



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

Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire

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

Adres kantoor Sint Maarten
Convent Building 26
Frontstreet, P.O. Box 686
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331
Telefax (+1721) 5430379

Contactpersoon
Koen Willems
Datum
14 juli 2015
Ons kenmerk
Cft 201500138
Pagina
1/3

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

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

Bijlagen
-

Onderwerp
Advies eerste begrotingswijziging 2015 openbaar lichaam Bonaire,

Geachte heer Rijna,

Op 7 juli heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de eerste begrotingswijziging (BW) ontvangen over het begrotingsjaar 2015. In deze BW zijn wijzigingen opgenomen zoals deze blijken uit de eerste uitvoeringsrapportage (UR) 2015, welke gelijktijdig met de BW is ingediend. De reactie op de eerste UR 2015 ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Advies

Het Cft oordeelt positief over de door u voorgestelde wijzigingen in de 1e BW 2015. Daarbij vindt het College de liquiditeitsontwikkeling zorgelijk en wil u nadrukkelijk in overweging geven om bij de uitvoering van de (gewijzigde) begroting aandacht te hebben voor de liquiditeitspositie. Dit kan aanleiding zijn om de nu gepresenteerde voornemens te temporiseren. Om liquiditeitsontwikkelingen te kunnen volgen en voorspellen, verwacht het Cft van u een maandelijks liquiditeitsoverzicht inclusief – prognose voor de rest van het jaar.

Toelichting

Het totaal van de voorgestelde mutaties in de eerste BW bedraagt per saldo USD 9.013.650. Dit is samengesteld uit wijzigingen van de reguliere lasten (USD 7.842.250) en van de investeringen (USD 1.171.400). De begroting 2015 komt daarmee uit op een totaalbedrag van USD 61.712.772.

De reguliere lasten worden enerzijds aangepast vanwege bijstellingen in de bijzondere uitkeringen. Het gaat daarbij om een totaalbedrag van USD 4.969.100. Dit zijn vooral gelden voor projecten op het gebied van Riolering en Waterzuivering, Milieu en

Natuurbeheer en Openbare Hygiëne. Het betreft zowel uitkeringen die in 2015 zijn toegezegd alsook uitkeringen uit 2014 welke bij het opstellen van de begroting nog niet bekend waren. Bij deze aanpassingen worden de baten en de lasten met hetzelfde bedrag verhoogd. Anderzijds wordt voorgesteld de reguliere lasten te verhogen met USD 2.873.150 ten behoeve beleidswijzigingen die betrekking hebben op onder meer personeel en werkzaamheden van het bestuursorgaan en het bestuursapparaat. De wijzigingen op de investeringen, i.e. de kapitaaldienst, bedragen totaal USD 1.171.400. De investeringen hebben betrekking op de inrichting van de ambtswoning, automatisering & conferentie apparatuur, werkzaamheden sportvelden en de aanschaf van vervoersmiddelen. Samenvattend zijn voorgestelde wijzigingen dus tweeledig. Enerzijds zijn er de technische wijzigingen ad USD 4.969.100 welke betrekking hebben op bijzondere uitkeringen en anderzijds wordt USD 4.044.550 aan beleidswijzigingen voorgesteld.

In dekking van de beleidswijzigingen wordt voorzien door het inzetten van het resultaat uit boekjaar 2014 en door het inzetten van de algemene reserve voor respectievelijk USD 3.310.500 en USD 734.050. Op basis van de jaarrekening 2014, welke eind juni openbaar is gemaakt, heeft het Cft vast kunnen stellen dat het resultaat 2014 alsook de algemene reserve toereikend zijn om in de dekking te kunnen voorzien. Ten aanzien van de dekking uit het resultaat en de algemene reserve maakt het Cft u wel attent op de gevolgen voor de liquiditeitspositie.

Liquiditeitsstand

Uit de jaarrekening blijkt dat ultimo 2014 de stand van de liquide middelen USD 8.100.518 bedraagt. Daarnaast bedraagt de balanspost overlopende passiva USD 8.004.792. Deze post heeft betrekking op bijzondere uitkeringen die nog tot besteding moeten komen. Dit houdt in dat een aanzienlijk deel van de liquide middelen al is geormerkt. De vrij besteedbare liquide middelen zijn aanzienlijk beperkter dan het saldo in de jaarrekening doet vermoeden. De in de BW voorgestelde financiële dekking die voortkomt uit het inzetten van de algemene reserve en het resultaat 2014 drukken gedurende 2015 extra op de benodigde liquide middelen. Deze ontwikkeling vindt het Cft zorgelijk.

Om te voorkomen dat er zich problemen in de nabije toekomst voordoen met betrekking tot de liquiditeitspositie verzoekt het Cft u om op maandbasis de actuele, met uw openbaar lichaam afgestemde, liquiditeitsgegevens aan te leveren bij het Cft. Deze gegevens dienen ook te voorzien in een liquiditeitsprognose welke de liquiditeitsstand in kaart brengt voor de rest van het jaar. Tevens adviseert het Cft u om voordat de begrote plannen uitgevoerd worden, u eerst de liquiditeitsontwikkeling afwacht. Eventueel kan dit leiden tot een temporisering van de nu door u voorgestelde plannen.

Fors aantal wijzigingen

Afsluitend wil het Cft, evenals bij de derde begrotingswijziging in 2014, wederom stilstaan bij het forse aantal wijzigingen in de begroting. Zo wordt het begrotingstotaal bijvoorbeeld met ruim 15 procent opgehoogd ten aanzien van de oorspronkelijk goedgekeurde begroting.

Kenmerk
Cft 201500138
Blad
3/3

Met het oog op het begrotingsproces 2016 verzoekt het Cft u om de oorspronkelijke begroting zo adequaat mogelijk op te stellen. Omdat meer dan de helft van de voorgestelde wijzigingen uit de BW betrekking heeft op technische wijzigingen verzoekt het Cft om de bijzondere uitkeringen waar mogelijk op een eerder moment in het jaar met de vakdepartementen af te stemmen zodat deze per 2016 in de oorspronkelijke begroting kunnen worden opgenomen. Op die manier kunnen dergelijke omvangrijke (baten-lasten neutrale) wijzigingen gedurende het begrotingsjaar worden voorkomen.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Bonaire
De voorzitter van de eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire