



Aan
De voorzitter van het Bestuurscollege van Openbaar Lichaam Bonaire

Contactpersoon
Thijs Slippens (Cft)
Datum
30 oktober 2012
Ons kenmerk
Cft 201200932
Pagina
1/6

Telefoonnummer
+5999 461 9081
E-mail
info@cft.an
Uw kenmerk

Bijlagen
-

Onderwerp
Reactie tweede uitvoeringsrapportage 2012 Openbaar Lichaam Bonaire

Geachte mevrouw Emerencia,

Inleiding

Op 16 oktober jl. ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de tweede uitvoeringsrapportage over het lopende jaar 2012. Deze rapportage is aangeleverd zonder begrotingswijzigingen, vanwege het feit dat de Eilandsraad onlangs nog extra begrotingswijzigingen heeft vastgesteld die inmiddels door de minister van BZK zijn goedgekeurd. De rapportage heeft betrekking op de realisatiecijfers over de eerste helft van 2012. Met uw afdeling Financiën is een conceptversie van deze tweede uitvoeringsrapportage besproken, waarmee het traject van hoor en wederhoor heeft plaatsgevonden. De uitvoeringsrapportage is tevens aan de orde gekomen tijdens het recente overleg van het Cft met het Bestuurscollege.

Conclusies

Op basis van de door u ingediende rapportage komt het Cft tot de volgende conclusies:

- Voor wat betreft de Begrotingsuitvoering constateert het Cft dat na zes maanden de realisatie van de lasten circa 28% bedraagt van de totale begroting 2012. De realisatie van de baten bedraagt na een half jaar circa 36% van de totale begroting.
- Evenals in 2011 het geval was (USD 10,6 mln) zal zonder gewijzigd beleid het positieve resultaat op de gewone dienst waarschijnlijk vele miljoenen bedragen.
- Het Cft verzoekt het Bestuurscollege van Bonaire om conform de actuele inzichten bij de Eilandsraad een verzoek tot aanpassing van de begroting in te dienen.
- Bonaire zegt dat alle aandacht is uitgegaan naar de afronding van de jaarrekeningen en pas weer aan te verbetering van het financiële beheer te kunnen werken wanneer de capaciteit van de afdeling Financiën weer op sterkte is. Het Cft dringt er op aan hieraan nu alle prioriteit te geven.

- In termen van liquiditeit is er in de eerste helft van 2012 sprake van een overschot van USD 2,8 mln, waarbij de verwachting is dat dit bedrag nog behoorlijk zal oplopen als de onderschrijving van de begroting zich materialiseert.
- Het openbaar lichaam heeft in de uitvoeringsrapportage niet gerapporteerd over de voortgang van de Doeluitkering. Middelen van de Doeluitkering worden door het Cft pas overgemaakt als voldoende wordt gerapporteerd. Het Cft vraagt Bonaire in de volgende rapportage de informatie alsnog te leveren.

Begrotingsuitvoering

Het Cft constateert dat de oorspronkelijke begroting 2012 (USD 52.085.765) door de drie door de minister van BZK goedgekeurde begrotingswijzigingen (1^e extra BW: USD 2.465.000; 1^e reguliere BW: USD 663.025 en 2^e extra BW: USD 3.344.863) inmiddels is opgelopen tot een bedrag van USD 58.558.563.

De realisatiecijfers voor wat betreft de baten over het eerste half jaar komen uit op een bedrag van afgerond USD 21,0 mln, wat circa 36% is van de nieuwe begrotingsstand 2012. Dit lagere percentage dan verwacht lijkt logisch in verband met het feit dat de indexatie van de vrije uitkering over 2012 en de ophoging van de vrije uitkering naar de onderkant van de bandbreedte pas onlangs bekend is geworden en impact zal hebben op de tweede helft van 2012.

