieel is. De Raad adviseert om een dividendbeleid te ontwikkelen voor elk overheidsbedrijf.

De regering heeft kennisgenomen van het advies van de Raad van Advies, en is voornemens een dividendbeleid te ontwikkelen. Voorts is de regering met de overheidsbedrijven in gesprek over af te

dragen dividend. Daarbij wordt per overheidsbedrijf gezien wat de winstgevendheid is, wat de balanspositie is, en welke investeringen het bedrijf dient te plegen.

3.3 Het vervreemden van de (on)gebouwde eigendommen

Er wordt een nieuw artikel aan de begroting 2017 toegevoegd die ervoor zorgt dat bij vaststelling van het ontwerp begrotingswijziging de grondslag wordt gecreëerd die nodig is voor het vervreemden van de (on)gebouwde eigendommen van het Land. Daarbij wordt bepaald dat de Minister van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieu gezamenlijk met de Minister van Financiën bij landsbesluit gemachtigd worden om de bedoelde (on)gebouwde eigendommen te vervreemden. De regering heeft besloten om dit artikel te verwijderen uit de begrotingswijziging, en op een later moment een separaat voorstel aan de Staten te doen toekomen. Dit onderwerp leent zich meer om apart behandeld te worden, in plaats van dat het onderdeel uitmaakt van onderliggende begrotingswijziging.

Dit onderwerp maakt geen onderdeel meer uit van de begrotingswijziging, waardoor deze vraag komt te vervallen.

3.4 Gevolgen voor de meerjarenbegroting

De Raad heeft geconstateerd dat de regering in het onderhavige ontwerp en de memorie van toelichting geen rekening heeft gehouden met de mogelijke consequenties van de voorgenomen wijzigingen op de meerjarenbegroting en adviseert hier rekening mee te houden.

De begrotingswijziging op de gewone dienst betreffen incidentele wijzigingen, en hebben dus uitsluitend betrekking op het jaar 2017. Het totaal aan opgenomen investeringen in de gewijzigde kapitaaldienst bedraagt NAF 71,2 miljoen (NAF 30 miljoen aan investeringen bij de Ministeries, NAF 34 miljoen aan investering in de Belastingdienst, NAF 5,3 miljoen aan studieleningen en NAF 1,9 miljoen aan diversen), terwijl de kapitaaldienst in de oorspronkelijke begroting uitging van NAF 74,8 miljoen. Er is dus per saldo een beperkt verschil in de totale kapitaaldienst, waardoor ook de daaruit voortvloeiende rentekosten in de meerjarenbegroting per saldo beperkt lager zijn. Om die reden wordt de meerjarenbegroting nu niet aangepast.

4. Vooruitzien op mogelijk begrotingstekorten

4.1 Huurkosten van het nieuwe administratiegebouw

De Raad heeft in het ontwerp en in de toelichting niet kunnen percipiëren of de huurkosten van het nieuwe Bestuurskantoor zijn opgenomen. Voorts adviseert de Raad om de toelichting aan te vullen met een uiteenzetting van welke huurcontracten worden beëindigd en per welke datum, alsmede de financiële gevolgen hiervan.

Het nieuwe Bestuurskantoor is gedeeltelijk in gebruik genomen. In de komende periode zullen de verschillende Ministeries gefaseerd overgaan naar het nieuwe Bestuurskantoor. Daardoor stoppen de huurkosten van de voorheen aangehuurde panden, en worden deze middelen ingezet ter dekking van het nieuwe Bestuurskantoor. Een eerste indicatie leert dat deze actie niet geheel budgettair neutraal kan worden uitgevoerd. Het is echter te vroeg om in de voorliggende begrotingswijziging een bedrag hiervoor op te nemen, omdat er verschillende variabelen zijn die het saldo zowel positief- als negatief kunnen beïnvloeden. Mocht daar noodzaak toe zijn, dan wordt dit onderwerp in een tweede begrotingswijziging voorgelegd, eventueel aangevuld met een uiteenzetting van de huurcontracten per welke datum beëindigd worden.

4.2 ICT problemen voorkomen

De overheid is in korte tijd slachtoffer geworden van cyber-attacks. De Raad adviseert om middelen vrij te maken voor het updaten van het gehele ICT systeem.

