



Aan
De voorzitter van het Bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Bonaire

Contactpersoon	Telefoonnummer
Thijs Slippens (Cft)	+5999 461 9081
Datum	E-mail
11 mei 2012	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201200397	
Pagina	Bijlagen
1/5	-

Onderwerp
Advies 1e UR 2012 Openbaar Lichaam Bonaire

Geachte mevrouw Emerencia,

Inleiding

Op 20 april 2012 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de concept eerste uitvoeringsrapportage 2012. Naar aanleiding hiervan en enkele op 23 april jl. nagestuurde stukken heeft het Cft ambtelijk een aantal opmerkingen gemaakt en vragen gesteld die door de afdeling Financiën vragen naar tevredenheid van het Cft zijn opgepakt. Op 9 mei jl. ontving het Cft van u de definitieve door het bestuurscollege op 7 mei ondertekende rapportage, de reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan.

Het Cft is van mening dat u een zeer uitgebreid (financieel) bestuursverslag met de eerste uitvoeringsrapportage heeft meegestuurd. Dit geeft een goed inzicht in de actuele stand van zaken van een veelheid aan onderwerpen.

Conclusies

Op basis van de u ingediende eerste uitvoeringsrapportage 2012 komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Het Openbaar Lichaam Bonaire heeft over het eerste kwartaal 2012 een positief resultaat in termen van baten en lasten van USD 1,6 mln en verwacht in 2012 een eindsaldo te hebben van nul.
- De begroting is middels de extra ronde begrotingswijziging begin dit jaar al naar boven bijgesteld met circa USD 2,5 mln. Daar komt met deze eerste begrotingswijziging een opwaartse bijstelling bij van per saldo USD 663.025. Het Cft adviseert positief over deze wijziging.

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

- In termen van liquiditeit is er in het eerste kwartaal 2012 sprake van een negatief resultaat van circa USD 2,4 mln.
- Het Cft verneemt graag van het Openbaar Lichaam Bonaire hoe bovengenoemd negatief liquiditeitsresultaat zich verhoudt tot het gerealiseerde positieve resultaat in termen van baten en lasten ad. USD 1,6 mln.
- Het aantal FTE's in het eerste kwartaal van 2012 blijft met 344 nog ruim onder het aantal zoals begroot voor het jaar 2012. Dat zijn er 437. Naar verwachting zal eind dit jaar het begrote aantal FTE's in dienst zijn getreden.
- Op het gebied van financieel beheer constateert het Cft dat er heel weinig voortgang is geboekt in het verbeterproces. Bonaire zegt pas in het derde kwartaal 2012 voldoende capaciteit ter beschikking te hebben om hieraan te werken. Dit baart het Cft zorgen.
- Bonaire heeft zowel inhoudelijk als financieel gerapporteerd over de voortgang van de Doeluitkering. Na goedkeuring en instructie van het Ministerie van BZK zal het Cft de resterende bedragen overmaken.

Begrotingsuitvoering

Het Cft constateert dat op basis van het ingediende overzicht het verwachte begrotingsresultaat 2012 budgetneutraal uitpakt. Bonaire verwacht aan zowel de baten- als de lastenkant uit te komen op een bedrag van afgerond USD 55,2 mln. De oorspronkelijk goedgekeurde begroting bedroeg nog USD 52,1 mln, een stijging derhalve van ruim USD 3 mln. Van dit bedrag is bij de extra ronde begrotingswijzigingen begin dit jaar al een bedrag van USD 2.465.000 door de minister van BZK akkoord bevonden. De resterende begrotingswijziging van per saldo (baten/lasten neutraal) USD 663.025 ligt bij deze uitvoeringsrapportage ter goedkeuring voor aan de minister.

Het valt het Cft op dat vooral aan de batenkant op vrij veel posten in het eerste kwartaal 2012 geen of weinig realisatie heeft plaatsgevonden, maar dat het oorspronkelijk begrote bedrag volgens de prognose alsnog in een van de volgende kwartalen binnenkomt. U geeft desgevraagd ook aan te verwachten dat deze bedragen echt binnenkomen, maar dat het nu nog te vroeg in het jaar is om e.e.a. al te kunnen bevestigen. Het Cft vraagt met klem aandacht voor deze prognoses en dit goed in de gaten houden de komende tijd, zodat u indien nodig tijdig kunt bijsturen.

