



Griffie ER Bonaire	
Ingek.:	JUL 12 2017
Volgnummer:	2017006723
Griffier:	Uitv.:

Aan:
De Leden van de Eilandsraad van het
Openbaar Lichaam Bonaire

Uw brief van:
Ons nummer: 2017006702
Datum: 12 JUL 2017
Betreft: toelichting late oplevering van
jaarrekening 2016 door SOAB

Geachte leden van de Eilandsraad,

Volgens de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet Fin BES) dienen de openbare lichamen jaarlijks verantwoording af te leggen inzake de realisatie in het voorgaande jaar. Dit moet gebeuren vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waar de verantwoording op betrekking heeft. Voor deze datum dient de jaarrekening met stukken aangeboden te worden aan de Minister een en ander door tussenkomst van het College Financieel Toezicht (CFT).

Het SOAB heeft in een brief van 7 juli 2017 gericht aan de Eilandsraad te kennen gegeven dat de jaarrekening 2016 en de accountantsverklaring uiterlijk 4 augustus 2017 opgeleverd kunnen worden. Als gevolg hiervan zal het OLB niet aan de wettelijke verplichting kunnen voldoen om de door het Eilandsraad vastgestelde jaarrekening uiterlijk 15 juli 2017 aan te bieden aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Voor de oplevering van de jaarrekening 2016 op genoemde datum zijn twee hoofdredenen genoemd, te weten dat de eerste versie van de jaarrekening op 28 juni 2017 aan SOAB is aangeboden zijdens afdeling Financien, en dat men wegens geplande vakanties niet aan het verzoek van het Hoofd Financien kan voldoen om de vastgestelde jaarrekening (gestempeld/gewaarmerkt) en de accountantsverklaring uiterlijk 11 juli 2017 op te leveren.

Dit betekent dat er een verzoek aan de Minister van BZK zal moeten worden gedaan om de vastgestelde jaarrekening 2016 op een latere datum in te dienen. Het reces van de Eilandsraad loopt op 6 augustus af en er zijn twee vergaderingen gepland in de maand augustus 2017, namelijk op 15 en 29 augustus. Uitstel tot uiterlijk 1 september 2017 lijkt haalbaar, ervan uitgaande dat het rapport van SOAB op 4 augustus ontvangen wordt, op 7 augustus in het presidium kan worden behandeld, en in de publieke vergaderingen van 15 en 29 augustus kan worden behandeld en vastgesteld door de Eilandsraad.

Correspondentieadres

Kaya Grandi 51 | Kralendijk, Bonaire C.N.
Tel. (+599) 717-5330 | Fax. (+599) 717-8416
www.bonairegov.com

Verzoeken bij beantwoording van deze brief datum, nummer en onderwerp te vermelden



De concept jaarrekeningen zijn op 27 juni gepubliceerd op de website, en zijn toegankelijk voor het publiek voor inzage, en ook verstuurd aan de leden van de Eilandsraad en het Bestuurscollege, dus aan deze wettelijke verplichting is reeds voldaan.

Voor wat betreft de aanlevering van de accountantsverklaring op de jaarrekening 2016 kan het navolgende toegelicht worden:

1. Het SOAB is sinds november 2016 bezig met de controle activiteiten van de jaarrekening 2016
2. Gedurende de maanden april tot en met juni 2017 zijn de controle activiteiten voortgezet in nauwe samenspraak met afdeling Financien, waarbij dan ook het verzoek werd gedaan aan de accountants om de afgifte van de accountantsverklaring op de jaarrekening zodanig te plannen, rekening houdende met de uiterlijke datum van oplevering van 15 juli aan de Minister, en dat een vergadering gepland was op 11 juli 2017
3. Op 17 juni was de laatste versie van de interne cijfers afgerond (balans, Baten en lasten en alle bijlagen), inclusief alle voorgestelde correcties van de accountants aan de accountant verzonden; de tekstuele verslagen (dus het niet- financiële gedeelte van de jaarrekening) niet op dat moment. De nadruk ligt altijd bij de financiële secties en onderdelen en minder op de tekst, alhoewel de jaarrekening een integraal stuk is.
4. Op 20 juni werd ons medegedeeld door de accountants dat de presentatie van de Baten en lasten gerelateerd aan de ontvangsten en uitgaven van Bijzondere Uitkeringen gewijzigd moest worden en dat de vergelijkende cijfers (2015) ook aangepast moesten worden. De meest voor de hand liggende oplossing voor de aanpassing van de vergelijkende cijfers leek in eerste instantie het doorvoeren van een correctie journalpost in de financiële administratie van 2015. Deze ingreep zou maximaal één werkdag in beslag nemen. Dit was cfm de accountant geen optie aangezien de financiële administratie 2015 dan af zou wijken van de vastgestelde jaarrekening 2015. Gezien het feit dat wij in het kader van de automatisering van de rapportages een directe link hebben met de database van de financiële administratie, moesten wij dan ook handmatig, en met gebruik van extra links en hulpmiddelen, deze aanpassing van de vergelijkende cijfers verwerken. Dit heeft ruim een week in beslag genomen, vandaar de oplevering en publicatie van de eindversie van de concept jaarrekening op 27 juni 2017.
5. Daarnaast bleek dat door gewijzigde regelgeving per 1 januari 2017 voor de accountants voor wat betreft de afronding van de controle werkzaamheden in controle opdrachten en de afgifte van de accountantsverklaring er extra tijd nodig was om de controle af te ronden en de verklaring op te stellen. Ter illustratie, jaarrekening 2015 was op 20 juni 2016 opgeleverd en de verklaring was op 4 juli 2016 afgegeven.



6. Hoofd Afdeling Financien, a.i. heeft wel bevestiging van de accountants dat het jaarverslag zoals aangeleverd op 28 juni aan het Bestuurscollege, de leden van de Eilandsraad, en de publicatie op de web-site (en ter inzage), de definitieve versie is. Het wordt door SOAB gewaarmerkt en de accountantsverklaring wordt bijgevoegd.

Wij vertrouwen u voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

Het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Bonaire,

de gezaghebber, *wnd.*

de secretaris,