



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 201500212

Pagina

1/3

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlagen

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Reactie tweede uitvoeringsrapportage 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) van uw bestuurscollege de tweede uitvoeringsrapportage (UR) en begrotingswijziging (BW) ontvangen over het begrotingsjaar 2015. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende uitvoeringsrapportage. Het advies op de begrotingswijziging ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Op basis van de uitvoeringsrapportage concludeert het Cft dat de begrotingsuitvoering enigszins achterloopt. Zo is eind juni slechts 45% van de begrote baten en 42% van de begrote lasten gerealiseerd. Uit een nadere analyse van het Cft is echter gebleken dat ook de afgelopen jaren het zwaartepunt voor zowel de baten als de lasten in de tweede helft van het jaar ligt. Daarom vindt het Cft deze situatie momenteel ook niet zorgelijk.

Conform artikel 22 lid 2 van de Wet FinBES kunnen de uitvoeringsrapportages zo nodig vergezeld gaan van ontwerpen van begrotingswijzigingen. Indien onvoldoende duiding wordt gegeven aan de cijfers in de uitvoeringsrapportage biedt dit echter onvoldoende informatie met betrekking tot de voortgang van de begrotingsuitvoering. Dit bemoeilijkt het voor het Cft om de voorgestelde begrotingswijzigingen van een adequaat advies te voorzien. In de reactie van het Cft op de eerste uitvoeringsrapportage is aangegeven dat de uitvoeringsrapportage enkel cijfermatig is toegelicht. Op die manier wordt onvoldoende inzicht verkregen in de uitvoering van de begroting. Om die reden heeft het Cft in zijn reactie d.d. 14 juli 2015 gevraagd om meer duiding bij de cijfers in de uitvoeringsrapportages.

Bij de tweede uitvoeringsrapportage ontbreekt de gevraagde duiding nog steeds. Indien dit ook bij de 3e uitvoeringsrapportage het geval is, ziet het Cft zich genoodzaakt om zijn advisering ten aanzien van de begrotingswijzigingen uit te stellen tot het moment dat de uitvoeringsrapportage wel voldoende basis biedt om adequaat te kunnen adviseren. Het Cft heeft vernomen dat recentelijk het financiële softwarepakket bij de afdeling Financiën is uitgebreid zodat het genereren van rapportages vergemakkelijkt is en meer tijd beschikbaar is om de uitvoeringsrapportages van een adequate toelichting te voorzien. Het Cft gaat er daarom vanuit dat bij de 3e UR een eerste verbeterlag hierin zichtbaar is. Het Cft heeft aangegeven te ondersteunen bij het maken van deze verbeterlag en zal hierover met uw afdeling Financiën nog nader in overleg treden.

In de vastgestelde begroting 2015 is uitgegaan van ontvangsten uit de verkoop van gronden en van de huidige locatie van de Buitendienst. Medio 2015 is gebleken dat deze verkoop niet gerealiseerd gaat worden in 2015 en als gevolg daarvan circa USD 3,2 mln aan opbrengsten ook niet gerealiseerd wordt. Het Cft heeft aangegeven dat de begroting hiervoor gecorrigeerd moet worden. Over de compensatie van USD 3,2 mln is in de maanden augustus en september veelvuldig contact geweest tussen de afdeling Financiën van Bonaire en het secretariaat van het Cft. Dit heeft er mede toe geleid dat de 2e uitvoeringsrapportage inclusief begrotingswijziging niet tijdig is ingediend door uw bestuurscollege. Op verzoek van zowel uw bestuurscollege als het Cft zal op ambtelijk niveau overleg plaatsvinden over de wijze van afstemming zodat deze effectiever kan plaatsvinden in de toekomst en dergelijke vertragingen in kunnen worden voorkomen.