De regering heeft in de kapitaaldienst 2017 een bedrag van NAF 3,8 miljoen opgenomen voor ICT-investeringen in zowel hard- als software. Voorts doet de regering in de kapitaaldienst voor de begroting 2018 ook een voorstel voor een substantiële investering in ICT. De inzet van deze middelen moeten vooralsnog voldoende zijn om de beveiliging op orde te brengen.

4.3 Kosteloze rechtskundige bijstand niet begroot

De Raad constateert dat de begrotingspost 'kosteloze rechtskundige bijstand' in de bijlagen niet is begroot of op nul is gesteld, terwijl het Land verplicht is deze kosten te dragen. De Raad vraagt hiervoor aandacht. Tevens vraagt de Raad aandacht om deze post onder te brengen bij het Ministerie van Justitie in plaats van bij het Ministerie van Volksgezondheid, Sociale Ontwikkeling en Arbeid.

De kosten voor kosteloze rechtskundige bijstand worden betaald door het Ministerie van Justitie uit begrotingspost 'schadevergoedingen' (5021.43453)

5. Inwerkingtredingsbepaling en terugwerkende kracht

Het advies van de Raad is overgenomen en is verwerkt in de toelichting.

6. Overige opmerkingen

De raad sluit diens advies met enkele puntsgewijze overige opmerkingen. De regering reageert hieronder puntsgewijs op de opmerking van de Raad.

- De Raad merkt op dat zij niet een volledig beeld heeft van de inhoud van de begrotingsmutaties en, zonder nadere toelichting, moeilijk kan nagaan of de opgevoerde bedragen realistisch zijn. Naar mening van de regering zijn de wijzigingen in de gewone dienst toegelicht in de Memorie van Toelichting. Door de extra inkomsten die lopende het jaar zijn binnengekomen, kunnen nu extra uitgaven gedaan worden, op de vermelde beleidsonderwerpen.
- De Raad heeft bedenking over de promotionele activiteiten in de zomermaanden. Het door de regering aangegeven beleidsvoornemen om extra te investeren in promotionele activiteiten blijft gehandhaafd, en zullen wellicht in een andere periode van het jaar geschieden.
- De Raad constateert een sicepantie in de uitgaven van het Ministerie van Justitie. Dit is een terechte opmerking. Abusievelijk is in bijlage I een bedrag van NAF 2 miljoen opgenomen, terwijl dit NAF 1,5 miljoen moet zijn. Dit is bijgaande bijlage gewijzigd.
- De Raad vraagt om nadere informatie over het tekort op de gewone dienst voor het jaar 2015, en daarmee samenhangend de verliescompensatie. Korthedshalve wordt verwezen naar bijgaande brief van het CFT, met als nummer Cft 2001700028, waarin de tekortcompensatie voor het jaar 2015 nader wordt uitgelegd.
- De Raad vraagt zich af of seizoenspatronen betrokken zijn bij de berekening van de hogere winstbelasting. Bij het berekenen van de extra winstbelasting is rekening gehouden met seizoenspatronen en van ervaringsgegevens uit het verleden.
- De Raad adviseert om een toelichting op te nemen bij de nieuwe kapitaaldienst. De regering heeft kennisgenomen van het advies van de Raad van Advies.

- De Raad adviseert om een onderverdeling aan te brengen voor de inkomsten dividend. De regering ziet geen noodzaak om een nadere onderverdeling aan te brengen in inkomstencategorieën. In de begroting en (tussentijdse) rapportages worden de opbrengsten toegelicht.

7. Wetstechnische en redactionele opmerkingen

De Raad heeft een aantal opmerkingen van wetstechnische en redactionele aard in haar advies opgenomen. De regering heeft de opmerkingen op de meeste onderdelen overgenomen.

De onderwerpen die niet zijn overgenomen, betreffen:

De bijlagen, punt a. en b.: De uitgaven onder het kopje 'begrote uitgaven 2016' geven de begrote uitgaven aan, en niet de vermoedelijke werkelijk uitgaven 2016. De uitgaven vermeld onder 'vermoedelijke werkelijke uitgaven 2015' betreffen de vermoedelijke uitgaven over het jaar 2015, zoals gepresenteerd in de primaire begroting 2017. Hiermee wordt naar mening van de regering voldaan aan de CLV.



[Handwritten signature]
24/8/17
De Minister van Financiën

De Minister van Algemene Zaken

[Handwritten signature]
24/8/17

