



Aan

De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Bonaire

Contactpersoon
Reza Asgarali (Cft)

Datum
22 maart 2011

Ons kenmerk
Cft 201100277

Pagina
1/6

Telefoonnummer
+5999 461 9081

E-mail
info@cft.an

Uw kenmerk

Bijlagen
-

Onderwerp

Appreciatie 4e Uitvoeringsrapportage 2010 Openbaar lichaam Bonaire

Geachte heer Thodé,

Inleiding

Conform de Wet financiën openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Wet FinBES) dient een openbaar lichaam uiterlijk drie weken na afloop van een kwartaal een uitvoeringsrapportage in bij de minister van BZK. Dit geschiedt door tussenkomst van het Cft. Tezamen met de overige afgesproken uitvoeringsinformatie bestaat in de uitvoeringsrapportage de mogelijkheid voor Bonaire tot het indienen van eventuele begrotingswijzigingen. U heeft het Cft om een week uitstel verzocht voor wat betreft de indiening van de ambtelijke versie van de 4^e uitvoeringsrapportage 2010. Het Cft heeft ingestemd met uw verzoek. Op 4 februari 2011 heeft het Cft de ambtelijke versie van de 4^e uitvoeringsrapportage 2010 inclusief alle bijlagen van de afdeling Financiën Bonaire ontvangen. Op 8 maart 2011 heeft het Cft van u, de door het Bestuurscollege vastgestelde 4^e uitvoeringsrapportage 2010 ontvangen, inclusief de door het Bestuurscollege ingediende begrotingswijzigingen.

Conclusies

Op basis van de door u ingediende 4^e uitvoeringsrapportage 2010 komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Het Openbaar Lichaam Bonaire is niet in staat gebleken in de laatste kwartaalrapportage over het jaar 2010 enig inzicht te geven in het te verwachten resultaat over het jaar 2010.
- De begrotingsmutaties zijn aan de inkomsten- en de uitgavenkant in balans en het toegestane begrotingstekort is met inachtneming van deze wijzigingen niet gewijzigd.

**College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius
en Saba**

De Rouvilleweg 39
Curaçao

Telefoon (+5999) 461 9081

Telefax (+5999) 461 9088

E-mail info@cft.an

Internet www.cft.an

- De met Saba en Sint Eustatius te ontwikkelen maandrapportage-methodiek zal moeten helpen bij het verkrijgen van een vroegtijdig inzicht in de actuele stand van zaken met betrekking tot de begrotingsuitvoering. Het bestuurscollege zal daardoor (nog meer) in staat worden gesteld om –indien nodig- tijdig bij te sturen.
- In de periode vanaf 1 april 2010 tot en met 31 december 2010 is nauwelijks sprake van voortgang met betrekking tot de uitvoering van de te nemen verbetermaatregelen op het gebied van financieel beheer.
- In de 4^e uitvoeringsrapportage 2010 heeft Bonaire niet gerapporteerd over de inhoudelijke voortgang van de activiteiten die worden gefinancierd met de doeluitkering.
- Bonaire heeft geen inzicht verstrekt met betrekking tot alle lopende en voorgenomen projecten die worden gefinancierd door samenwerkingsmiddelen vanuit Nederland waaronder SEI en IVB.

