



Aan

De voorzitter van het bestuurscollege van het Openbaar Lichaam Bonaire

Contactpersoon	Telefoonnummer
Vera van der Molen	+5999 461 9081
Datum	E-mail
3 juli 2013	info@cft.an
Ons kenmerk	Uw kenmerk
Cft 201300311	
Pagina	Bijlagen
1/3	-

Onderwerp

Reactie 1^e Uitvoeringsrapportage Bonaire 2013.

Geachte mevrouw Emerencia,

Op 2 juli 2013 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) van u de definitieve versie van de 1^e uitvoeringsrapportage (UR) 2013, die op 25 juni 2013 door het bestuurscollege van Bonaire is ondertekend. De reactie van het Cft daarop treft u hieronder aan. Nu de volledige uitvoeringsrapportage met cijfers tot en met maart 2013 pas op 2 juli 2013 is ontvangen, wil het Cft bij deze het tijdig indienen van een volledige rapportage als aandachtspunt benoemen.

Belangrijkste conclusies

- Bij een begroting van USD 55,7 mln is ultimo het 1^e kwartaal USD 9,76 mln aan baten gerealiseerd en USD 9,86 mln aan lasten.
- De begroting 2013 wordt met de eerste begrotingswijziging (BW) 2013 zowel aan de baten- als aan de lastenkant verhoogd met een bedrag van circa USD 5,5 mln, waarmee het nieuwe begrotingstotaal voor zowel de baten als de lasten uitkomt op circa USD 61,2 mln.
- De totale liquiditeitspositie ultimo 1^e kwartaal 2013 bedraagt ruim USD 12,4 mln en is daarmee afgenomen ten opzichte van de liquiditeitspositie eind 2012 (circa USD 13,8 mln).
- Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor Bonaire tot en met het 1^e kwartaal 2013 bedraagt circa USD 11,1 mln.
- Er lijkt in 2013 een personele besparing te kunnen worden gerealiseerd van minimaal USD 1,4 mln. In dat geval dient deze besparing in de eerstvolgende begrotingswijziging meegenomen te worden.

**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

- Op het gebied van Financieel Beheer constateert het Cft dat door de capaciteitsuitbreiding de vastgestelde verbetermaatregelen ter hand worden genomen.

Begrotingsuitvoering

Bij een begroting van USD 55,7 mln is ultimo het 1^e kwartaal USD 9,76 mln aan baten gerealiseerd en USD 9,86 mln aan lasten.

Personeel

In de vastgestelde begroting is een bedrag van USD 21,4 mln aan personeelslasten opgenomen. Dit betreft de FTE's in dienst van het openbaar lichaam, het aantal personeelsleden niet in dienst van het openbaar lichaam en een budget stelposten. Personeelslasten vormen in de begroting van Bonaire een fors deel van de totale lasten en zijn daarmee belangrijk om goed te beheersen. Volgens de oorspronkelijke begroting is ruim USD 18,1 mln begroot voor 434 FTE's die in dienst zijn van het openbaar lichaam. Hiervan is een bedrag van circa USD 3,6 mln aan vacatureruimte (92 FTE's) bestempeld. Bonaire geeft aan te verwachten dat ten aanzien van de vacatureruimte een besparing valt te verwachten van USD 1,4 mln. Vorig jaar heeft het Cft reeds met Bonaire afgesproken geen onnodige vacatureruimte in de begroting te laten zitten en dit via een BW zo vroeg als mogelijk in het jaar vrij te spelen, om deze gelden zodoende een andere bestemming te geven. In ieder geval wordt hiermee voorkomen dat net als in 2011 en 2012 aan het einde van het jaar blijkt dat voor wat betreft de personeelslasten sprake is van een positief resultaat, terwijl tegelijkertijd beleidsmaatregelen en wensen van het openbaar lichaam niet tot uitvoering zijn gekomen vanwege het niet tijdig beschikbaar hebben van voldoende begrotingsruimte.

Liquiditeit

Bonaire heeft in het eerste kwartaal 2013 recht op een bedrag voor de vrije uitkering van circa USD 6,5 mln. Volgens de Geïntegreerd Middelen Beheer (GMB) rapportage van het Cft heeft Bonaire in het eerste kwartaal 2013 een bedrag ontvangen aan vrije uitkering van ruim USD 4,3 mln. Het totaal nog beschikbare bedrag aan vrije uitkering voor deze periode, inclusief een restant van circa USD 9 mln uit 2012, bedraagt daarmee ruim USD 11,1 mln.

Het totale liquiditeitssaldo ultimo december 2012 bedroeg circa USD 13,8 mln. Per ultimo maart 2013 bedraagt het totale liquiditeitssaldo, inclusief bovengenoemd nog beschikbaar bedrag aan vrije uitkering, circa USD 12,4 mln. Het beschikbare saldo is daarmee ten opzichte van vorig kwartaal licht gedaald.

Financieel beheer

Volgens de Wet FinBES kan het Cft met het openbaar lichaam afspraken maken ter verbetering van het financieel beheer. Bonaire heeft zowel in 2012 als het eerste kwartaal van 2013 te kampen met ernstige capaciteitsproblemen. Daardoor heeft Bonaire andere prioriteiten gesteld ten aanzien van de verbetering van het financieel beheer. Zo heeft Bonaire de aandacht met name gericht op het vaststellen van de jaarrekeningen 1992 tot en met 2011 en de jaarrekening 2012, de financieel beheerverordening en de controleverordening.

Kenmerk
Cft 201300311
Blad
3/3

Met het aantrekken van een nieuwe senior controller en een nieuw hoofd financiële administratie is het capaciteitsprobleem enigszins verholpen. Het Cft dringt er bij Bonaire op aan de afgesproken verbeterpunten van het financieel beheer voortvarend aan te pakken.

Het Cft vraagt bijzondere aandacht voor het opstellen van het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole. Tijdens de afgelopen Collegereis heeft Bonaire het Cft geïnformeerd over de stand van zaken. Naast het normenkader is Bonaire ook bezig met de voorbereidingen voor het toetsingskader. Deze zullen naar verwachting in de tweede helft van dit jaar worden geformaliseerd voor de accountcontrole van 2013. Het Cft vraagt Bonaire om in de volgende uitvoeringsrapportages ook over de voortgang van het normen- en toetsingskader te rapporteren.

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 voorzitter van de Eilandsraad van het Openbaar Lichaam Bonaire
De gedeputeerde van Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire
Het hoofd Financiën van het Openbaar Lichaam Bonaire