



Aan
De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Bonaire

| | |
|----------------------|----------------|
| Contactpersoon | Telefoonnummer |
| Thijs Slippens (Cft) | +5999 461 9081 |
| Datum | E-mail |
| 2 maart 2012 | info@cft.an |
| Ons kenmerk | Uw kenmerk |
| Cft 201200085 | |
| Pagina | Bijlagen |
| 1/5 | - |

Onderwerp
Advies 4e UR 2011 Openbaar Lichaam Bonaire

Geachte mevrouw Emerencia,

Inleiding

Op 20 januari 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept vierde uitvoeringsrapportage over het afgelopen jaar 2011. Het Cft dankt u voor deze tijdige aanlevering.

Eerder is met u en de andere openbare lichamen afgesproken om eventuele begrotingswijzigingen niet in deze rapportage op te nemen. Dit betreffen immers (technische) mutaties op basis waarvan het bestuur van het openbaar lichaam niet meer kan bijsturen. Deze mutaties zullen hun plek gaan krijgen in de jaarrekening 2011. Voor wat betreft de overige onderwerpen van de uitvoeringsrapportage is vorig jaar in gezamenlijkheid besloten dat deze onveranderd zou blijven. Op het gebruikelijke bestuursverslag na is het uw openbaar lichaam gelukt om alle rapportageonderdelen bij het Cft aan te leveren.

De conceptrapportage is door de afdeling Financiën en het Cft ambtelijk doorgesproken, dit heeft geleid enkele aanpassingen die in de definitieve versie van de vierde uitvoeringsrapportage 2011 zijn verwerkt. Deze versie is door u op 29 februari 2012 aan het Cft aangeboden.

**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

Conclusies

Op basis van de u ingediende vierde uitvoeringsrapportage 2011 komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Het Cft heeft op basis van de ingediende rapportage nog geen duidelijk beeld van het verwachte eindresultaat 2011 (in termen van baten en lasten)
- In termen van liquiditeit is er naar verwachting sprake van een positief eindresultaat van circa USD 8 mln
- Het Cft verneemt graag van het Openbaar Lichaam Bonaire hoe bovengenoemd positief liquiditeitsresultaat zich verhoudt tot het verwachte begrotingsresultaat
- Het aantal personeelsleden van het openbaar lichaam blijft ruim binnen het aantal zoals begroot in 2011
- Op het gebied van financieel beheer constateert het Cft enige vooruitgang in de verbeterpunten. Met het Openbaar Lichaam Bonaire is afgesproken dat in 2012 (en volgende jaren) de verbeterpunten van het financieel beheer jaarlijks te beperken tot een realistisch (haalbaar) aantal onderwerpen
- Het Openbaar Lichaam Bonaire heeft zowel inhoudelijk als financieel niet gerapporteerd over de voortgang van de Doeluitkering. Bonaire wordt verzocht in de eerstvolgende uitvoeringsrapportage alsnog hierover te rapporteren.

Begrotingsuitvoering

Het Cft constateert dat op basis van de ingediende bijlage A nog geen duidelijke richting kan worden gegeven aan het verwachte begrotingsresultaat 2011. De totnogtoe gerealiseerde baten tot en met het vierde kwartaal bedragen circa USD 36 mln, de gerealiseerde lasten komen uit op een bedrag van circa USD 30 mln. Deze bedragen afgezet tegen de nieuwste begrotingsstand (inclusief de 3^e begrotingswijziging) van circa USD 53 mln geven aan dat het jaar nog lang niet is afgesloten. Bovenstaande 'meevaller' kan daarom nog niet op waarde worden geschat. Omdat de kolom prognose niet juist is ingevuld, kan een verwachte eindplaatje in termen van baten en lasten nu nog niet kan worden gegeven. U geeft aan dat pas in de loop van het jaar 2012, in aanloop naar de jaarrekening 2011, een realistisch resultaat kan worden geschat. Tot die tijd gaat het Cft af op de informatie zoals die bij de derde uitvoeringsrapportage is verstrekt. De verwachting was dat het openbaar lichaam op een heel licht positief resultaat van circa USD 0,3 mln uit zou komen. Deze constatering, tezamen met het feit dat er voor de vrije uitkering een te lage baat lijkt opgenomen (circa USD 0,3 mln), doet het Cft vermoeden dat het jaar 2011 minimaal budgetneutraal wordt afgesloten. Het ministerie van BZK heeft afgelopen voorjaar per abuis in eerste instantie een te lage vrije uitkering (USD 19.739.908) afgegeven. De opwaartse bijstelling van circa USD 0,3 mln naar een vrije uitkering van USD 20.024.400 is tot op heden niet in een begrotingswijziging verwerkt.

Liquiditeit

Uit het aangeleverde liquiditeitsoverzicht blijkt dat het openbaar lichaam verwacht een bedrag van circa USD 37 mln te ontvangen. Daartegenover staan in 2011 uitgaven voor een bedrag van circa USD 33,7 mln. Per saldo betekent dit een positief resultaat in liquiditeitstermen van circa USD 3,3 mln. In dit bedrag is echter nog geen rekening gehouden met het beschikbare bedrag dat het Cft inzake de vrije uitkering nog heeft staan. Bonaire heeft in 2011 recht op een vrije uitkering van USD 20.024.400, daarvan is volgens de liquiditeitsprognose een bedrag van USD 15.257.955 reeds ontvangen. Indien dit verschil van USD 4,8 mln in het positieve liquiditeitssaldo wordt meegenomen is volgens het Cft sprake van een positief liquiditeitsresultaat van circa USD 8 mln.

