



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
14 februari 2017
Ons kenmerk
Cft 201700026
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 vierde uitvoeringsrapportage 2016 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 31 januari jl. heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de vierde uitvoeringsrapportage (UR) ontvangen over het begrotingsjaar 2016. Het Cft constateert dat u de vierde UR tijdig heeft ingediend. Dit is een goede ontwikkeling en adviseert u deze lijn voort te zetten. Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende vierde UR.

Begrotingsuitvoering

Het openbaar lichaam Bonaire (OLB) presenteert USD 56,4 mln aan baten (prognose begroting 2016: USD 58,7 mln) en USD 53,9 mln aan lasten (prognose begroting 2016: USD 58,7 mln). Het voorlopige positieve saldo bedraagt daarmee USD 2,5 mln. Na verwerking van circa USD 0,3 mln in verband met nog te ontvangen facturen verwacht de afdeling financiën dat het positieve saldo circa USD 2,2 mln zal bedragen.

Het positieve saldo kan nog wijzigen bij het opstellen van de jaarrekening 2016. Een waarschijnlijke wijziging kan optreden door de thans onderhanden actualisatie van de voorziening pensioenen (voormalige) politieke gezagdragers, onderdeel van het plan van aanpak verbetertraject financieel beheer. Het Cft adviseert u deze actualisatie binnen een zodanige termijn af te ronden dat de uitkomsten kunnen worden verwerkt in de jaarrekening 2016.

Het Cft constateert een aantal budgettaire onder- en overschrijdingen ten aanzien van de goedgekeurde begroting 2016. Zo blijkt uit de vierde UR dat de belastingopbrengsten achterblijven. De grootste afwijkingen neerwaarts zitten in de belastingcategorieën opcenten en verkeersmaatregelen te water.

OLB heeft gemeld dat door capaciteitsgebrek bij verkeersmaatregelen te water, de facturen niet tijdig verstuurd konden worden. Inmiddels heeft het Cft vernomen dat een kracht is ingehuurd voor een inhaalslag. Gegeven het baten lasten stelsel zullen facturen die betrekking hebben op het jaar 2016 bij het opstellen van de jaarrekening 2016 worden verwerkt en daardoor het positieve saldo beïnvloeden. Bij de erfpacht-opbrengsten constateert het Cft een positieve afwijking.

Het openbaar lichaam is in het vierde kwartaal met Oil Trading Bonaire N.V. overeengekomen om een kortlopende schuld van USD 0,7 mln te verrekenen door middel van een interim dividenduitkering. Hierdoor is het in de begroting 2016 bedrag voor dividenden van USD 0,5 mln overtroffen en is een verlaging van de kortlopende schulden gerealiseerd.

Personeel

De goedgekeurde begroting 2016 gaat uit van een personeelsbestand van 344 Fte's. Het personeelsoverzicht bij de vierde UR presenteert 335 Fte's. Als zodanig is het aantal Fte's in dienst van het openbaar lichaam Bonaire binnen de goedgekeurde begroting 2016 gebleven. Ook de totale personeelslasten, voor een totaalbedrag van USD 17.989.215, zijn binnen de goedgekeurde begroting van USD 19.703.244 gebleven. Van het OLB is vernomen dat het aantal vacatures die in 2016 vervuld zijn, zeer beperkt is (7 FTE'S). Het Cft adviseert het OLB om in het lopend jaar alsnog de cruciale functies in te vullen.

Balans

De vierde UR is, net als voorgaande UR's, voorzien van een balans per 31-12-2016. Het balanstotaal ultimo 2016 is USD 64,2 mln. (Jaarrekening 2015: USD 65,4 mln). Een lichte daling ten opzichte van 2015. De schulden op korte termijn zijn gedaald hetgeen een positieve ontwikkeling is. Het Cft vraagt uw aandacht voor de afwikkeling van de overige kortlopende schulden die al meerdere jaren op de balans staan, met name de schuld inzake het APNA-werkliedenpensioenen voor een bedrag van USD 3,1 mln.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het openbaar lichaam is conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo december 2016 USD 10,8 mln. De bijzondere uitkeringen ultimo december 2016 bedragen USD 7,1 mln. Als gevolg daarvan bedragen de vrij besteedbare middelen USD 3,7 mln. Dit is een verbetering ten opzichte van de stand van eind 2015 (USD 2,8 mln). Het Cft constateert dat het openbaar lichaam Bonaire de liquiditeitspositie geleidelijk aan het verbeteren is. Het is van groot belang 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. De kortlopende schulden overtreffen namelijk de kortlopende vorderingen en liquiditeiten.

Financieel beheer

In de UR is een update van het Plan van Aanpak/ Aandachtsgebieden van het Verbetertraject Financieel Beheer OLB opgenomen. In het vierde kwartaal 2016 zijn op een zestal deelgebieden trajecten gestart met een einddatum ultimo 2016. Door uitloop en door een aanvullende opdracht is voor drie van de zes deelgebieden de beoogde einddatum overschreden en is deze verschoven naar medio februari 2017. Alhoewel door ambtelijk Financiën is aangegeven dat het overschrijden van de deadline niet tot ernstige vertragingen in het restant van het traject leidt, vraagt het Cft de nadrukkelijke aandacht voor het behalen van deadlines op dit punt. Dit mede omdat er voor de diverse deelgebieden nog sprake is van een aanzienlijk implementatietraject. Met de implementatie moeten de stappen gezet worden naar een goedkeurende controleverklaring 2017 door de accountant, zoals door het OLB wordt nagestreefd.

Een punt van zorg op het gebied van het financieel beheer betreft de structurele vervulling van de vacatures binnen de financiële functie. Reeds geruime tijd tracht het OLB de afdeling Financiën op kwalitatieve en kwantitatieve sterkte te brengen. Tot nu toe met beperkt succes. Het Cft vraagt nogmaals de nadrukkelijke aandacht voor het met vaste medewerkers invullen van deze, deels essentiële, vacatures. Het Cft acht een (spoedige) invulling van deze vacatures essentieel voor het slagen van het implementatietraject ten aanzien van het verbeteren van het 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:
Het bestuurscollege van het openbaar lichaam Bonaire
De eilandsraad van het openbaar lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Bonaire