



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
Lisette de Wind
Datum
24 augustus 2016
Ons kenmerk
Cft 201600179
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 tweede uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 10 augustus jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de tweede uitvoeringsrapportage (UR) en begrotingswijziging (BW) ontvangen over het begrotingsjaar 2016. Het advies op de tweede BW 2016 ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Conform artikel 22 van de Wet financiën Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) en de brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) met kenmerknummer 2014-0000645877 gedateerd 2 december 2014, zou Bonaire de UR eind van de maand volgend op het kwartaal waarop de UR betrekking heeft in moeten dienen bij de minister van BZK. Dit geschiedt dan door tussenkomst van het Cft. U heeft aangegeven vanwege technische problemen en de wens om een begrotingswijziging in te dienen, niet in staat te zijn geweest om de UR tijdig in te dienen. Het Cft verzoekt u om volgende uitvoeringsrapportages conform de gemaakte afspraken aan te leveren.

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende UR. Het Cft heeft geconstateerd dat deze rapportage een duidelijk beeld geeft over het verloop van de begrotingsuitvoering.

Begrotingsuitvoering

Het overzicht van baten en lasten laat USD 29.573.704 aan baten zien en USD 23.619.798 aan lasten en daarmee een positief saldo tot en met het tweede kwartaal van USD 5.953.906.

Dit positieve saldo wordt veroorzaakt door met name hogere belastingbaten als gevolg van verzending van de aanslagen voor de grondbelasting en erfpachtbelasting in de maanden mei en juni. De begrotingsuitvoering verloopt echter volgens plan. Naar verwachting is het saldo eind dit jaar zoals begroot nihil.

De tweede UR is voorzien van een tweede BW waarbij het begrotingstotaal per saldo met USD 153.000 wordt opgehoogd naar een totaal van USD 58.295.502. In totaal gaat het om USD 1.181.800 aan wijzigingen. De voorgestelde wijzigingen betreffen beleidswijzigingen in voornamelijk de personeelsbegroting. De voorgestelde wijzigingen worden gefinancierd door andere lasten te verlagen met USD 1.028.800 en de inkomsten te verhogen met USD 153.000. In een separate brief met het advies op de tweede BW 2016 gaat het Cft in op deze begrotingswijziging. Het Cft heeft positief geadviseerd op deze tweede BW.

Financieel beheer

Door de afdeling financiën is een rapportage ingediend die op een andere manier rapporteert over de voortgang met het verbeterplan financieel beheer. Het Cft is van mening dat de informatiewaarde van deze rapportage verbeterd kan worden. Het Cft is in overleg met uw ambtenaren over hoe de voortgang van het verbeterplan financieel beheer beter gemonitord kan worden.

Met verschillende partijen zijn op basis van aangepaste Terms of Reference (TOR) overeenkomsten afgesloten om de volgende onderdelen van het financieel beheer op te pakken:

- Niet uit de balans blijkende verplichtingen;
- Onzekerheden rondom de administratieve organisatie en interne controle van de diverse opbrengstcategorieën;
- Waardering van debiteuren en belastingvorderingen;
- Waardering van de post voorzieningen;
- Waardering van de post kortlopende schulden;
- Het ontbreken van beschrijving van de administratieve organisatie en interne controlemaatregelen met betrekking tot de Directie Ruimte en Ontwikkeling.

Het gaat hierbij voornamelijk om het opzetten van processen en procedures. Per eind december 2016 dienen deze trajecten afgerond te zijn. Het Cft ziet hier dat een belangrijke stap is gezet ter verbetering van het financieel beheer, maar benadrukt dat het opzetten van processen en procedures uiteindelijk ook moeten leiden tot een toereikende interne organisatie die gericht is op het naleven van de wettelijke bepalingen die kunnen leiden tot een goedkeurende accountantsverklaring.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van Bonaire bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo juni 2016 circa USD 8,8 mln. Daarvan bestaat circa USD 5,1 mln uit bijzondere uitkeringen en USD 3,7 mln aan vrij besteedbare middelen. De positie is verbeterd ten opzichte van vorige kwartalen.

Kenmerk
Cft 201600179
Blad
3/3

Op 1 januari 2016 en ultimo maart 2016 bedroeg deze positie respectievelijk USD 8,9 mln en USD 8,8 waarvan USD 2,8 mln en USD 2,7 aan vrij besteedbare middelen. Het Cft adviseert om een prudent liquiditeitenbeheer te blijven voeren gericht op het creëren van een toereikende liquiditeitsbuffer voor het opvangen van tijdelijke liquiditeitstekorten. Tevens vraagt het Cft uw blijvende aandacht voor verbetering van het werkkapitaal aangezien de kortlopende schulden uw kortlopende vorderingen en vrij beschikbare liquiditeiten overstijgen.

Personeel

In het tweede kwartaal heeft een grondige analyse van de gehele personeelsbegroting plaatsgevonden. De goedgekeurde begroting 2016 gaat uit van een personeelsbestand van 344 fte's. Het personeelsoverzicht dat bij de tweede UR is bijgevoegd geeft aan dat aan het einde van het tweede kwartaal, Bonaire 326 fte's in dienst had, hetgeen heeft geleid tot cumulatief USD 8,9 mln aan personeelslasten. De verwachting is dat het totaal aan personeelslasten ultimo 2016 circa USD 20,7 mln zal bedragen. Het Cft constateert dat Bonaire al geruime tijd een aantal cruciale functies niet in heeft kunnen vullen. Het Cft hoopt dat u deze op korte termijn in kunt vullen om uw organisatie te versterken. Het Cft verzoekt u hierover geïnformeerd te blijven.

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:
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire
De eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Bonaire