



12

Griffie ER Bonaire	
Ingek.:	AUG 14 2018
Volgnummer:	2018008038
Griffier:	Uitv.:

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

Adres kantoor Sint Maarten
Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331

Contactpersoon
Lisette de Wind
Datum
14 augustus 2018
Ons kenmerk
Cft 201800168
Pagina
1/3

Telefoonnummer
+5999 4619081
E-mail
info@cft.cw
Uw kenmerk

Bijlage
-

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800
E-mail info@cft.cw
Internet www.cft.cw

Onderwerp
Reactie tweede uitvoeringsrapportage 2018 openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Rijna,

Op 31 juli 2018 heeft het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van uw bestuurscollege de tweede uitvoeringsrapportage 2018 (UR) ontvangen en op 7 en 10 augustus een aantal aangepaste overzichten van uw afdeling financiën. Het Cft maakt graag melding van het tijdig indienen van de UR. U wordt echter wel verzocht om in het vervolg ook aandacht te schenken aan de juistheid van de gepresenteerde informatie en betere toelichting op de gerealiseerde cijfers.

Hierbij ontvangt u de reactie van het Cft op de ingediende tweede UR. Het advies op de tweede BW 2018 ontvangt u in een afzonderlijke brief.

Begrotingsuitvoering

Het openbaar lichaam Bonaire (OLB) presenteert op de gewone dienst een totaalbedrag van USD 32,5 miljoen aan baten en USD 22,4 miljoen aan lasten. Als gevolg bedraagt het resultaat tot en met het tweede kwartaal USD 10,1 miljoen positief. Het OLB gaat er voorsnog van uit dat de verschillende departementen alle geplande projecten ten uitvoer zullen brengen en verwacht nog steeds dat het resultaat aan het einde van het jaar nihil zal bedragen.

Liquiditeit

De liquiditeitspositie van het OLB bedraagt conform het Geïntegreerd Middelenbeheer (GMB) ultimo juni 2018, circa USD 15,6 miljoen. Op basis van de door u gepresenteerde overzichten is USD 6,5 miljoen geormerkt voor bijzondere uitkeringen waardoor een saldo van USD 9,1 miljoen aan vrij besteedbare middelen resteert. Per eind 2017 was het bedrag aan vrij besteedbare middelen USD 9,5 mln. Ultimo maart was mede vanwege een afname van de kortlopende schulden de vrij beschikbare middelen ten opzichte van eind 2017, teruggelopen tot circa USD 5,2 miljoen.

De huidige toename van de vrij beschikbare middelen wordt met name veroorzaakt door de ontvangsten van in het eerste kwartaal opgelegde belastingaanslagen.

Personeel

Uit de tweede UR 2018 blijkt dat het OLB eind juni 2018 in totaal 344 FTE in dienst heeft, waarvan 327 FTE regulier en 17 FTE voor externe inhuur. De totale personeelslasten over de eerste zes maanden bedraagt USD 9,4 miljoen (inclusief externe inhuur).

De begroting 2018 gaat uit van 364 FTE's regulier en 14 FTE's voor externe inhuur. De totale begroting (inclusief 1^{ste} BW en externe inhuur) gaat uit van USD 22,6 miljoen aan personeelslasten. Het Cft stelt bij de tweede UR vast dat het OLB binnen de goedgekeurde personeelsbegroting 2018 is gebleven. De begrote personeelslasten worden door middel van de tweede begrotingswijziging verlaagd met USD 0,3 miljoen naar USD 22,3 miljoen. Het restantbedrag van de begroting is naar verwachting voldoende om aan de geschatte lasten in de tweede helft van het jaar te voldoen.

De personeelsbegroting bevat de nodige ruimte door openstaande vacatures. In het tweede kwartaal is één FTE ingevuld en zijn vier FTE's uit dienst getreden. Het Cft adviseert u zich in te spannen om met de nodige spoed de vacatures, waaronder ook de cruciale functies, in te vullen.

Financieel beheer

Met de UR is eveneens een voortgangsrapportage van het Verbeterplan financieel beheer toegestuurd. Het Verbeterplan bestaat uit 6 projecten en 3 beleidsplannen. Per project en beleidsplan is een bijgewerkte planning opgenomen. Uit de voortgangsrapportage blijkt dat 2 van de 6 projecten zijn afgerond. Uitgangspunt in de planning is dat alle projecten, behalve het project "Niet uit de balans blijvende verplichtingen" in 2018 zullen worden voltooid. Het OLB verwacht de in de planning opgenomen beleidsplannen ook in 2018 in te voeren.

Uit het Verbeterplan financieel beheer blijkt het volgende:

- De formele overeenkomsten voor de drie projecten welke door een externe partij zullen worden uitgevoerd zijn door het BC geaccordeerd. De projecten "Waardering van debiteuren en belastingvorderingen" en "Het ontbreken van de beschrijving van de AO/IC m.b.t. de directie Ruimte en Ontwikkeling" zijn al in uitvoering.
Het Cft blijft graag door middel van maandelijkse rapportages op de hoogte van de voortgang van deze projecten.
- Het OLB gaat uit van afronding van het project "Waardering van debiteuren en belastingvorderingen" in oktober 2018. Voor dit project is de implementatie van de aanbevelingen echter nog niet begonnen. Het OLB verwacht dit in september te kunnen oppakken.
Het Cft heeft zorgen bij de voortgang en daarmee de haalbaarheid van de nu opgenomen planning en verzoekt uw College om al het nodige te doen om dit project conform oorspronkelijke planning in oktober af te ronden.

- Het actualiseren van het subsidiebeleid heeft vertraging opgelopen. Het OLB geeft aan dat dit geactualiseerde beleid per september 2018 kan worden ingevoerd. Het Cft heeft echter vernomen dat de werkzaamheden hiervoor nog niet zijn gestart.
Het Cft verneemt graag de stand van zaken van dit project en welke stappen uw College wil nemen om dit traject binnen de genoemde termijn af te ronden.
- Het OLB verwacht per oktober 2018 het dividendbeleid en het grondbeleid te hebben ingevoerd. Het invoeren van het grondbeleid wordt samen met een extern adviesbureau uitgevoerd. Om het dividendbeleid te kunnen implementeren is het van belang om eerst de vacante posities in de Raden van Commissarissen (RvC) van de overheidsentiteiten te in te vullen.
Graag verneemt het Cft dan ook de stand van zaken met betrekking tot de invulling van de diverse vacante posities binnen de RVC.

De accountant heeft bij de jaarrekening 2017 een managementletter opgesteld. Uit deze managementletter blijken 37 bevindingen. Het OLB wil bij de jaarrekening 2020 een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen. Het Cft vraagt daarom uw aandacht voor de in dit rapport opgenomen bevindingen en adviseert u om een inventarisatie te maken van de genoemde risico's en in welke mate deze door de in het huidige Verbeterplan opgenomen projecten worden aangepakt. Graag ontvangt het Cft deze inventarisatie.

Het Cft heeft tenslotte vernomen dat het BC een prioriteitenplan zal opstellen waarvan ook het Verbeterplan financieel beheer deel uitmaakt. Graag verneemt het Cft wanneer dit plan zal worden afgerond en hoe het Verbeterplan financieel beheer wordt meegenomen in dit prioriteitenplan. Zodra het prioriteitenplan is afgerond, ontvangt het Cft graag een afschrift.

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
Het hoofd financiën van het openbaar lichaam Bonaire