Toelichting

Begrotingsuitvoering

Bonaire geeft in de 4^e uitvoeringsrapportage aan nog niet zover te zijn dat inzicht kan worden gegeven over het resultaat over het jaar 2010. Behalve het nieuwe staatkundige bestel (met velerlei verschuivingen van kosten) en een gewijzigde samenstelling van het bestuurscollege heeft Bonaire eind 2010 ook te maken gehad met een aantal onverwachte prioriteiten. Dit zijn ook de redenen dat nog niet een definitieve balans opgemaakt kan worden per ultimo 2010. Bepaalde facturen moeten nog worden verwerkt en afrekeningen zullen nog moeten plaatsvinden. In de (concept) verantwoording over het jaar 2010 zal enerzijds inzicht worden gegeven in de balans per ultimo 9 oktober 2010 en het resultaat over de periode 1 januari tot en met 9 oktober 2010. Anderzijds zal in de jaarrekening 2010 inzicht worden gegeven in de balans en het resultaat over de periode vanaf de transitiedatum 10 oktober 2010 tot en met 31 december 2010. Onlangs heeft u aangegeven te verwachten dat de oplevering van de jaarrekening 2010 enige vertraging zal oplopen. Dit vanwege het feit dat u afhankelijk bent van cijfers van derden die nog moeten worden aangeleverd. U wordt vriendelijk verzocht –zoals reeds ambtelijk is besproken- het Cft officieel om uitstel te verzoeken en het Cft op de hoogte te houden van de stand van zaken met betrekking tot de opleveringsdatum van de jaarrekening 2010.

Het Cft is in de 4^e uitvoeringsrapportage niet op enigerlei wijze geïnformeerd over het te verwachten resultaat over het jaar 2010. Het Cft begrijpt dat als gevolg van de transitie per 10 oktober 2010 nog niet alle boekingen zijn verwerkt, maar het hebben van een beeld voor wat betreft het te verwachten resultaat in de laatste kwartaalrapportage van het jaar ligt in de lijn der verwachtingen. In principe zou er een tussenstand gepresenteerd kunnen worden voor wat betreft inzicht in de balans voor en na de transitiedatum van 10 oktober 2010 en over het resultaat voor en na 10 oktober 2010.

Wat nog moet plaatsvinden zijn immers de intracomptabele correcties, mutaties overlopende activa en overlopende passiva (inclusief het opnemen van verplichtingen).

Tijdens de financieel beheer dagen medio februari (ten kantore van het Cft) is afgesproken dat er in aanvulling op de reguliere en wettelijk vastgelegde kwartaalrapportages, vanaf juli 2011 maandrapportages zullen worden opgeleverd. De werkafpraak is gemaakt dat Bonaire, Sint Eustatius en Saba in gezamenlijkheid een conceptformat gaan ontwikkelen. In dit conceptformat zal eveneens een liquiditeitsplanning (inclusief een monitor liquiditeitsbeheersing) worden opgenomen. Eind tweede kwartaal 2011 zal dit conceptformat met het Cft worden besproken en zal in gezamenlijkheid met de openbare lichamen Sint Eustatius en Saba tot één uniform format voor een maandrapportage(methodiek) worden besloten. Het Cft verzoekt u om in elke rapportage het te verwachten eindresultaat voor het betreffende jaar aan te geven, al dan niet met de nodige voorbehouden. Wellicht ten overvloede, de maandelijkse rapportages en de kwartaalrapportages bevatten noodzakelijke informatie ter sturing en besturing door het bestuurscollege. Bijkomend effect is dat een juiste, tijdige en volledige rapportage afdwingt dat de financiële administratie op orde is.

Begrotingswijziging

De 4e begrotingswijziging 2010 is door Bonaire gebruikt om technische mutaties te kunnen verrichten op de gewone dienst en de kapitaaldienst, en om de in de begroting opgevoerde stelposten te kunnen overhevelen naar de daartoe bestemde functies. Ook is in deze begrotingswijziging het bedrag van de daadwerkelijk ontvangen doeluitkering 2009 verwerkt (zie verder paragraaf Doeluitkering). Het nog niet ontvangen bedrag is doorgeschoven naar 2011. De begrotingsmutaties zijn aan de inkomsten- en de uitgavenkant in balans en het toegestane begrotingstekort is met inachtneming van deze wijzigingen niet gewijzigd.