Begrotingswijzigingen

Zoals hierboven al aangeven wordt door Bonaire zowel aan de baten- als aan de lastenkant per saldo een begrotingswijziging voorgesteld van USD 663.025. Dit bedrag ligt fors lager dan dat in een eerder concept van de rapportage stond opgenomen en houdt verband met het weglaten van het indexeringsbedrag van USD 480.000 voor de vrije uitkering 2012. Op advies van het Cft wordt het kabinetsstandpunt in deze afgewacht. Door de lasten bij onderhoud infrastructuur voor een lager bedrag op te hogen dan Bonaire in eerste instantie voornemens was en de reservering als gevolg van het toenmalige overschot niet meer op te nemen wordt dit indexeringsbedrag gecompenseerd. Uiteraard kunnen, als later uit het kabinetsstandpunt blijkt Bonaire inderdaad gelden aan de vrije uitkering krijgt toegevoegd, beide begrotingswijzigingen op een later moment alsnog worden doorgevoerd.

Na het verwerken van bovenstaande begrotingswijzigingen blijft de begroting 2012 in evenwicht, waardoor het Cft een positief advies afgeeft.

Verplichtingen

Het overzicht verplichtingen zoals tijdens de meest recente Financieel Beheer dagen is overeengekomen ontbreekt bij deze rapportage. U geeft zelf al aan dat dit te wijten is aan het gebrek aan personele capaciteit en gezien het belang van een dergelijke administratie hoopt u dit alsnog in de tweede helft van dit jaar te realiseren.

Liquiditeit

Het openbaar Lichaam heeft voor dit jaar geen liquiditeitsprognose ingediend, dit ondanks diverse verzoeken van het Cft. Ambtelijk is aangegeven dat zo snel mogelijk een actuele prognose aan het Cft wordt gegeven. Een liquiditeitsprognose geeft namelijk een openbaar lichaam inzicht in de financiële situatie waaronder de mogelijkheid om aan de kortlopende verplichtingen te voldoen. Het ontbreken ervan vergroot het risico van liquiditeitstekorten en daarmee ook het risico van onnodige rentekosten. Daarnaast wordt de invordering van belastingen door de aanwezigheid van een liquiditeitsprognose gestimuleerd. Dreigende tekorten namelijk leiden vaak tot extra inspanning om openstaande vorderingen (tijdig) te incasseren.

Uit het GMB-rapport over het eerste kwartaal 2012 blijkt dat het openbaar lichaam per saldo USD 5,6 mln meer heeft uitgegeven dan ontvangen. Dit bedrag is exclusief de vrije uitkering die het openbaar lichaam in die periode heeft ontvangen. Inclusief de ontvangen vrije uitkering ad. USD 3,2 mln bedraagt het liquiditeitstekort over het eerste kwartaal USD 2,4 mln. In termen van baten en lasten echter kende het openbaar lichaam over het eerste kwartaal een positief saldo van USD 1,6 mln. Derhalve een verschil van USD 4 mln. In de uitvoeringsrapportage wordt dit verschil niet nader toegelicht. Ambtelijk wordt nog aangegeven dat het verschil mogelijk kan worden verklaard door de schuldsanering (het openbaar lichaam verricht alvast betalingen vooruitlopend op de nog te ontvangen bedragen), maar bijvoorbeeld ook door het achterlopen van onderdelen van de administratie. Ook ontbreekt een kasstroomoverzicht. Dit overzicht wordt gehanteerd ter verklaring van het verschil tussen de liquiditeitsmutatie en het gerealiseerde resultaat in termen van baten en lasten. Zo'n overzicht geeft namelijk inzicht in de feitelijke kasstromen die gedurende de verslagperiode het openbaar lichaam in- en uit zijn gegaan onderverdeeld naar operationele (gewone dienst), investerings- en financieringsactiviteiten (kapitaaldienst). Het Cft is van mening dat het voor de openbare lichamen heel nuttig is om tijdig te weten welke inkomsten zijn gerealiseerd en waaraan deze inkomsten zijn besteed. Het Cft ontvangt dan ook graag van u een analyse van het geconstateerde verschil van USD 4 mln.

Personeel

Het aantal FTE's in het eerste kwartaal van 2012 blijft met 344 ruim onder het aantal zoals begroot voor het jaar 2012 (437). Hierdoor blijft Bonaire ruim binnen het begrote personeelsbedrag en vormt dit geen bedreiging voor het realiseren van een sluitende begroting.