Dit positieve liquiditeitsresultaat is als zeer fors te bestempelen. Zeker indien dit wordt afgezet tegen de verwachting van het Cft dat in termen van baten/lasten het openbaar lichaam het jaar 2011 minimaal budgetneutraal zal eindigen. Logischerwijs hoeven de uitkomsten van beide exercities niet gelijk te zijn. Er zijn meerdere redenen te bedenken waardoor er sprake is van een verschil. Het Cft verneemt deze redenen graag van u. Een goede analyse van de verschillen draagt immers bij aan het vergroten van de kwaliteit van de volgende begroting.

Personeel

Conform de rapportage, zijn de totale personeelslasten over 2011 USD 2,3 mln lager dan begroot. De overeenkomstige fte's die eind vierde kwartaal in dienst waren liggen met 340,5 ook fors lager dan het begrote aantal van 373 fte. Dit heeft mede te maken met het niet invullen van vrij gekomen functies door uitdiensttredingen, maar ook vanwege het niet invullen van alle begrote vacatures. Hierdoor blijft Bonaire ruim binnen het begrote personeelsbedrag en vormt dit onderdeel geen bedreiging voor het realiseren van een sluitende begroting. De jaarrekening 2011 zal dit beeld moeten bevestigen. Vooruitlopend hierop is het Cft verheugd te mogen constateren dat de periode van voorafgaand toezicht op personeel van 2008-2010 een leerzame periode is gebleken en dat ondanks het wegvallen dit voorafgaand toezicht, Bonaire in staat is om de personeelslasten op verantwoorde wijze te beheren.

Financieel Beheer

Het Cft heeft n.a.v. de conceptrapportage ambtelijk een aantal vragen gesteld die door Bonaire zijn beantwoord. Op grond van de door Bonaire aangeleverde informatie constateert het Cft enig vooruitgang in de verbeterpunten van het financieel beheer ten opzichte van het vorige kwartaal. Het Cft vraagt bijzondere aandacht voor enkele verbeterpunten:

1. Verplichtingenbeheer/verplichtingenadministratie

In de uitvoeringsrapportage meldt Bonaire dat door het vervroegd stoppen van de senior controller de uitvoering hiervan wederom in gedrang is gekomen. Ook maatregelen om e.e.a. in 2011 op te pakken konden niet worden genomen vanwege gebrek aan capaciteit. De verplichtingenadministratie is een van de vijf prioriteiten van het financieel beheer voor 2012, die het Cft en Bonaire zijn overeengekomen (zie ook punt 2).

Het Cft dringt er bij Bonaire op aan om tijdig de nodige capaciteit vrij te maken dan wel in te huren. Het Cft wijst Bonaire hierbij op de resterende middelen uit de Doeluitkering 2009 en 2010 en eventueel de gelden te gebruiken die door de minister van BZK naar aanleiding van het bezoek van de Koningin ter beschikking zijn gesteld.

2. Verbeterplan financieel beheer

Het Cft en het Openbaar Lichaam Bonaire hebben afgesproken de verbeterpunten van het financieel beheer jaarlijks te beperken tot een realistisch haalbaar aantal onderwerpen. Met Bonaire zijn de volgende prioriteiten voor 2012 overeengekomen:

de verplichtingenadministratie, het grondbeleid, grondbelasting/erfpacht (key2belastingen), subsidiebeleid en de beginbalans en verantwoording materiële vaste activa. Om de voortgang van deze prioriteiten van het financieel beheer te monitoren heeft het Cft aan Bonaire gevraagd om voor elk van deze onderwerpen een plan van aanpak op te stellen. In het plan van aanpak is in ieder geval opgenomen het doel dat met dit verbeterpunt bereikt wil worden, welke de specifieke activiteiten zijn die hiervoor moeten worden uitgevoerd, wat de tijdsplanning hiervoor is en wie de uitvoeringsverantwoordelijken zijn. Het Cft vraagt de plannen van aanpak met de eerste uitvoeringsrapportage 2012 mee te leveren.

3. Subsidiebeleid

Bonaire meldt in de uitvoeringsrapportage dat de subsidieverordening in het eerste kwartaal van 2012 door het BC aan de eilandsraad zal worden aangeboden voor vaststelling. De nieuwe verordening zal gelden voor de subsidieaanvragen voor 2013. Conform de nieuwe verordening dienen alle aanvragen voor een taaksubsidie, uiterlijk op 1 juni 2012 ingediend te zijn bij het bestuurscollege. Het Cft dringt er bij Bonaire dan ook op aan om de planning voor de indiening, vaststelling en implementatie van de nieuwe subsidieverordening strak te volgen.

Doeluitkering

Het Openbaar Lichaam Bonaire heeft van de Doeluitkering voor 2009 een bedrag van € 1.152.000 (80%) en voor 2010 een bedrag van € 864.000 (60%) ontvangen. Deze middelen zijn bestemd voor het financieren van de activiteiten die voortvloeien uit de implementatie van het project "Verbeteren Overheidsorganisatie Bonaire". Met het Openbaar Lichaam Bonaire is afgesproken dat bij de uitvoeringsrapportage een financieel overzicht van de uitgaven wordt aangeleverd, die zijn gedaan met middelen uit de Doeluitkering. Deze informatie heeft Bonaire nog niet geleverd. Het Cft ontvangt deze informatie graag uiterlijk vrijdag 9 maart 2012.

Kenmerk
Cft 201200085
Blad
5/5

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 secretaris van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba

b/a



drs. C. van Nieuwamerongen

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire
De eilandsecretaris van het Openbaar Lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire