



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

8 november 2016

Ons kenmerk

Cft 201600230

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 derde uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 31 oktober jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de derde uitvoeringsrapportage (UR) en begrotingswijziging (BW) ontvangen over het begrotingsjaar 2016. Het advies op de derde BW 2016 ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Het Cft constateert dat u de derde UR tijdig heeft ingediend. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende derde UR.

Begrotingsuitvoering

Tot en met het derde kwartaal 2016 presenteert het openbaar lichaam Bonaire USD 40.722.356 aan baten. De baten zijn circa 70% van de totale begroting 2016 en bestaan voor 21% uit lokale inkomsten. Aangezien de afrekening door Belastingdienst Caribisch Nederland (BCN) pas eind oktober heeft plaats gevonden, zijn de inkomsten over september via BCN niet meegenomen in het overzicht. Deze zullen zichtbaar worden in de volgende uitvoeringsrapportage. Het Cft verzoekt u in overleg met BCN te komen tot een methodiek waardoor alle inkomsten in enig kwartaal kunnen worden meegenomen in de betreffende uitvoeringsrapportage, met ingang van de volgende UR. Zonder deze informatie kan het Cft niet tot een afdoende oordeel over de stand van zaken in enig kwartaal komen.

De overige baten zijn vrije- en bijzondere uitkeringen. De lasten bedragen USD 35.374.309. Het resultaat tot en met het derde kwartaal is als gevolg USD 5.348.047 positief. Dit heeft geen effect op het te verwachten saldo ultimo 2016. Het openbaar lichaam Bonaire verwacht nog steeds een saldo van nihil.

Aan zowel de baten- als aan de lastenkant verwacht het openbaar lichaam Bonaire uit te komen op een bedrag van USD 58.712.702. Hierdoor is de derde UR voorzien van een BW waarbij het begrotingstotaal ten opzichte van de goedgekeurde begroting 2016 (inclusief wijzigingen) wordt verhoogd met USD 417.200 aan zowel de baten- als de lastenkant. De voorgestelde wijzigingen houden voornamelijk verband met de bijzondere uitkeringen. In een separate brief met het advies op de derde BW 2016 gaat het Cft in op deze wijzigingen. Het advies van het Cft op deze derde BW is positief.

Financieel beheer

Met een vijftal adviesbureaus zijn overeenkomsten afgesloten om de werkzaamheden ter verbetering van het financieel beheer uit te voeren. Het gaat hierbij om de SOAB, Deloitte Dutch Caribbean, DCConsultancy, Baker Tilly Curaçao en KPMG. De verschillende adviseurs zijn van start gegaan met de uitvoering van de werkzaamheden. Het Cft heeft recent de tussentijdse voortgangsrapportages mogen ontvangen. Uit deze rapportages blijkt dat er met betrokkenen verschillende gesprekken zijn gevoerd op basis waarvan de adviseurs over kunnen gaan tot het opstellen van hun bevindingen en voorstellen ter verbetering en vastlegging van de verschillende processen en procedures. De trajecten dienen per eind december 2016 afgerond te zijn.

Samenwerking met de adviseurs is van belang om verbetering van het financieel beheer te bespoedigen. Na afronding zal voortvarend met de implementatie van de resultaten vanuit deze trajecten van start moeten worden gegaan die tot een toereikende interne organisatie zal moeten leiden, om tot een goedkeurende accountantsverklaring te kunnen komen. Het Cft constateert dat het openbaar lichaam Bonaire met de implementatie van de nieuwe processen en procedures op zijn vroegst in 2017 zou kunnen beginnen. Een goedkeurende accountantsverklaring over 2017 acht het Cft dan ook zeer ambitieus.

Daarnaast wordt in het bij de derde UR gevoegde plan van aanpak / aandachtsgebieden Financieel Verbetertraject openbaar lichaam Bonaire- oktober 2016, melding gemaakt van (het gebrek aan) personele versterking van de afdeling Financiën. De voortgang en de invulling van de diverse vacatures lijkt de afgelopen maanden te stagneren. Het gaat hier om essentiële functies binnen de organisatie. Dit baart het Cft zorgen en vraagt wederom om aandacht voor spoedige vervulling van deze kritieke functies.

Liquiditeit

Het Cft constateert dat de liquiditeitspositie van het openbaar lichaam conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo september 2016 USD 10.996.026 bedraagt. De bijzondere uitkeringen over het derde kwartaal bedragen USD 4.978.919. Als gevolg is de vrij besteedbare ruimte USD 6.017.106. Dit is een verbetering ten opzichte van alle voorgaande kwartalen in 2016. Sinds januari 2016 is een verhoging in de vrij besteedbare ruimte te constateren van USD 2,8 mln naar USD 3,7 mln ultimo juni. Het Cft constateert dat het openbaar lichaam Bonaire de liquiditeitspositie aan het verbeteren is en verzoekt door te gaan op de ingeslagen weg.

Kenmerk
Cft 201600230
Blad
3/3

Het Cft adviseert om een prudent liquiditeitenbeheer te blijven voeren gericht op het creëren van een toereikende liquiditeitsbuffer voor het opvangen van tijdelijke liquiditeitstekorten en om kortlopende schulden weg te werken.

Personeel

Bij de derde UR is een personeelsoverzicht bijgevoegd. Dit overzicht laat zien dat aan het einde van het derde kwartaal, het aantal FTE's in dienst van het openbaar lichaam Bonaire met 333 FTE's binnen de goedgekeurde begroting 2016 is gebleven. De goedgekeurde begroting 2016 gaat uit van een personeelsbestand van 344 FTE's. De totale personeelslasten bedroegen cumulatief USD 13,0 mln. Voor het gehele jaar 2016 is circa USD 20,9 mln begroot.

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