



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

Contactpersoon
Koen Willems
Datum
6 oktober 2015
Ons kenmerk
Cft 201500211
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 tweede begrotingswijziging 2015 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 21 september 2015 heeft het secretariaat van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft BES) van uw bestuurscollege de tweede uitvoeringsrapportage (UR) en begrotingswijziging (BW) ontvangen over het begrotingsjaar 2015. Hierbij ontvangt u het advies van het Cft BES op de door u voorgestelde wijzigingen. Een reactie op de tweede uitvoeringsrapportage ontvangt u middels een afzonderlijke brief.

Advies

Ondanks dat de tweede UR niet is voorzien van de eerder door het Cf gevraagde toelichting adviseert het Cft BES toch positief op de door u voorgestelde wijzigingen in de tweede BW. De motivatie hierbij is met name gelegen in het feit dat deze begrotingswijziging enkel gebruikt wordt om voor USD 3,2 mln aan minderopbrengsten te compenseren, als gevolg van het niet verkopen van bepaalde activa in 2015. Daarnaast heeft het indienen van de 2e UR dermate veel vertraging opgeleverd door de overleggen op ambtelijk niveau hierover dat de 3e UR al op korte termijn ingediend moet worden evenals de conceptbegroting 2016. Het openbaar lichaam nu vragen om extra toelichting bij de 2e UR zal hoogstwaarschijnlijk ten koste gaan van het tijdig kunnen voldoen aan de overige rapportageverplichtingen. Zoals ook wordt aangegeven in de reactie op de uitvoeringsrapportage wordt een adequate toelichting ten aanzien van de begrotingsuitvoering bij de 3e UR wel verwacht, mede doordat het opstellen van toekomstige uitvoeringsrapportages door een uitbreiding van het financiële softwarepakket minder tijd zal kosten.

Toelichting

De minderopbrengsten van USD 3,2 mln worden gecompenseerd door het verlagen van de lasten met USD 2,1 mln en het verhogen van de inkomsten met USD 1,1 mln. Om ruim USD 2,1 mln aan lasten te kunnen verlagen is enerzijds een deel van de met de 1e begrotingswijziging voorgestelde wijzigingen teruggedraaid en is anderzijds op een aantal begrotingsfuncties de onderuitputting als lastenverlichting ingezet. De drie belangrijkste mutaties betreffen:

- Terugdraaien reserveringen 1e BW (USD 400.000)
- Herstellen foutieve boeking personeelsbegroting (USD 680.100)
- Omzetten opdrachtovereenkomsten naar arbeidscontracten (USD 427.000)

De verhoogde baten van USD 1,1 mln bestaan uit de meeropbrengsten grondbelasting en motorrijtuigenbelasting (MRB) voor totaal ongeveer USD 0,7 mln en daarnaast een indexatie van de vrije uitkering van circa USD 0,4 mln. In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de compensatie van de minderopbrengsten van USD 3,2 mln precies is samengesteld.

\$ 2.125.000	Totaal aan uitgavenverlaging
\$ 400.000	Indexering vrije uitkering
\$ 175.000	Meeropbrengsten grondbelasting
\$ 500.000	Meeropbrengsten Motorrijtuigenbelasting
\$ 1.075.000	Totaal aan inkomstenverhoging
\$ 3.200.000	Totale compensatie

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt, wordt de lastenkant van de begroting als gevolg van bovengenoemde compensatie verlaagd met USD 2.125.000 en de inkomstenkant verhoogd met USD 1.075.000. Daarnaast wordt een gedeelte van de algemene reserve ingezet ter bekostiging van investeringen in infrastructuur voor totaal USD 481.000. Deze onttrekking aan de reserve leidt tot een verhoging aan de batenkant. Per saldo wordt met de ingediende begrotingswijziging het begrotingstotaal verlaagd met USD 1.644.000 naar USD 60.068.772.

Bij de eerste BW was er sprake van een aanzienlijk aantal wijzigingen voor totaal USD 9.013.650. Ruim de helft hiervan was het gevolg van het bijstellen van bijzondere uitkeringen, te weten USD 4.969.100. Ondanks dat er bij de tweede begrotingswijziging nagenoeg geen bijstellingen plaatsvinden van bijzondere uitkeringen is naar aanleiding van de eerste BW hierover wel gesproken met uw medewerkers. Naar aanleiding hiervan heeft het Cft u geadviseerd om de bijzondere uitkeringen waar mogelijk op een eerder moment in het jaar af te stemmen met de vakdepartementen. Op die manier kunnen de bijzondere uitkeringen in de oorspronkelijke begrotingen worden opgenomen en kunnen omvangrijke begrotingswijzigingen gedurende het begrotingsjaar worden voorkomen. Het Cft BES heeft hier op ambtelijk niveau verder over gesproken met uw medewerkers. Uit deze gesprekken is gebleken dat afstemming met de vakdepartementen die de bijzondere uitkeringen verstrekken vaak moeizaam verloopt.

Kenmerk
Cft 201500211
Blad
3/3

Hierbij wordt ook aangegeven dat beschikkingen danwel informatie omtrent de beschikkingen niet altijd tijdig door het openbaar lichaam wordt ontvangen waardoor de bijzondere uitkeringen niet in de oorspronkelijke begroting kunnen worden opgenomen. Dit is volgens uw medewerkers een belangrijke oorzaak van de omvangrijke begrotingswijzigingen. Daarnaast dienen bijzondere uitkeringen die in de CN-week worden toegezegd en betrekking hebben op het lopende begrotingsjaar ook middels een begrotingswijziging te worden verwerkt en kunnen deze niet in de oorspronkelijke begroting worden opgenomen. Het Cft BES neemt kennis van deze problematiek en gaat graag met u verder hierover in gesprek.

Tot slot heeft het Cft BES de gevraagde liquiditeitsgegevens inclusief liquiditeitsprognose voor het resterend deel van 2015 ontvangen. Het Cft heeft eerder al zijn zorgen geuit over de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam. Uit de liquiditeitsprognose blijkt dat de liquiditeitspositie ultimo 2015 op ongeveer USD 2,4 mln wordt geraamd maar deze bestaat nagenoeg volledig uit geormerkte bijzondere uitkeringen. Ondanks dat de liquiditeitspositie naar verwachting ultimo 2015 hoger zal zijn omdat niet alle verwachte opbrengsten in de prognose zijn opgenomen heeft het Cft al eerder laten weten de ontwikkeling van de liquiditeitspositie zorgwekkend te vinden en verneemt graag op korte termijn welke structurele maatregelen het openbaar lichaam gaat nemen om deze te verbeteren. Het Cft adviseert daarnaast om eventuele meevallers gedurende de rest van 2015 niet te besteden maar om deze ten goede te laten komen aan het opbouwen van een liquiditeitsbuffer. In de reactie van het Cft op de 2e uitvoeringsrapportage wordt nader ingegaan op de liquiditeitspositie.

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



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