



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

Nadya van Putten

Datum

1 april 2016

Ons kenmerk

Cft 201600102

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

Telefoon (+297) 5832800

Telefax (+297) 5822224

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Onderwerp

Reactie 4e uitvoeringsrapportage 2015 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 8 maart 2016 ontving het secretariaat van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de vierde uitvoeringsrapportage (UR) over 2015. De vierde UR is na de gestelde termijn van 31 januari, en derhalve niet tijdig, ingediend. Het Cft verzoekt het bestuurscollege zorg te dragen voor het naleven van de wettelijke termijnen die gelden voor de rapportageverplichtingen. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de vierde UR.

In de derde UR is de kwaliteit van de informatie verbeterd door het opnemen van een toelichting die duidelijk inzicht geeft in het verloop van de begrotingsuitvoering en tevens de aanzienlijke afwijkingen ten opzichte van de prognose van uitleg voorziet. Deze kwaliteitsverbetering is voortgezet in de vierde UR. Het Cft zal gedurende dit voorjaar samen met het openbaar lichaam Bonaire (OLB) nader overleg voeren over de aanvullende informatiebehoefte voor wat betreft de uitvoeringsrapportages. Zoals in eerdere reacties door het Cft benoemd zal in ieder geval worden gesproken over het maken van een betere koppeling tussen begrotingswijzigingen en de uitvoeringsrapportages.

Ten aanzien van de diverse overzichten die onderdeel uitmaken van de vierde UR constateert het Cft dat de financiële verantwoording voor wat betreft de presentatie van de cijfers is verbeterd. Het verloop van de begrotingsuitvoering wordt uitgebreider toegelicht. Tevens wordt steeds beter een integrale koppeling gemaakt tussen het kasstroomoverzicht, de balans, het overzicht van baten en lasten en het verplichtingenoverzicht.

De integrale koppeling is nog niet van toepassing op de gehele UR en het Cft adviseert het openbaar lichaam daarom verder te gaan op de ingeslagen weg.

Gewone dienst

Het OLB presenteert in het overzicht van baten en lasten een batentotaal van USD 61.647.519 en een lastentotaal van USD 59.768.211. Het voorlopige positieve saldo op de gewone dienst bedraagt daarmee USD 1.879.308. De afdeling Financiën heeft te kennen gegeven dat een aantal nagekomen facturen nog verwerkt dient te worden waardoor het positieve saldo op de gewone dienst naar verwachting circa USD 1,1 mln zal bedragen. In de toelichting op de UR wordt aangegeven dat het voorlopige positieve saldo bestemd is voor investeringen. Het OLB heeft te kennen gegeven dat dit bedrag bij de vaststelling van de jaarrekening 2015 een definitieve bestemming zal krijgen.

Het Cft constateert diverse budgettaire onder- en overschrijdingen ten aanzien van de vastgestelde begroting 2015. Zo blijkt uit de UR dat de belastingopbrengsten achterblijven. De grootste afwijkingen zitten in de belastingcategorieën grond-, erfpacht- en logeergastenbelasting. In elk van deze categorieën is sprake van lager dan verwachte opbrengsten. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de laatste mutaties ten behoeve van het opstellen van de jaarrekening danwel later voortkomend uit de accountantscontrole, nog verwerkt moeten worden.

Personeel

De goedgekeurde begroting 2015 gaat uit van een personeelsbestand van 337 FTE. Uit het overzicht van de personele lasten blijkt een personeelsbestand ultimo 2015 van 336 FTE. In het vierde kwartaal was een stijging in de personeelslasten waarneembaar ten opzichte van het derde kwartaal welke is toe te schrijven aan het uitbetalen van de eindejaarsuitkering in de maand december. In de meest recente begroting (BW3) was circa USD 20,4 mln begroot voor personeelslasten (inclusief USD 2,9 mln aan externe inhuur). Uit de vierde UR blijkt dat het totaal aan personeelslasten in 2015 circa USD 18,9 mln bedraagt inclusief circa USD 2,4 mln aan externe inhuur middels de zogeheten overeenkomsten van opdracht (OVO's). Het overige deel van de personeelslasten heeft betrekking op medewerkers in vaste dienst. Er is sprake van een verschil tussen de cijfers uit de meest recente begroting (BW3) en de realisatiecijfers uit de vierde UR voor de begrotingspost personeelslasten van circa USD 1,5 mln. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door niet gerealiseerde stelposten zoals bijvoorbeeld overwerkvergoedingen, waarnemingstoelagen, stagevergoedingen en CAO onderhandelingen. Daarnaast zijn ook een aantal OVO's niet verlengd. Naar verwachting worden de stelposten ook niet meer gerealiseerd en zal het totaal aan personeelslasten zoals dit wordt gepresenteerd in de UR nauwelijks afwijken van de jaarrekening 2015.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het OLB bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) op 31 december 2015 circa USD 8,9 mln. Daarvan bestaat circa USD 6,1 mln uit bijzondere uitkeringen en USD 2,8 mln aan vrij besteedbare middelen.

Kenmerk
Cft 201600102
Blad
3/3

Het totaal aan beschikbare bijzondere uitkeringen wordt als overlopende passiva gepresenteerd op de voorlopige balans die het OLB heeft meegezonden met de UR.

Vanwege de zorgen over de liquiditeitspositie heeft het Cft het OLB in het begrotingsjaar 2015 verzocht om maandelijks een liquiditeitsoverzicht inclusief liquiditeitsprognose voor het resterend deel van het jaar op te leveren. Inmiddels wordt per kwartaal aan dit verzoek voldaan door de liquiditeitsprognoses toe te voegen aan de uitvoeringsrapportages. Het Cft verzoekt het OLB om voortaan conform afspraak de liquiditeitsprognoses maandelijks aan te leveren. Aan de eerdere toezegging van het OLB dat na vaststelling van de begroting 2016, het liquiditeitsoverzicht voor 2016 zou worden verstrekt is inmiddels voldaan.

Financieel beheer

De UR is voorzien van een geactualiseerde versie van het Plan van Aanpak financiële verbeterpunten OLB. Het Cft is van mening dat het plan wederom te weinig inzicht geeft in de concrete voortgang van de actiepunten. Een groot deel van de actiepunten die in de tweede helft van het afgelopen begrotingsjaar 2015 afgerond zouden worden, zijn doorgeschoven naar 2016. Dit veelal zonder een nadere toelichting. Het Cft vraagt het OLB om een overzicht van de afgeronde maatregelen gedurende de tweede helft van het begrotingsjaar 2015 en een overzicht van welke actiepunten toegevoegd zijn aan het plan. Het Cft heeft vernomen dat een nieuwe opzet van het plan van aanpak, dat meer inzicht biedt in de daadwerkelijke voortgang van de uitvoering ervan, opgesteld gaat worden. Het Cft verwacht op korte termijn een toelichting met betrekking tot de concrete voortgang op het gebied van financieel beheer.

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 voorzitter van de eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire
De gedeputeerde van Financiën van het openbaar lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Bonaire