



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire

Adres kantoor Curaçao

De Rouvilleweg 39

Willemstad, Curaçao

Telefoon (+5999)4619081

Adres kantoor Sint Maarten

Frontstreet 26

Convent Building

Philipsburg, Sint Maarten

Telefoon (+1721) 5430331

Adres kantoor Aruba

L.G. Smith Boulevard 68

La Piccola Marina

Oranjestad, Aruba

Telefoon (+297) 5832800

Contactpersoon

Natisha Emperador

Datum

12 augustus 2019

Ons kenmerk

Cft 201900104

Pagina

1/4

Onderwerp

Reactie tweede uitvoeringsrapportage 2019 openbaar lichaam Bonaire

Telefoonnummer

+5999 4619081

E-mail

info@cft.cw

Uw kenmerk

Bijlage

-

E-mail info@cft.cw

Internet www.cft.cw

Geachte heer Rijna,

Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) heeft op 29 juli jl. de tweede uitvoeringsrapportage (UR) over het begrotingsjaar 2019 van het openbaar lichaam Bonaire (OLB) ontvangen. Conform de Wet Financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient de tweede UR uiterlijk op 31 juli ingediend te worden. De UR is tijdig bij het Cft aangeleverd.

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende tweede UR. De UR is niet voorzien van een begrotingswijziging (BW). Het OLB heeft aangegeven in augustus een derde BW voor 2019 te zullen aanbieden.

Begrotingsuitvoering

De UR toont tot en met het tweede kwartaal USD 43,6 miljoen aan baten en USD 32,4 miljoen aan lasten. Het resultaat over het eerste halfjaar 2019 is hierdoor USD 11,2 miljoen positief. Het Cft constateert bij een aantal baten en lasten een overschrijding ten opzichte van de begroting. Hieruit blijkt de noodzaak voor een derde BW 2019.

Baten

In het eerste halfjaar is 74% van de voor geheel 2019 begrote baten (USD 58,9 miljoen) gerealiseerd. De baten tot en met het tweede kwartaal bestaan uit overdrachten van Nederland van USD 22,8 miljoen, belastingopbrengsten van USD 10,5 miljoen, reserveringen van USD 4,1 miljoen, huren en pachten van USD 3,2 miljoen en overige goederen en diensten van USD 3,0 miljoen.

De post 'reserveringen' betreft de aanwending van bijzondere uitkeringen. De baten uit hoofde van goederen en diensten bestaan mede uit cruisepassagier-gelden, havengelden en overige leges.

De eilandelijke (belasting)baten kunnen worden onderverdeeld in twee categorieën:

- Eenmalig gefactureerde jaarlijkse batens
- Maandelijkse batens

Tot de eenmalige jaarlijkse batens behoren o.a. motorrijtuigenbelasting, grondbelasting en erfpacht. Onderstaande tabel toont de realisatie van deze drie batens categorieën.

Baten categorie	Realisatie eerste halfjaar 2019	Begroting 2019	Vershil
Motorrijtuigenbelasting	USD 4,6 miljoen	USD 4,0 miljoen	USD 0,6 miljoen
Huren en pachten	USD 3,2 miljoen	USD 3,1 miljoen	USD 0,1 miljoen

Het Cft constateert dat de batens uit hoofde van de motorrijtuigenbelasting en de huren en pachten al boven het begrote bedrag voor geheel 2019 liggen. Het OLB heeft aangegeven dat na het bijwerken van de gegevens in de belastingadministratie de definitieve batens alsnog lager kunnen uitvallen. Het Cft adviseert u dit nader te onderzoeken en de uitkomsten te betrekken bij de derde BW. Het Cft verwacht de betreffende analyses te ontvangen met de derde BW.

Tot de maandelijkse batens behoort o.a. de logeergastensbelasting. De realisatie hiervan is per ultimo juni 2019 USD 1,7 miljoen hoger dan begroot (zie onderstaande tabel).

Baten categorie	Realisatie eerste halfjaar 2019	Begroting 2019	Vershil
Logeergastensbelasting	USD 4,2 miljoen	USD 2,5 miljoen	USD 1,7 miljoen

Het grootste deel van de gerealiseerde batens betreft taxatieve aanslagen over voorgaande jaren die in het eerste kwartaal 2019 zijn opgelegd. Het Cft adviseert u om de batensprognose van de logeergastensbelasting, alsook de autoverhuurbelasting en de overige goederen en diensten, voor het tweede halfjaar te beoordelen en de uitkomsten hiervan te betrekken bij de derde BW.

Lasten

De lasten tot en met het tweede kwartaal bestaan voornamelijk uit salarissen en sociale lasten van USD 9,4 miljoen, reserveringen van USD 8,4 miljoen en overige goederen en diensten van USD 8,3 miljoen. Per eind juni 2019 is 55% van de begrote lasten gerealiseerd.