Financieel beheer

Het Cft heeft na overleg met de openbare lichamen voor 2010 de prioriteiten vastgesteld op het gebied van financieel beheer. Het betreft zaken die het Cft en het openbaar lichaam eind 2010 afgerond wilden zien en waarop het Cft gaat toetsen of deze daadwerkelijk zijn afgerond, en op welke wijze daar invulling aan is gegeven. Met andere woorden: de opzet, het bestaan en de werking van de verbetermaatregelen. Deze benoemde prioriteiten voor 2010, inclusief de prioriteiten uit 2008 en 2009, zijn opgenomen in de bijlage 3 van de Aanschrijving Uitvoeringsrapportages 2010 (Cft/2010/001060), i.e. format financieel beheer, en eveneens in het Toetsingskader 2010. De toetsing door het Cft geschiedt op basis van de door u verstrekte informatie zoals opgenomen in bijlage 3.

In overleg met het Cft is besloten dat Bonaire in de 3^e uitvoeringrapportage 2010 alleen hoefde te rapporteren over de begrotingsuitputting en niet over de voortgang op het gebied van financieel beheer. Een van de redenen zijn de vele werkzaamheden in het kader van de overgang naar het nieuwe staatkundige bestel per 10 oktober 2010.

Thans geeft u in bijlage 3 van de 4^e uitvoeringsrapportage 2010 informatie over de stand van zaken en de genomen acties in periode vanaf 1 juli 2010 tot en met 31 december 2010. Het Cft heeft moeten vaststellen dat de tekst zoals thans opgenomen in de 4^e uitvoeringsrapportage 2010 vrijwel identiek is aan de tekst in de 2^e uitvoeringsrapportage 2010. In de 2^e uitvoeringsrapportage 2010 had Bonaire aangegeven dat door gebrek aan capaciteit en andere prioriteitstellingen -in het kader van de overgang per 10 oktober 2010 van eilandgebied naar openbaar lichaam- de implementatie van een groot deel van de verbetermaatregelen zou doorschuiven naar 2011. Het Cft heeft begrip hiervoor getoond en Bonaire geadviseerd om meteen na 10 oktober 2010 de doorgeschoven te nemen acties voortvarend op te pakken. Het Cft concludeert derhalve dat in de periode vanaf 1 april 2010 tot en met 31 december 2010 nauwelijks sprake is van voortgang van de verbeterpunten op het gebied van financieel beheer. Het Cft betreurt dit ten zeerste en spreekt haar ernstige bezorgdheid hierover uit.

In de toelichting op bijlage 3 van de aanschrijving van het Cft vraagt het Cft uitdrukkelijk dat Bonaire informatie verschaft indien het doel (nog) niet is bereikt. Het Cft wenst daarbij te weten welke activiteiten reeds zijn uitgevoerd, welke activiteiten nog moeten worden verricht om het doel te bereiken en wat daarvan de aangepaste tijdsplanning is. Uit de thans door Bonaire verzonden 4^e uitvoeringsrapportage 2010 blijkt niet welke activiteiten nog precies moeten worden uitgevoerd om het gewenste doel te bereiken en wat de nieuwe tijdsplanning hiervoor is. Het Cft doet een dringend beroep op Bonaire deze informatie volledig en helder op te nemen in de eerstvolgende uitvoeringsrapportage. Deze 1^e uitvoeringsrapportage 2011 dient conform de Wet FinBES uiterlijk 20 april 2011 bij het Cft te worden ingediend. Gezien de problematiek met betrekking tot de verlate aanlevering van de jaarrekening 2010 en de werklast die daarmee is gemoeid heeft u ambtelijk aangegeven een paar weken uitstel voor de 1^e uitvoeringsrapportage 2011 te willen krijgen. Het Cft verzoekt u dit gewenste uitstel in lijn met de wens tot uitstel van de aanlevering van de jaarrekening 2010 officieel bij het Cft in te dienen en nader te onderbouwen.