Aan de lastenkant is de uitputting over de periode tot en met juni beduidend lager, afgerond is sprake van een bedrag van USD 15,6 mln. Dat is circa 28% van de meest recente begrotingsstand 2012. Door onder andere bovengenoemde ophoging van de vrije uitkering heeft het openbaar lichaam behoorlijk wat extra middelen gekregen, waarvan het Cft veronderstelt dat deze in de tweede helft van dit jaar worden besteed. In de rapportage wordt bij de prognose voor het derde en vierde kwartaal nog uitgegaan van een bedrag aan lasten van USD 21,5 mln per kwartaal. De begroting is hiermee optisch sluitend gemaakt, waardoor het resultaat op nul lijkt uit te komen. Het Cft is van mening dat zo snel als mogelijk een reële prognose van de baten en de lasten dient te worden overlegd, op basis waarvan een begrotingswijziging door de Eilandsraad kan worden vastgesteld.

Behalve dat het openbaar lichaam vooralsnog een reserve (USD 0,7 mln) aanhoudt, lijkt op personeelsgebied een mogelijke meevaller te ontstaan van circa USD 4,8 mln (zie punt hieronder). Daarnaast lijken er gezien de beperkte uitputting tot dusver op de diverse functies mogelijke forse meevallers te ontstaan, die samen genomen een substantieel bedrag kunnen bedragen. Het Cft heeft momenteel geen inzicht in het realiteitsgehalte van de in de rapportage opgenomen prognosebedragen voor het derde en vierde kwartaal en verzoekt Bonaire dringend dit bij de volgende uitvoeringsrapportage –inclusief begrotingswijziging– te verstrekken.

Personeel

De voor 2012 goedgekeurde begroting van het openbaar lichaam gaat uit van een personeelsaantal van 437 VTE-en. Het equivalent hiervan in USD, zoals opgenomen in de begroting 2012 bedraagt afgerond USD 19,4 mln. Over het 1^e kwartaal 2012 respectievelijk het 2^e kwartaal 2012 is een gerealiseerd aantal VTE-en gerapporteerd van 344 respectievelijk 343.

In deze 2^e kwartaalrapportage 2012 heeft u opgenomen dat de realisatie in termen van lasten over het 1^e kwartaal respectievelijk 2^e kwartaal uitkomt op USD 3,3 mln respectievelijk USD 4,3 mln. Rekening houdend met het gegeven dat:

- In het 1^e kwartaal 2012 de indexering van 3,25 % is betaald, en als last is opgenomen.
- In het 2^e kwartaal de vakantiegelduitkering van 7,5% tot betaling is gekomen en als last is genomen.
- In het 2^e kwartaal de loontredestijging van 2,75%, voor diegenen die daarvoor in aanmerking komen, tot betaling is gekomen en als last is verwerkt.

Bestaat de indruk dat:

- De personeelslasten (en uitgaven) een bedrag van ca. USD 3,5 mln per kwartaal belopen.
- De thans opgenomen personeelslast van in totaal circa USD 11,8 mln (3^e kwartaal USD 5,7 mln en 4^e kwartaal USD 6,1 mln) voor de tweede helft van 2012 zich niet volledig zal voordoen.

De realisatie van de personeelslasten na zes maanden bedraagt USD 7,6 mln (gemiddeld 344 VTE'en) bij een begroot bedrag voor geheel 2012 van circa USD 19,4 mln. In percentages uitgedrukt is dit circa 39%. Bovenstaande kan betekenen dat het Openbaar Lichaam Bonaire op de begrote personeelslasten over het jaar 2012 mogelijk een bedrag van circa USD 4,8 mln minder zal uitgeven bij gelijkblijvend beleid.