In het eerste halfjaar 2019 heeft het OLB USD 4,1 miljoen aangewend voor bijzondere uitkeringen. In de reactie van het Cft op de vastgestelde jaarrekening 2018 d.d. 18 juli 2019 constateerde het Cft enkele projecten waarvan de middelen al langere tijd beschikbaar waren, maar niet zijn aangewend. Ook in de tweede UR 2019 constateert het Cft een aantal stilliggende projecten. Het Cft herhaalt hierbij zijn advies om de projecten te evalueren en waar nodig de beleidsvoering te intensiveren.

Personeel

De goedgekeurde begroting 2019 gaat uit van 358 formatieplaatsen (fte), waarvan 343 in loondienst en 15 externe inhuur. Het verstrekte overzicht van personeel toont aan dat per ultimo juni 2019 345 fte werkzaam waren voor het OLB. Hiervan zijn 12 fte extern ingehuurd.

De UR toont tot en met het tweede kwartaal USD 9,1 miljoen aan personeelslasten, inclusief lasten voor externe inhuur. Deze realisatie ligt op 42% van de begrote personeelslasten voor geheel 2019 (USD 21,8 miljoen). Het Cft constateert dat voor extern ingehuurde krachten tot en met juni maar 13% van de begroting voor het jaar 2019 is gerealiseerd.

U geeft aan dat in het tweede kwartaal 2019 een inventarisatie van de lopende sollicitaties heeft plaatsgevonden waaruit blijkt dat in de tweede helft van 2019 28 vacatures zullen worden ingevuld. Ook geeft u aan bij het opstellen van de derde BW de personeelslasten, inclusief lasten voor externe inhuur, te zullen herzien en indien nodig bij te stellen. Gezien de lage realisatie aan personeelslasten, die tevens op hetzelfde niveau ligt als in 2018, is de analyse van het personeelsbestand van groot belang. U dient op basis hiervan een goed onderbouwde derde BW aan te bieden. De analyse van het personeelsbestand dient dan ook aan het Cft te worden verstrekt.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het OLB bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo juni 2019 USD 26,9 miljoen. Hiervan is USD 14,8 miljoen vrij besteedbaar. De vrij besteedbare liquide middelen zijn ten opzichte van maart 2019 met USD 10,2 miljoen toegenomen. Deze toename is met name veroorzaakt door ontvangst van de vrije uitkering over het eerste kwartaal van USD 6,9 miljoen en geïncasseerde belastingvorderingen van USD 5,1 miljoen. De totale vorderingen op de balans van het OLB zijn mede hierdoor met USD 11 miljoen gedaald ten opzichte van maart 2019 en bedragen USD 17,9 miljoen per ultimo juni 2019.

Conform afspraak met het Cft heeft u ook gerapporteerd over de voortgang van het project om de belastinginning te intensiveren. Het Cft zal verder in overleg met u treden over de format van de rapportage zodat deze in de derde UR 2019 kan worden verbeterd.

Financieel beheer

In het bestuursakkoord is vastgelegd dat uw bestuurscollege (BC) in augustus 2019 een verbeterplan financieel beheer 2.0. (verbeterplan 2.0) zal opleveren. Het verbeterplan 2.0. zal moeten leiden tot het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2021. In het bestuursakkoord is ook vastgelegd dat het OLB per kwartaal aan het Cft rapporteert over de voortgang van dit verbeterplan. Het Cft constateert dat deze toelichting niet met de UR is verstrekt. In juni jl. heeft het OLB een concept van het verbeterplan 2.0 bij het Cft ingediend. Met uw BC is toen afgesproken dat dit plan verder zou worden aangescherpt. Het Cft verneemt graag op korte termijn van u hoe het verbeterplan sindsdien is aangescherpt en hoe u gaat waarborgen dat goedkeuring door het BC per eind augustus geschiedt.

Met de UR is een voortgangsrapportage over het huidige verbeterplan financieel beheer (verbeterplan 1.0) toegestuurd. Uit de toelichting blijkt dat:

- drie van de zes deelplannen zijn afgerond. Het OLB heeft aangegeven dat de resultaten hiervan door de accountant bij de controle van de jaarrekening 2019 worden geëvalueerd.
- additionele werkzaamheden nodig zijn om de AO/IC ten aanzien van de processen grondbeheer en erfpacht uitgifte goed te implementeren om aan de doelstellingen in het verbeterplan 1.0 te kunnen voldoen.
- de implementatie van interne beheersmaatregelen voor de diverse belastingsoorten van het OLB in het verbeterplan 2.0 worden opgenomen. De geplande afronding van deze projecten is nu verder opgeschoven naar april 2022. U verwijst hierbij naar het verbeterplan 2.0 voor de toelichting ten aanzien van deze projecten.

Het Cft verzoekt u om in de tweede rapportage over de voortgang van het bestuursakkoord toe te lichten in hoeverre de verschuiving van de voorgestelde afronding van de lopende projecten invloed heeft op het behalen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening 2021 en welke maatregelen u zult treffen om deze doelstelling wel te behalen.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



Prof. dr. R.H.J.M. Gradus

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire

Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire

De gedeputeerde van financiën van het openbaar lichaam Bonaire