Liquiditeitspositie

In zijn reactie op de 1e uitvoeringsrapportage heeft het Cft grote zorgen geuit omtrent de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam. Daarom is het openbaar lichaam verzocht om een maandelijks liquiditeitsoverzicht inclusief liquiditeitsprognose voor het resterend deel van het jaar op te leveren. Uit het opgeleverde overzicht inclusief prognose kan worden opgemaakt dat het openbaar lichaam ultimo 2015 een liquiditeitspositie verwacht van minder dan USD 2,4 mln. Eind 2013 bedroeg de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam USD 5,2 mln. Ultimo 2014 bedroeg de liquiditeitspositie nog USD 8,1 mln. Echter werd deze hoge liquiditeitspositie grotendeels veroorzaakt doordat circa USD 5,1 mln aan bijzondere uitkeringen per jaareinde nog was ontvangen. De trend van een verslechterende liquiditeitspositie baart het Cft al langer zorgen. Om die reden is het openbaar lichaam gevraagd om aan te geven welk deel van de verwachte liquiditeitspositie ultimo 2015 uit bijzondere uitkeringen zal bestaan. Uit de informatie die is verstrekt is gebleken dat de liquiditeitspositie ultimo 2015 bijna volledig bestaat uit geormerkte middelen. Tijdens gesprekken met de afdeling Financiën is geconstateerd dat er echter nog een aantal zaken zijn, waaronder bijvoorbeeld achterstallige belastingen, waarmee het openbaar lichaam incidentele meeropbrengsten kan genereren. Dit kan de liquiditeitspositie incidenteel versterken maar biedt op lange termijn geen soelaas. Ook belastingontvangsten die door Belastingdienst Caribisch Nederland worden geïnd en maandelijks worden overgemaakt zijn niet volledig in de geprognosticeerde liquiditeitspositie ultimo 2015 opgenomen.

Voor de lange termijn moeten echter structurele oplossingen worden gevonden om de liquiditeitspositie te verbeteren door middel van het creëren van liquiditeitsbuffer zodat tijdelijke liquiditeitstekorten opgevangen kunnen worden. Hierover heeft het Cft ook met uw bestuurscollege gesproken.

Financieel beheer

Samen met de uitvoeringsrapportage en begrotingswijziging heeft u ook een versie, d.d. 24 juli, van het plan van aanpak financiële verbeterpunten OLB meegestuurd. Uit dit plan van aanpak is af te leiden dat een aantal verbeterpunten is afgerond. Een deel van deze afgeronde verbeterpunten heeft te maken met het invoeren van de verplichtingenadministratie in november 2014. Tijdens de gevoerde gesprekken met de afdeling Financiën is aangegeven dat er op meerdere punten voortgang wordt gemaakt om het financieel beheer te verbeteren. Bij de invoering van het plan van aanpak in 2014 is aangegeven dat naar verwachting de meeste verbeterpunten afgerond zullen worden in de tweede helft van 2015. Het huidige plan van aanpak biedt naar mening van het Cft echter weinig inzicht in deze voortgang. Bij toekomstige uitvoeringsrapportages ziet het Cft dan ook graag een adequate toelichting ten aanzien van de voortgang van het plan van aanpak financiële verbeterpunten.

Samenvattend verwacht het Cft van u bij het indienen van de 3e uitvoeringsrapportage over 2015 een adequate toelichting betreffende het verloop van de begrotingsuitvoering. Indien de uitvoeringsrapportage wordt vergezeld van een begrotingswijziging dient uit de toelichting bij de uitvoeringsrapportage te blijken wat de achtergrond van de voorgestelde mutaties op de begroting zijn. Daarnaast verwacht het Cft een overzicht van de structurele maatregelen die het openbaar lichaam momenteel neemt of op korte termijn gaat nemen om de liquiditeitspositie te verbeteren. Tot slot ontvangt het Cft ten aanzien van het plan van aanpak financieel beheer regelmatig een adequate toelichting betreffende de voortgang die met de uitvoering van het plan van aanpak is gemaakt.

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

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