Financieel Beheer

In de uitvoeringsrapportage doet het openbaar lichaam verslag over de voortgang van de prioriteiten van het financieel beheer. In het eerste kwartaal heeft het openbaar lichaam weinig stappen gemaakt m.b.t. het financieel verbeterproces. Ook in het tweede kwartaal is weinig voortgang geweest in de verbeterpunten van het financieel beheer zoals die zijn overeengekomen met het Cft. Volgens Bonaire was de belangrijkste reden hiervoor het gebrek aan kwantitatieve en kwalitatieve capaciteit. Dit gebrek zou volgens Bonaire in de tweede helft van het jaar zijn verholpen door het werven van een aantal nieuwe medewerkers. Bonaire heeft de beschikbare capaciteit ingezet op het proces om te komen tot vaststelling van de jaarrekeningen 1992 t/m 2010 en de jaarrekening 2011. Het Cft is hier zeer tevreden mee.

Tijdens de afgelopen Financieel Beheerdagen (19 – 21 oktober 2012) heeft het openbaar lichaam gerapporteerd dat ondertussen een medewerker is aangenomen en dat de werving van de overige medewerkers niet succesvol is geweest. Hiervoor zal het proces opnieuw worden gestart. Aan de overeengekomen verbeterpunten kan pas worden gewerkt als de capaciteit van de afdeling Financiën weer op sterkte is.

Dit heeft tot gevolg dat het verbeterproces andermaal nog meer vertraging oploopt. Het is nu niet duidelijk wanneer de capaciteit van de afdeling Financiën weer op sterkte is en ook niet duidelijk wanneer de verbeterpunten weer zullen worden opgepakt. Het Cft blijft aandacht vragen voor de invulling van de vacatures, zodat kan worden gewerkt aan de verbeterpunten van het financieel beheer 2012/2013. Dit geldt ook voor de plannen van aanpak voor deze verbeterpunten. Deze plannen heeft het Cft ook bij de 2^e uitvoeringsrapportage niet ontvangen. Het Cft ontvangt graag de geactualiseerde plannen van aanpak bij de volgende uitvoeringsrapportage.

Het Cft vraagt bijzondere aandacht van het openbaar lichaam voor het dividendbeleid. In ons advies op de ontwerpbegroting 2012 (Cft 201100846) is verzocht het dividendbeleid af te ronden gedurende het 1^e kwartaal 2012 en dit beleid samen met de 1^e uitvoeringsrapportage 2012 aan te bieden. Het dividendbeleid heeft Bonaire vanwege het tekort aan capaciteit tot op heden nog niet aangeboden. Het afronden van het dividendbeleid is een van de voorwaarden die het Cft heeft gesteld bij de goedkeuring van de begroting 2012. Het Cft verzoekt Bonaire dringend het dividendbeleid spoedig af te ronden. Graag verneemt het Cft in de 3^e uitvoeringsrapportage de laatste stand van zaken en welke stappen op welke termijn nog moeten worden genomen om het dividendbeleid af te ronden.

Tijdens de laatst gehouden Financieel Beheerdagen heeft Bonaire de verbeterpunten voor 2012 en 2013 gepresenteerd. Enkele van deze verbeterpunten zijn:

- Budgethouderschap;
- Planning en controlcyclus uitrollen naar overheidsNV's en stichtingen;
- Liquiditeitsbeheersing
- Risicomanagement doorvoeren in planning en controlcyclus
- Projectmanagement en – control

Het Cft juicht het toe dat Bonaire de prioriteiten voor 2013 heeft geïdentificeerd. Bonaire zal zodra de capaciteit weer op sterkte is een inhaalslag moeten plegen. Het Cft adviseert Bonaire om in de plannen van aanpak voor de verbeterpunten een strakke tijdsplanning aan te houden. Naast de strakke tijdsplanning dient in de plannen van aanpak in ieder geval te worden opgenomen wat de huidige situatie is, wat het gewenste doel is, welke specifieke activiteiten daarvoor moeten worden uitgevoerd en wie daarvoor de uitvoeringsverantwoordelijke is. Het Cft ontvangt deze plannen van aanpak graag bij de volgende uitvoeringsrapportage.

Tijdens het overleg van het Cft met het Bestuurscollege en Eilandsraad is ook gesproken over de noodzaak tot het ontwikkelen van een toetsingskader voor de rechtmatigheidscontrole door de accountant. Mogelijk kan hiervoor gebruik worden gemaakt van een op Saba te ontwikkelen toetsingskader en het Cft is gaarne bereid u van de voortgang daarvan op de hoogte te houden.