Verbeterplan 2011 – 2015

Momenteel werkt Bonaire samen met het Cft aan een meerjaren Verbeterplan Financieel beheer 2011 – 2015. In dit verbeterplan zullen worden opgenomen de prioriteiten financieel beheer zoals opgenomen in het concept Toetsingskader 2011 en de nog openstaande prioriteiten uit 2008, 2009 en 2010, zoals gerapporteerd in de laatst beschikbare uitvoeringsrapportage. Ook zullen de eigen prioriteiten financieel beheer van Bonaire, alsmede de aanbevelingen en bevindingen van de accountant naar aanleiding van de controle van jaarrekeningen, worden opgenomen in het nieuwe Verbeterplan. In nauw overleg met Bonaire zullen de verbeterpunten worden uitgezet in de tijd. Bonaire zal over de voortgang van de verbeteracties rapporteren in de uitvoeringsrapportages. Het verbeterplan zal jaarlijks worden aangepast. Het gezamenlijk streven is het Verbeterplan Financieel Beheer 2011 – 2015 uiterlijk april 2011 af te ronden.

Doeluitkering

In augustus 2010 heeft Bonaire 80% van de middelen van de doeluitkering 2009 ontvangen. De middelen dienen te worden besteed aan activiteiten die bijdragen aan een efficiënt bestuursapparaat en eilandorganisatie, met de nadruk op sociaal vangnet en financieel beheer. Bonaire dient over de activiteiten te rapporteren aan het Cft in de reguliere uitvoeringsrapportages. Het Cft heeft aan Bonaire gevraagd om:

- De doeluitkering zichtbaar te maken aan de inkomstenkant;
- De reeds gedane uitgaven apart zichtbaar te maken;
- Over de implementatie van de activiteiten te rapporteren in de uitvoeringsrapportages.

Bonaire heeft in de 4^e Uitvoeringsrapportage 2010 de doeluitkering zichtbaar gemaakt aan de inkomstenkant. Bonaire heeft tevens de uitgaven apart zichtbaar gemaakt in het aangeleverde overzicht Doeluitkering. Evenwel heeft Bonaire niet gerapporteerd over de inhoudelijke voortgang van de activiteiten die worden gefinancierd met de doeluitkering. Het Cft verzoekt Bonaire alsnog om inzicht in deze informatie en vraagt Bonaire deze informatie uiterlijk woensdag 30 maart 2011 aan te leveren. Het Cft herinnert Bonaire er aan om deze informatie standaard op te nemen in de volgende uitvoeringsrapportages. Het Cft attendeert Bonaire erop dat indien adequaat wordt gerapporteerd over de activiteiten de overige 20% van de middelen (€ 288.000), na instructie van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, wordt overgemaakt.

Overzicht van projecten binnen samenwerkingsmiddelen

Sinds de 1^e uitvoeringsrapportage 2010 vraagt het Cft in elke uitvoeringsrapportage een overzicht (bijlage 5) op te nemen van alle lopende en voorgenomen projecten, die worden gefinancierd door samenwerkingsmiddelen vanuit Nederland, waaronder SEI en IVB. In dit overzicht dienen niet alleen de initiële projectkosten in beeld te worden gebracht maar ook de meerjarige exploitatiekosten. Bonaire heeft een dergelijk overzicht in geen enkele uitvoeringsrapportage in 2010 aangeleverd. Reeds in de Cft-reactie op de 2^e uitvoeringsrapportage 2010 (Cft 201002248) wordt gewezen op het belang hiervan en heeft het Cft haar ernstige bezorgdheid hierover uitgesproken. Het Cft vraagt Bonaire nogmaals dringend om in de eerstvolgende uitvoeringsrapportage dit overzicht aan te leveren.

Kenmerk
Cft 201100277
Blad
6/6

Mocht u behoefte hebben aan een toelichting op dit schrijven dan is het Cft gaarne bereid die te geven.

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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

Namens deze,
De plv. secretaris van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



E.R.L. Panneflek

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De gedeputeerde van Financiën van Openbaar Lichaam Bonaire
De eilandsecretaris van Openbaar Lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van Openbaar Lichaam Bonaire