In de komende kwartalen verwacht het openbaar lichaam een stijging met circa 30 FTE's per kwartaal, oplopend naar het begrote aantal van 437 FTE's in het vierde kwartaal. Circa de helft van de begrotingswijzigingen die gepresenteerd worden in de onderliggende rapportage is gerelateerd aan een vermindering van de salarissen en sociale lasten. Dit is voornamelijk vanwege het niet invullen van vacatures in het eerste kwartaal. Zoals eerder al opgemerkt, neemt Bonaire in de personeelsbegroting de verhoging van de vakantietoelage van 7% naar 7,5% op over het gehele jaar 2012, ondanks het feit dat de verhoging pas per 1 juni 2012 ingaat. Bonaire is zich hiervan bewust en bouwt op deze wijze een marge op in de begroting.

Financieel Beheer

In de uitvoeringsrapportage doet het openbaar lichaam verslag over de voortgang van de prioriteiten van het financieel beheer. Dit dient te gebeuren in het tijdens de Financieel beheer dagen overeengekomen format. Het Cft vraagt het openbaar lichaam om bij de volgende uitvoeringsrapportage dit format te hanteren. Met u is afgesproken dat voor ieder verbeterpunt een kort plan van aanpak wordt opgesteld waarin in ieder geval is opgenomen wat de huidige situatie is, wat het gewenste doel is, welke specifieke activiteiten daarvoor moeten worden uitgevoerd en wie daarvoor de uitvoeringsverantwoordelijke is. Ook dient zoveel mogelijk een tijdspad aan de activiteiten te worden gekoppeld.

In het Financieel verslag Bestuurscollege Bonaire meldt wordt gemeld dat er in het afgelopen kwartaal niet al te veel stappen zijn gemaakt m.b.t. het financieel verbeterproces. Dit terwijl in het vierde kwartaal 2011 nog voortgang was geconstateerd. Dit is volgens Bonaire te wijten aan het gebrek aan kwantitatieve en kwalitatieve capaciteit. Dit is juist een van de belangrijkste redenen waarom het Cft in overleg met onder andere Bonaire heeft besloten de komende jaren het aantal prioriteiten van het financieel beheer drastisch terug te brengen naar een beperkt realistisch haalbaar aantal. Samen zijn dan ook de prioriteiten voor 2012 vastgesteld. Daarnaast meldt het openbaar lichaam in haar bestuursverslag dat de werving van een aantal nieuwe medewerkers al is gestart maar dat Bonaire pas in de tweede helft van 2012 over de nieuwe functionarissen kan beschikken. Dat betekent dat dus ook het tweede kwartaal Bonaire nauwelijks verwacht toe te komen aan de verbeterpunten. Dit baart het Cft zorgen. Het Cft dringt er bij het bestuur op aan meteen na de werving van de nieuwe functionarissen de verbeterpunten van het financieel beheer voor 2012 voortvarend aan te pakken.

Doeluitkering

In het Cft advies op de vierde uitvoeringsrapportage 2011 heeft het Cft aan Bonaire gevraagd om bij de volgende uitvoeringsrapportages een financieel overzicht te leveren van de uitgaven die zijn gedaan met middelen uit de Doeluitkering. Bij deze eerste uitvoeringsrapportage heeft het openbaar lichaam dit overzicht gegeven, als ook een heldere en gedetailleerde rapportage over de inhoudelijke voortgang van de Doeluitkering. Fase 1 en 2 zijn succesvol afgerond en fase 3 wordt momenteel uitgevoerd. Het Cft vraagt het openbaar lichaam om bij de volgende uitvoeringsrapportages de belangrijkste activiteiten die nog moeten worden uitgevoerd te benoemen evenals de belangrijkste mijlpalen die nog moeten worden gehaald.

Kenmerk
Cft 201200397
Blad
5/5

Bonaire heeft in totaal € 2.016.000,- (zijnde 80% Doeluitkering 2009 en 60% Doeluitkering 2010) ontvangen uit de gelden bestemd voor de Doeluitkering. Door het Ministerie van BZK is als voorwaarde gesteld dat de resterende bedragen (20% 2009 en 40% 2010) na voldoende rapportage over de voortgang (inhoudelijk en financieel) zullen worden overgemaakt. Het Cft heeft de rapportage inmiddels naar het Ministerie van BZK gestuurd en zal de resterende bedragen na goedkeuring van en instructie door BZK naar u overmaken.

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



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