Doeluitkering

In de 1^e uitvoeringsrapportage heeft het openbaar lichaam een overzicht gegeven van de uitgaven die zijn gedaan met middelen uit de Doeluitkering. Daarnaast heeft Bonaire helder en gedetailleerd verslag gedaan van de inhoudelijke voortgang van de Doeluitkering. Het Cft heeft aan Bonaire gevraagd in de 2^e uitvoeringsrapportage de belangrijkste activiteiten die nog moeten worden uitgevoerd te benoemen alsmede de belangrijkste mijlpalen die moeten worden gehaald. In de 2^e uitvoeringsrapportage heeft Bonaire dit niet geleverd. Ook heeft Bonaire niet gerapporteerd over de financiële en inhoudelijke voortgang van het afgelopen kwartaal. Het Cft wenst het openbaar lichaam erop te attenderen dat door het Ministerie van BZK de voorwaarde is gesteld dat de resterende bedragen van de Doeluitkering (20% 2009 en 40% 2010) pas na voldoende rapportage over de voortgang zullen worden overgemaakt. Het Cft vraagt Bonaire dan ook in de eerstvolgende uitvoeringsrapportage zowel inhoudelijk als financieel verslag te doen van de Doeluitkering.

Liquiditeit

Het Openbaar Lichaam Bonaire heeft voor dit jaar geen liquiditeitsprognose ingediend, dit ondanks diverse verzoeken van het Cft. Ambtelijk is aangegeven dat zo snel als mogelijk een actuele prognose aan het Cft wordt gegeven. Een liquiditeitsprognose geeft namelijk een openbaar lichaam inzicht in de financiële situatie.

Uit het GMB-rapport over het eerste halfjaar blijkt dat het Openbaar Lichaam Bonaire een liquiditeitsoverschot over de eerste zes maanden heeft van USD 2,8 mln. Wetende dat er uit 2011 nog circa USD 4,8 mln resteert uit de Vrije Uitkering, dat het personeelsbudget 2012 niet volledig tot realisatie zal komen, en de mogelijke forse meevallers op diverse andere functies, stevent Bonaire af op een aanzienlijk positief liquiditeitssaldo.

Uit de uitvoeringsrapportage blijkt dat het openbaar lichaam over het eerste halfjaar in termen van baten en lasten een positief resultaat van USD 5,4 mln heeft gerealiseerd. Tussen dit resultaat en het hierboven vermelde liquiditeitsoverschot van USD 2,8 mln zit een verschil van USD 2,6 mln. Dit verschil kan diverse oorzaken hebben. Te denken valt bijvoorbeeld aan het boeken van een baat die (nog) niet tot een ontvangst heeft geleid. Een andere mogelijke oorzaak voor een verschil in termen van baten/lasten en liquiditeit is het wel boeken (en het daarmee nemen van de last), maar niet daadwerkelijk betalen van de factuur (dus geen kasuitgave). In de uitvoeringsrapportage wordt dit verschil niet nader toegelicht. Het Cft gaat graag met u in gesprek over dit geconstateerde verschil van USD 2,6 mln.

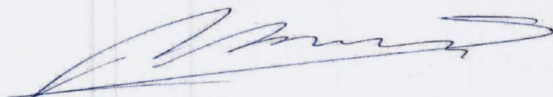
In het kader van het voorkomen van betalingsachterstanden is het Cft tenslotte benieuwd naar de maandelijkse crediteurenstand. Het Cft verzoekt u derhalve per kwartaal inzicht te geven in het totaalbedrag van openstaande facturen, ouder dan 30 dagen.

Kenmerk
Cft 201200932
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



prof. dr. A.F.P. Bakker

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:

De Gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire
De voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Bonaire
De griffier van het Openbaar Lichaam Bonaire
De eilandsecretaris van het Openbaar Lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire