



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Bonaire

Contactpersoon	Telefoonnummer
Dwight Tjin Kon Kiem (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
19 juli 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200694	
Pagina	Bijlagen
1/4	-

Onderwerp

Tweede *extra* begrotingswijziging 2012 Openbaar Lichaam Bonaire

Geachte mevrouw Emerencia,

### **Inleiding**

Op 11 juli jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept 2<sup>e</sup> *extra* begrotingswijziging voor het jaar 2012.

Deze 2<sup>e</sup> *extra* begrotingswijziging is onder andere tot stand gekomen als gevolg van actualisering van de vrije uitkering inclusief indexering (\$ 4.688.429), door onderrealisatie van diverse baten en lasten, door invulling van de totale beschikbare *extra* ruimte en verwerking van enkele investeringen op de kapitaaldienst.

### **Conclusie**

Het Cft oordeelt positief over de door u ingediende concept 2<sup>e</sup> *extra* begrotingswijziging 2012.

### **Toelichting**

#### *1. Verhoging vrije uitkering*

In de brief van 12 juli 2012 van het ministerie van BZK wordt gesteld dat de vrije uitkering voor 2012 wordt geïndexeerd met een bedrag van \$ 1.080.000. U heeft daarvan in de 2<sup>e</sup> *extra* begrotingswijziging reeds \$ 450.000 verwerkt, conform het bedrag dat daarvoor in de kaderbrief van 1 juni 2012 stond opgenomen. Het Cft adviseert u om in de eerstvolgende begrotingswijziging (behorende bij de tweede uitvoeringsrapportage) het verschil te verwerken.

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

De Rouvilleweg 39  
Curaçao

Telefoon (+5999) 461 9081  
Telefax (+5999) 461 9088  
E-mail info@cft.an  
Internet www.cft.an

## *2. Verlaging van de lasten*

In toelichting geeft u aan dat diverse lasten worden verlaagd met \$ 1,3 mln in verband met verwachte onderrealisatie. Uit de GMB-cijfers van het Cft over het eerste half jaar 2012 blijkt dat een bedrag van circa \$ 2,4 mln uit de beschikbare vrije uitkering 2012 nog niet door uw openbaar lichaam in kas is opgeëist. Het is dus niet ondenkbeeldig dat zonder aanpassingen van de begroting er in 2012 wederom een overschot gerealiseerd wordt dat tot verder versterking van het weerstandsvermogen kan leiden. Dat geeft een eerste indicatie dat bepaalde in de begroting voorgenomen lasten niet tot uitputting komen en een herschikking op zijn plaats lijkt.

De onderbouwing van de door u aangegeven lastenverlagingen is vrij summier. Van de afdeling Financiën heeft het Cft vernomen dat de wijzigingen tot stand zijn gekomen na overleg en afstemming met de diensthoofden, directeuren en het hoofd Financiën. Het Cft vraagt u echter dringend in de volgende begrotingswijziging de dan voorgestelde wijzigingen uitgebreider toe te lichten.

Mede gezien de positieve resultaten over de afgelopen jaren, zoals blijkt uit de jaarrekeningen 2010 en 2011, kan het Cft instemmen met de wijzigingen aan de lastenkant.

## *3. Verlaging van de baten*

Voorts geeft u aan dat u verwacht dat enkele inkomsten (zoals haven, casinorechten en dividenden) in de realisatie zullen achterblijven en daarom naar beneden zijn bijgesteld met circa \$ 1,3 mln.

Bij de goedkeuring van de begroting 2012 heeft het ministerie van BZK met betrekking tot het dividendbeleid gesteld dat dit in het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2012 dient te zijn afgerond. Het Cft heeft begrepen dat pas in de 2<sup>e</sup> helft van 2012 aan het dividendbeleid zal worden gewerkt. Het Cft wordt graag in de volgende uitvoeringsrapportages geïnformeerd over de voortgang.

## *4. Invulling van de vrijkomende middelen*

De beschikbaar gekomen extra ruimte 2012 van \$ 4.722.968 wil het Openbaar Lichaam Bonaire aanwenden voor met name onderhoud van de infrastructuur (sportverlichting en kustgrasveld, voorziening gehandicapten en wegeaanleg) tot een bedrag van \$ 4.065.000.

De resterende extra vrije ruimte 2012 ad \$ 657.968 neemt het Openbaar Lichaam op als reserves in de begroting 2012. Uit de jaarrekeningen 2010 en 2011 blijkt dat het Openbaar Lichaam Bonaire een positief resultaat op de gewone dienst heeft gerealiseerd van respectievelijk circa \$ 4 mln en circa \$ 10 mln. Het Cft verneemt graag hoe u dit resultaat conform het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES in de toekomst in de begroting verwerkt.

*5. Uitgaven kapitaaldienst*

Uit de begrotingswijziging blijkt dat het Openbaar Lichaam Bonaire diverse investeringen (ad \$ 650.000) opneemt op de kapitaaldienst. Het Cft wijst u erop dat de meerjarige effecten hiervan (bijv. afschrijvingskosten) in de gewone dienst dienen terug te komen. Dit is nog niet het geval. De afdeling Financiën heeft mondeling aangegeven dat dit alsnog in de begroting 2013 zal worden verwerkt.

**2<sup>e</sup> uitvoeringsrapportage**

Het Openbaar Lichaam Bonaire dient conform de wetgeving uiterlijk op 21 juli 2012 de 2<sup>e</sup> uitvoeringsrapportage bij het Cft in te dienen, zo nodig vergezeld met een nieuwe begrotingswijziging. Ambtelijk is reeds aangegeven dat de oplevering met circa twee weken is vertraagd.

De onderhavige extra begrotingswijziging is niet conform het met u overeengekomen format ingediend. Het Cft dringt er bij u op aan de 2<sup>e</sup> uitvoeringsrapportage (inclusief begrotingswijziging) wél conform het overeengekomen format in te dienen. Daarbij dient *volledig* inzicht te worden gegeven in de goedgekeurde begrotingstanden, de goedgekeurde begrotingswijzigingen (1<sup>e</sup> extra BW, 1<sup>e</sup> BW, 2<sup>e</sup> extra BW en de 2<sup>e</sup> BW) en de daaruit voortvloeiende nieuwe begrotingsstanden.

**Tot slot**

Het Cft adviseert positief over de voorliggende BW. Dit vanwege het feit dat de ophoging van de vrije uitkering 'harde baten' betreffen en het een sluitende BW betreft waarbij baten en lasten in evenwicht blijven. Per saldo vindt er een ophoging van de begroting plaats van circa USD 3,3 mln.

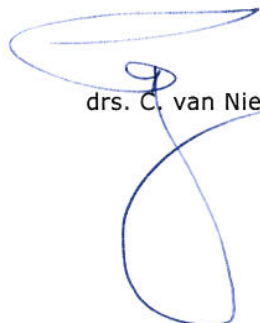
Het Cft wenst echter nogmaals op te merken dat de toelichting op deze BW op onderdelen erg summier is. Graag ontvangt het Cft bij de volgende uitvoeringsrapportages (inclusief BW) uitgebreidere onderbouwingen.

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

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

Namens deze,  
De secretaris van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



drs. C. van Nieuwamerongen

Kenmerk  
Cft 201200694  
Blad  
4/4

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

- De Gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire
- De Eilandsecretaris van het Openbaar Lichaam Bonaire
- Het Hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire