



## 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

Klaas Jan Dik

Datum

10 december 2015

Ons kenmerk

Cft 201500308

Pagina

1/3

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

-

Bijlagen

-

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68  
La Piccola Marina  
Oranjestad, Aruba

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Reactie derde uitvoeringsrapportage 2015 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 25 november 2015 ontving het secretariaat van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) en begrotingswijziging (BW) 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.

In de reacties op de 1e en 2e uitvoeringsrapportage over 2015 heeft het Cft aangegeven dat deze enkel cijfermatig zijn toegelicht en op die manier onvoldoende inzicht wordt verkregen in de uitvoering van de begroting. Daarnaast is het voor het Cft lastig om voorgestelde begrotingswijzigingen van een adequaat advies te voorzien indien niet wordt toegelicht wat de aanleiding is voor de voorgestelde wijzigingen. Een toelichting is bovendien van belang voor een geïnformeerde behandeling van rapportages en begrotingswijzigingen in de eilandsraad.

Het openbaar lichaam heeft toegezegd dat bij de 3e uitvoeringsrapportage de gevraagde toelichting geleverd zou worden. Mede door een uitbreiding van het financieel administratiepakket neemt het opstellen van de UR nu minder tijd in beslag en kan meer tijd besteed worden aan de toelichting ten aanzien van de begrotingsuitvoering.

Het Cft complimenteert het openbaar lichaam met de geleverde toelichting. Uit de toelichting blijkt duidelijk hoe de begrotingsuitvoering verloopt en waar en waarom deze afwijkt van de prognose. Het openbaar lichaam heeft hiermee een aanzienlijke

verbeterslag gemaakt in de kwaliteit van de rapportages. Wat het Cft nog mist bij de geleverde toelichting is een daadwerkelijke koppeling tussen de begrotingsuitvoering en de begrotingswijziging. Hierover zal het Cft op korte termijn nader met het openbaar lichaam in gesprek treden.

Op basis van de ingediende uitvoeringsrapportage concludeert het Cft dat de begrotingsuitvoering achterblijft. Eind september 2015 heeft het openbaar lichaam nog maar 64% van de begrote baten en 60% van de begrote lasten gerealiseerd. Alhoewel uit voorgaande jaren ook is gebleken dat het zwaartepunt van de realisatie van de baten en de lasten met name in de tweede helft van het jaar ligt, is er nog een fors deel van de begrote baten en lasten te realiseren in het vierde kwartaal.

De realisatie van zowel de baten als de lasten blijft mede achter doordat de baten en lasten die verband houden met een aantal bijzondere uitkeringen pas aan het eind van het jaar in de administratie worden verwerkt.

### **Liquiditeitspositie**

Vanwege de zorgen bij het Cft over de liquiditeitspositie van Bonaire is het openbaar lichaam verzocht om maandelijks een liquiditeitsoverzicht inclusief liquiditeitsprognose voor het resterend deel van het jaar op te leveren. Tot op heden wordt niet maandelijks aan dit verzoek van het Cft voldaan. Daarnaast heeft het openbaar lichaam toegezegd, dat na vaststelling van de begroting 2016, op basis daarvan ook een liquiditeitsoverzicht voor 2016 zou worden verstrekt. De begroting is op 1 december j.l. door de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) vastgesteld. Het Cft ontvangt de toegezegde liquiditeitsprognose betreffende de begroting 2016 graag vóór 31 december 2015.

Als onderdeel van de 3e UR is wel een geactualiseerd liquiditeitsoverzicht ingediend. Uit het overzicht inclusief liquiditeitsprognose kan worden geconstateerd dat het openbaar lichaam ultimo 2015 een liquiditeitspositie verwacht van ongeveer USD 3,5 mln. Dit betekent een stijging van circa USD 1,1 mln ten opzichte van de voorgaande liquiditeitsprognose. Deze stijging wordt veroorzaakt door hogere belastingontvangsten als gevolg van het innen van achterstallige belastingen. Het Cft adviseert het openbaar lichaam om, gelet op het incidentele karakter van deze meeropbrengsten, inzicht te verkrijgen in het totaal aan achterstallige belastingen. Daarnaast adviseert het Cft om structurele maatregelen te nemen die de liquiditeitspositie ook structureel verbeteren.

De verwachte liquiditeitspositie van USD 3,5 mln ultimo 2015 bestaat uit circa USD 2,4 mln aan bijzondere uitkeringen en USD 1,1 mln aan vrij besteedbare middelen. Daarnaast verwacht het openbaar lichaam, net als in 2014, dat in het laatste kwartaal nog een aantal aanzienlijke bijzondere uitkeringen ontvangen worden. Deze zullen de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam verbeteren maar geven anderzijds een vertekend beeld omdat het geormerkte middelen betreft welke niet vrij besteedbaar zijn.

### **Financieel beheer**

Behalve de UR heeft u ook voorzien in een geactualiseerde versie van het Plan van Aanpak financiële verbeterpunten OLB. Bij de invoering van het plan van aanpak in 2014 werd aangegeven dat naar verwachting de meeste verbeterpunten in de tweede helft van 2015 afgerond zouden worden. Zoals eerder aangegeven biedt het plan van aanpak weinig inzicht in de voortgang van de uitvoering. Het Cft ontvangt graag een overzicht van welke maatregelen gedurende de 2e helft van 2015 concreet zijn afgerond en welke zijn toegevoegd aan het plan van aanpak. Daarnaast verwacht het Cft graag een mutatieoverzicht met betrekking tot het plan van aanpak bij de uitvoeringsrapportages. Hierdoor kan het Cft de voortgang op het gebied van financieel beheer beter monitoren. Inmiddels heeft het Cft begrepen dat de afdeling Financiën bezig is om nog dit jaar een aangepast model voor het plan van aanpak te ontwikkelen dat meer inzicht biedt in de voortgang op het gebied van financieel beheer. Ook wordt het Cft graag geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot de externe ondersteuning bij de uitvoering van de financiële verbeterpunten.

Concluderend verwacht het Cft met ingang van 2016 dat een duidelijke koppeling wordt gemaakt tussen het verloop van de begrotingsuitvoering en de voorgestelde begrotingswijzigingen welke hiervan het gevolg zijn. Daarnaast attendeert het Cft u nogmaals op het gevraagde maandelijkse liquiditeitsoverzicht, welke tot op heden niet maandelijks wordt ontvangen. Ook ziet het Cft, nu de begroting 2016 door de minister van BZK is goedgekeurd, de toegezegde liquiditeitsprognose voor geheel 2016 graag vóór 31 december tegemoet.

Verder wenst het Cft nog te vernemen welke structurele maatregelen het openbaar lichaam gaat nemen om de liquiditeitspositie blijvend te verbeteren. Met betrekking tot het plan van aanpak financiële verbeterpunten ontvangt het Cft graag een overzicht van de punten die in de tweede helft van 2015 zijn afgerond en wordt het Cft graag op de hoogte gehouden over de stand van zaken met betrekking tot de externe ondersteuning bij het verbeteren van het financieel beheer.

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