



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  
Klaas Jan Dik  
Datum  
16 mei 2017  
Ons kenmerk  
Cft 201700097  
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 eerste uitvoeringsrapportage 2017 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 2 mei jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de eerste uitvoeringsrapportage 2017 (UR) ontvangen. Bij de UR is ook een eerste begrotingswijziging (BW) over het begrotingsjaar 2017 ingediend. Het advies op de eerste BW 2017 ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende eerste UR.

### **Begrotingsuitvoering**

Het openbaar lichaam Bonaire (OLB) presenteert in de eerste UR USD 13,1 mln aan baten en USD 11,3 mln aan lasten. Het gevolg is een positief saldo van USD 1,8 mln. Dit is conform de prognoses. Vooralsnog verloopt de begroting redelijk volgens prognose. Wel adviseert het Cft u om spoedig adequate maatregelen te nemen ten aanzien van de functie 222 *Verkeersmaatregel te water*. Het reeds lange tijd bestaande tekort aan loodsen, waardoor loodsen uit het buitenland ingehuurd moeten worden, leidt tot hoge additionele lasten.

Door middel van het indienen van de eerste BW ten bedrage van USD 7,7 mln wordt het oorspronkelijke begrotingstotaal voor 2017 verhoogd naar USD 54,7 mln. Het gaat voornamelijk om technische aanpassingen. In een separate brief met het advies op de eerste BW voor 2017 gaat het Cft in op deze begrotingswijziging. Het Cft heeft positief geadviseerd op deze eerste BW 2017.

### **Liquiditeit**

Conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo maart 2017 bedraagt de liquiditeitspositie van Bonaire circa USD 14,4 mln. Hiervan is USD 6,9 mln geormerkt voor Bijzondere Uitkeringen waardoor een saldo van USD 7,5 mln aan vrij besteedbare middelen resteert (ultimo 2016 was dit USD 3,7 mln). Ten opzichte van vorig jaar 1<sup>ste</sup> kwartaal (USD 2,7 mln) is ook een verbetering van de liquiditeitspositie en de vrij besteedbare ruimte te constateren. Het Cft adviseert het OLB om dit prudent beleid te blijven voeren.

### **Personeel**

Het OLB presenteert in het personeelsoverzicht bij de eerste UR 327 Fte's voor een totaalbedrag van USD 3,9 mln. Voor het hele jaar 2017 is USD 19,5 mln begroot en 340 Fte's. Als zodanig is het aantal Fte's in dienst van het OLB en de bijbehorende lasten binnen de goedgekeurde begroting 2017 gebleven. Het aantal vacatures dat in het eerste kwartaal 2017 is ingevuld, is twee (2) Fte's. Het Cft heeft vernomen dat voor een aantal belangrijke functies de werving & selectie procedures zijn opgestart of zich in een afrondende fase bevinden. Het Cft adviseert u met name zich in te spannen om vooral de cruciale functies (waaronder Directeur Ruimte & Ontwikkeling, Directeur Bedrijfsvoering & Ondersteuning, afdelingshoofd Financiën en havenmeesters/ Senior Loodsen) die al enige tijd open staan, op korte termijn in te vullen.

Verder constateert het Cft dat het aantal Overeenkomsten van Opdrachten (OVO's) is verminderd van 27 eind 4<sup>e</sup> kwartaal naar 17 einde 1<sup>ste</sup> kwartaal. De lasten over het eerste kwartaal zijn USD 0,3 mln. Voor 2017 is USD 1,4 mln begroot.

### **Financieel beheer**

Op het punt van het Financieel beheer lijkt sprake van een te beperkte voortgang ten opzichte van de vorige rapportage. Van het vorig jaar gestarte traject Verbetering financieel beheer Openbaar lichaam Bonaire is een tweetal opdrachten (*Niet uit de Balans blijvende verplichtingen* en de *Waardering van de post Kortlopende Schulden*) nog niet afgerond. De verwachting is dat dit medio juni gereed is. Voor de opdracht *Waardering van de Post Onvoorzien* bent u nog in afwachting van een herberekening van de pensioenvoorziening door de actuaaris per 31 december 2016. De verwachting is dat deze herberekening gelijktijdig met de jaarrekening 2016 gereed is. Voor de resterende drie opdrachten binnen dit traject die eind december 2016 en eind februari jl. zijn afgerond, is de planning dat het uitvoeringsplan in de derde week mei wordt afgerond. Het Cft ontvangt graag dit plan zo spoedig mogelijk. Een verdere vertraging in het implementeren van de aanbevelingen uit de rapporten maakt het zeer lastig om de eerder geuite toezegging om bij de jaarrekening 2017 een goedkeurende controleverklaring te verkrijgen, gestand te doen.

In de rapportage wordt tevens aangegeven dat het beheer en de waardering van debiteuren en belastingvorderingen een zorgpunt blijft, mede omdat het OLB geen directe toegang heeft tot de systemen van de Belastingdienst Caribisch Nederland (BCN), een zgn. "inkijkfunctionaliteit".

Kenmerk  
Cft 201700097  
Blad  
3/3

Daarnaast is er continue ca. \$ 1 mln. aan liquide middelen van het OLB geparkeerd op de rekening van BCN. Om dit te veranderen wil het OLB een aantal zaken ten aanzien van de inning overnemen van BCN en daartoe investeren in diverse applicaties die nodig zijn in dit kader, welke per 1 januari 2018 operationeel moeten zijn.

Het Cft adviseert u om samen met BCN mogelijkheden te onderzoeken om alsnog een inkijsfunctie te creëren in het voor het OLB relevante debiteurenbestand. Vooruitlopend op het in eigen beheer uitvoeren van de diverse belastingregelingen adviseert het Cft eerst de overige zaken die samenhangen met het Verbetertraject Financieel beheer aan te pakken en af te ronden. Hierbij merkt het Cft op dat in de rapportage is aangegeven dat voor het huidige takenpakket reeds een tekort aan personele capaciteit is om dit goed op te pakken. Daarnaast zijn er binnen de afdeling Financiën reeds een aantal vacatures. Het risico bestaat dat door het overnemen van taken van BCN er te veel aandacht aan dit traject besteed moet worden en de op dit moment lopende trajecten (nog) minder voortgang boeken. Hiermee komt de goedkeurende controleverklaring 2017 nog verder in gevaar. Het Cft adviseert dan ook de huidige taken eerst op orde te brengen alvorens er nieuwe taken worden overgenomen van BCN. Daarnaast adviseert het Cft u bij de overweging taken over te hevelen ook de wettelijke bevoegdheden, expertise en instrumentarium waar BCN over beschikt ten aanzien van het innen van gelden, en de tijd die het kost dit zelfstandig binnen het OLB op te bouwen, mee te nemen.

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